



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI PULAU PINANG
TAHUN 2009

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009 **NEGERI PULAU PINANG**

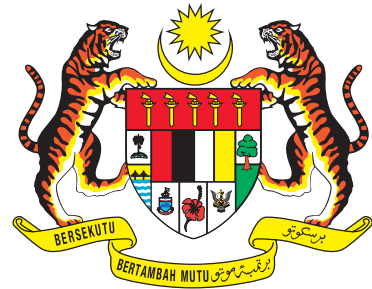
DEWAN UNDANGAN NEGERI PULAU PINANG



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA

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

www.audit.gov.my



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI PULAU PINANG
TAHUN 2009**

**JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA**



KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xiii
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	3
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	8
Pelaburan	10
Akaun Hasil Disatukan	11
Akaun Pinjaman Disatukan	18
Akaun Amanah Disatukan	18
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	25
Akaun Memorandum	26
Rumusan Dan Syor Audit	30
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9)	33
Rumusan	35
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti (AI)	39
Objektif Pengauditan	40
Skop Dan Kaedah Pengauditan	40
Jenis Kawalan	41

PERKARA	MUKA SURAT
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri	51
Rumusan Dan Syor Audit	52
Pemeriksaan Audit Mengejut	53
 BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI KERAJAAN NEGERI	
Pendahuluan	57
Pengauditan Penyata Kewangan	57
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	58
Pengesahan Penyata Kewangan	58
Pembentangan Penyata Kewangan	59
Prestasi Kewangan	60
Rumusan Dan Syor Audit	63
 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
 PENUTUP	 71
 LAMPIRAN	
I Sijil Ketua Audit Negara	75
II Lembaran Imbangan	76
III Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	77
IV Penyata Akaun Memorandum	78
V Penyata Akaun Hasil Disatukan	79
VI Nota Kepada Penyata Kewangan	80



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Pulau Pinang. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Pulau Pinang memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Pulau Pinang. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan dua kaedah pengauditan seperti berikut:

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

1.2 Pelaksanaan Sistem Penarafan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi - Mulai tahun 2007, Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap 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, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini 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 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 Pulau Pinang Tahun 2009 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2009. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2009, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan ini dibahagikan kepada enam Bahagian seperti berikut:

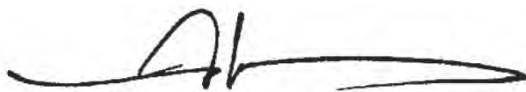
- Bahagian I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009
- Bahagian II** - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri
- Bahagian III** - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri
- Bahagian IV** - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
- Bahagian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

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

5. Pada umumnya, pengurusan kewangan Jabatan Kerajaan Negeri pada tahun 2009 telah menunjukkan peningkatan berbanding dengan tahun sebelumnya. Pada pandangan saya, pencapaian pengurusan kewangan Kerajaan Negeri dan Agensinya boleh dipertingkatkan sekiranya semua pihak yang terlibat mempunyai 5 perkara utama yang diringkaskan sebagai **SIKAP** iaitu:

- a) **SUPERVISION** – Penyeliaan yang rapi diberi kepada kerja yang diserahkan kepada pegawai bawahan. Ketua Jabatan perlu memastikan garis panduan yang jelas dan terperinci disediakan sebagai rujukan oleh penjawat awam untuk menjalankan tugas mereka. Penjawat awam perlu melaporkan kemajuan kerja mereka secara berkala.
- b) **INTEREST** - Setiap penjawat awam melaksanakan tugas mereka dengan penuh minat, dedikasi dan tidak ada sikap sambil lewa.
- c) **KNOWLEDGE** - Setiap penjawat awam mempunyai pengetahuan yang cukup dalam bidang tugas masing-masing. Bagi tujuan ini, program latihan yang bersesuaian dengan bidang tugas penjawat awam 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 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 sepenuhnya komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara

Malaysia

Putrajaya

14 Mei 2010



INTISARI LAPORAN

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

1. Penyediaan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 adalah baik. Kesemua angka dalam Penyata Kewangan dapat disahkan kerana dokumen sokongan yang mencukupi telah dikemukakan. Pada keseluruhannya Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2009.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2009 adalah baik. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2009 telah bertambah dengan lebih sejumlah RM77.34 juta atau 16.7% menjadikan lebih terkumpul berjumlah RM538.95 juta. Hasil yang dikutip pada tahun 2009 telah meningkat sejumlah RM5.37 juta atau 1.4% berbanding tahun 2008 iaitu daripada sejumlah RM371.14 juta menjadi RM376.51 juta. Kedudukan aset juga telah meningkat sejumlah RM75.99 juta atau 7.4% menjadi RM1.10 bilion pada tahun 2009 berbanding RM1.02 bilion pada tahun 2008. Dengan kedudukan kewangan yang baik, Kerajaan Negeri berupaya untuk memberikan perkhidmatan dan sumbangan kepada rakyat dengan lebih berkesan. Kerajaan Negeri disyorkan supaya meneruskan perbelanjaan berhemat dan terus berusaha untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM88.63 juta pada tahun 2009 terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain. Kerajaan Negeri hendaklah mengambil tindakan bagi memastikan pulangan dividen terhadap pelaburan yang dibuat dapat dipertingkatkan.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pada tahun 2009, siling peruntukan bagi RMKe-9 adalah berjumlah RM774.64 juta dimana sejumlah RM561.22 juta atau 72.4% telah dibelanjakan. Peruntukan yang diluluskan pada tahun 2009 adalah berjumlah RM186.04 juta dan sejumlah RM169.21 juta atau 90.9% telah dibelanjakan. Sebanyak 2,012 projek telah dirancang untuk dilaksanakan oleh sembilan Jabatan pada tahun 2009. Daripada bilangan tersebut, sebanyak 1,954 projek atau 97.1% telah siap dilaksanakan dan lima projek atau 0.3% sedang dilaksanakan. Manakala, 53 projek atau 2.6% lagi belum dimulakan atau ditangguhkan.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Prestasi pengurusan kewangan pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 bagi Jabatan/Agensi Negeri menunjukkan peningkatan. Prestasi pengurusan kewangan di tiga Jabatan/Agensi adalah sangat baik, lapan Jabatan/Agensi lain adalah di tahap baik, manakala dua Jabatan/Agensi adalah di tahap memuaskan. Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri boleh mempertingkatkan pengurusan kewangan ke tahap yang lebih baik jika langkah-langkah penambahbaikan dijalankan oleh Jabatan/Agensi.

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

5. Semua Agensi telah mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun 2008 untuk pengauditan. Pengesahan telah dilaksanakan terhadap kesemua 10 Penyata Kewangan Agensi Negeri di mana tujuh Agensi Negeri dan tiga Kumpulan Wang memperolehi Sijil Tanpa Teguran. Sehingga awal bulan Mei 2009, sebanyak sembilan Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi tahun kewangan 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Bagi Penyata Kewangan tahun 2009, kesemua 10 Penyata telah diterima untuk pengauditan. Daripada 10 penyata, dua Penyata Kewangan telah disahkan, manakala lapan Penyata Kewangan sedang diaudit.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 30 November 2009. Sepanjang tahun 2009, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri tidak membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri. Mesyuarat sebanyak enam kali hanya membincangkan isu-isu semasa berkaitan Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Sehingga kini, mesyuarat belum membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2006 hingga 2008.



BAHAGIAN I

**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009**

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

1. PENDAHULUAN

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

1.2 Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 kepada Jabatan Audit Negara pada **19 Januari 2010**. Penyata tersebut mengandungi Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

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

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

1.2.3 Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut, Pelaburan Ekuiti Dalam Syarikat, Pelaburan Pengurus Dana, Tunggakan Hasil dan Pajakan Projek Bekalan Air. Manakala liabiliti 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 2009 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2 Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2009. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan Perbendaharaan Negeri Pulau Pinang dan Jabatan-Jabatan Negeri melalui surat pengurusan sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

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

Pengauditan Penyata Kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957 dan berpandukan Piawaian Pengauditan Yang Diluluskan. Akta dan Piawaian tersebut menghendaki pengauditan dirancang dan dilaksanakan bagi mendapat kepastian yang munasabah sama ada Penyata Kewangan adalah bebas daripada kesilapan dan ketinggalan yang ketara. Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum, Penyata Akaun Hasil Disatukan dan Nota Kepada Akaun adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VI**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara dalam mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2009, telah membuat analisis terhadap data kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Hasil analisis yang telah dijalankan adalah berdasarkan Penyata Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, Penyata Akaun Memorandum Wang Awam, Penyata Akaun Memorandum Tanggungan dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1 KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4.1.1 Mengikut Lembaran Imbangan, jumlah Kumpulanwang Disatukan pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM1,101.89 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM3.88 juta dan pelaburan sejumlah RM1,098.01 juta. Kumpulanwang Disatukan terdiri daripada tiga akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

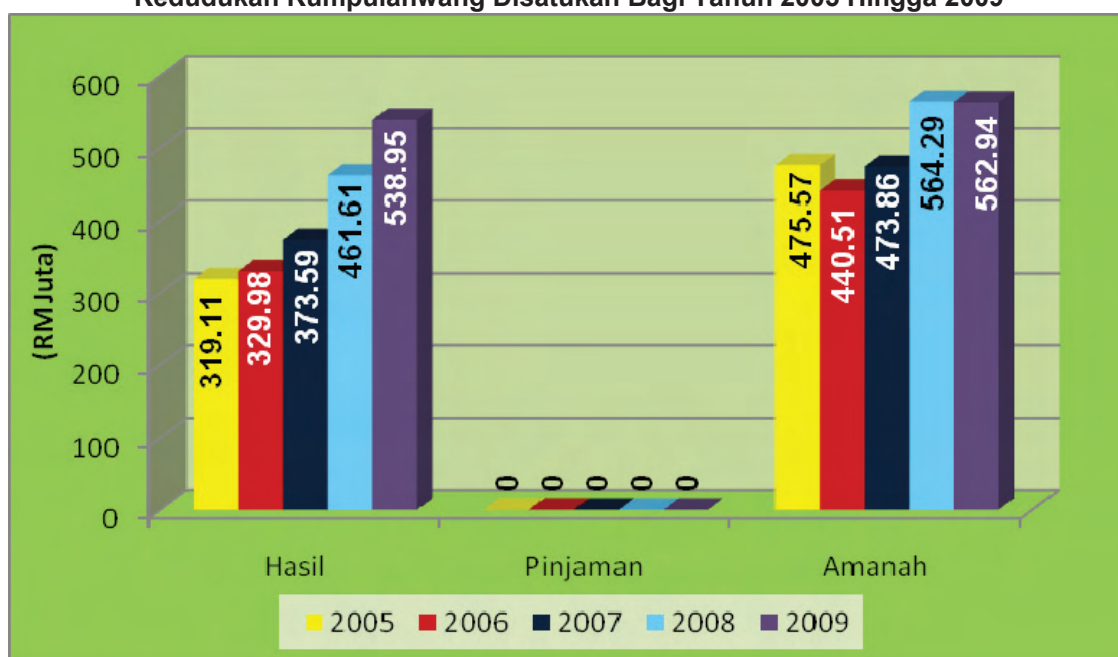
Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulanwang Disatukan Bagi Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan / (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	461.61	538.95	77.34	16.7
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0	0	0	0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	564.29	562.94	(1.35)	(0.2)
	i) Kumpulanwang Amanah Kerajaan	112.53	116.64	4.11	3.6
	ii) Kumpulanwang Pembangunan	189.76	176.22	(13.54)	(7.1)
	iii) Kumpulanwang Amanah Awam	60.08	66.68	6.60	11.0
	iv) Deposit	201.92	203.40	1.48	0.7
	Jumlah	1,025.90	1,101.89	75.99	7.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.1.2 Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 4.1**.

Carta 4.1
Kedudukan Kumpulanwang Disatukan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.1.3 Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi 5 tahun adalah bertambah baik setiap tahun. Ini adalah disebabkan peningkatan dalam Akaun Hasil Disatukan secara berterusan pada tahun 2005 hingga 2009. Pada akhir tahun 2009, jumlah dalam Kumpulanwang Disatukan telah meningkat sejumlah RM75.99 juta atau 7.4% berbanding tahun 2008.

4.1.4 Analisis Nisbah Semasa adalah untuk mengukur kedudukan kecairan tunai Kerajaan Negeri dalam membiayai jumlah Tanggungan Semasa. Sekiranya nisbah yang dihasilkan melebihi dari satu, maka ini menunjukkan tanda yang positif dari segi kedudukan kecairan tunai sesebuah Kerajaan Negeri. **Analisis Nisbah Semasa Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada tahun 2009 mendapati Nisbah Semasa Kerajaan Negeri adalah 5.25:1 melebihi dari satu.** Ini menunjukkan bahawa Kerajaan Negeri Pulau Pinang berkemampuan untuk menampung jumlah Tanggungan Semasa seperti yang telah disenaraikan. Nisbah yang diperoleh menunjukkan bahawa kecairan tunai Kerajaan Negeri adalah sangat baik kerana mempunyai kecairan tunai yang tinggi untuk menampung jumlah tanggungan semasa.

4.2 WANG TUNAI

4.2.1 Wang tunai merupakan aset yang terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Komponen Wang Tunai Dalam Tangan terdiri daripada panjar wang runcit, panjar Kumpulanwang Amanah Bantuan TYT Yang di-Pertua Negeri, panjar seperdua belas Jabatan Kerja Raya dan Tabung Bantuan Segera Negeri Jabatan Kebajikan Masyarakat.

4.2.2 Analisis perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2009 dan 2008 menunjukkan peningkatan berjumlah RM0.99 juta atau 34.2% menjadi RM3.88 juta pada tahun 2009 berbanding RM2.89 juta pada tahun 2008 seperti di **Jadual 4.2**.

Jadual 4.2
Kedudukan Wang Tunai Bagi Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	2.35	3.29	0.94	40.0
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.20	0.10	(0.10)	(50.0)
3.	Panjar Wang Runcit	0.34	0.49	0.15	44.1
Jumlah		2.89	3.88	0.99	34.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.2.3 Analisis Audit menunjukkan Wang Tunai telah berkurang nyata sejumlah RM10.34 juta kerana pengeluaran simpanan tetap sejumlah RM10 juta yang dibuat pada bulan Mei 2009 dan faedah simpanan tetap sebanyak RM0.34 juta yang diterima pada tahun 2009 hanya diambil kira dalam Buku Tunai pada awal tahun 2010.

4.2.4 Jabatan Kewangan Negeri menyelenggarakan lima akaun bank iaitu tiga akaun terimaan dan dua akaun pembayaran. Berdasarkan Penyata Penyesuaian Bank bulan Mei 2010, adalah didapati masih terdapat sebanyak 430 urus niaga yang berjumlah RM45.21 juta yang melebihi tempoh 6 bulan belum diselaraskan seperti berikut:

- a) Debit di dalam Penyata Bank tiada di dalam Buku Tunai iaitu sebanyak 33 urus niaga berjumlah RM19.15 juta;
- b) Kredit di dalam Buku Tunai tiada di dalam Penyata Bank iaitu sebanyak 27 urus niaga berjumlah RM25.19 juta;
- c) Kredit di dalam Penyata Bank tiada di dalam Buku Tunai iaitu sebanyak 313 urus niaga berjumlah RM0.64 juta; dan
- d) Debit di dalam Buku Tunai tiada di dalam Penyata Bank iaitu sebanyak 57 urus niaga berjumlah RM0.23 juta.

4.2.5 Kedudukan baki wang tunai Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	17.59	4.99	4.27	2.35	3.29
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.74	0.66	0.75	0.20	0.10
3.	Panjar Wang Runcit	0.32	0.34	0.34	0.34	0.49
Jumlah		18.65	5.99	5.36	2.89	3.88

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.2.6 Analisis Audit menunjukkan jumlah baki Wang Tunai Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tempoh 2005 hingga 2008 mengalami penurunan dari setahun ke setahun. Bagaimanapun, bagi tahun 2009 jumlah baki Wang Tunai Kerajaan Negeri Pulau Pinang

telah meningkat sebanyak RM0.99 juta atau 34.2% berbanding tahun 2008. Ini kerana jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2009 adalah lebih daripada jumlah perbelanjaan yang dibuat selaras dengan amalan kerajaan untuk belanja berhemat.

4.3 PELABURAN

4.3.1 Pelaburan adalah pembelian dan penjualan aset dan instrumen kewangan selain daripada wang tunai. Sumber pelaburan adalah daripada Akaun Hasil Disatukan atau Kumpulanwang Amanah. Oleh itu, pelaburan dapat diklasifikasikan kepada Pelaburan Kumpulanwang Amanah dan Pelaburan Am. Jenis pelaburan adalah seperti Sekuriti Kerajaan Malaysia, Saham, Syer dan Deposit Dalam Negeri. Analisis perbandingan jumlah pelaburan pada tahun 2009 dan tahun 2008 menunjukkan peningkatan sejumlah RM75 juta atau 7.3% menjadi RM1,098.01 juta pada akhir tahun 2009, berbanding RM1,023.01 juta pada akhir tahun 2008 seperti di **Jadual 4.4**.

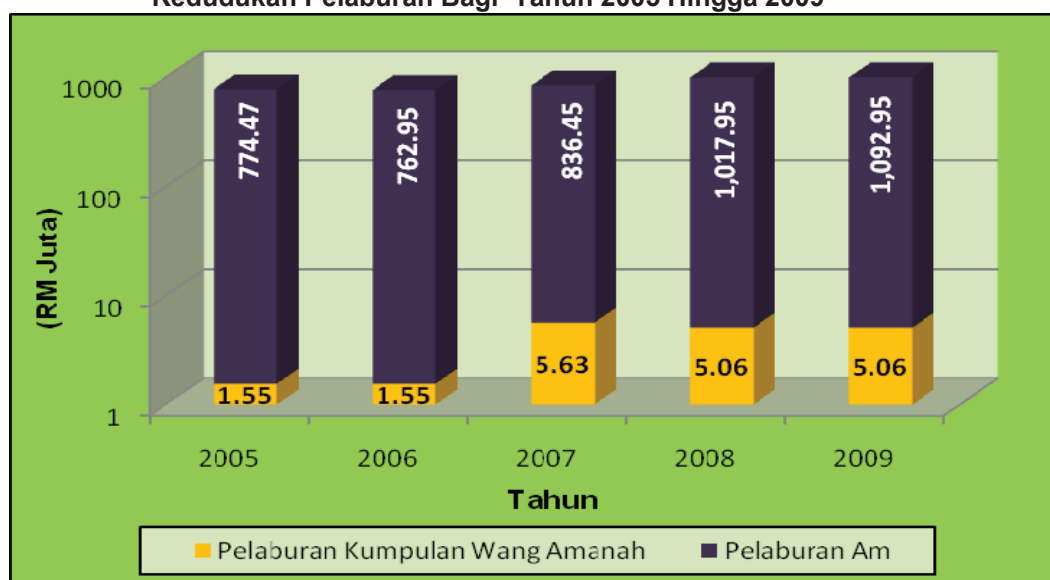
Jadual 4.4
Pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Kumpulanwang Amanah terdiri daripada:				
	i. Kumpulanwang Biasiswa	0.01	0.01	0	0
	ii. Kumpulanwang Kebajikan Masyarakat	0.73	0.73	0	0
	iii. Kumpulanwang Amanah Bantuan TYT Yang di-Pertua Negeri	4.32	4.32	0	0
	Jumlah Pelaburan Kumpulanwang Amanah	5.06	5.06	0	0
2.	Pelaburan Am terdiri daripada:				
	i. Simpanan Tetap	986.50	1,061.50	75.00	7.6
	ii. Saham dan Syer	31.45	31.45	0	0
	Jumlah Pelaburan Am	1,017.95	1,092.95	75.00	7.4
	Jumlah	1,023.01	1,098.01	75.00	7.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.3.2 Kedudukan baki pelaburan bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan jumlah Pelaburan Am pada tahun 2009 meningkat berbanding tahun sebelumnya seperti di **Carta 4.2**. Peningkatan pada tahun 2009 disebabkan tambahan pelaburan dalam simpanan tetap berjumlah RM75 juta.

Carta 4.2
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4 AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan menunjukkan jumlah hasil yang diterima dan jumlah Perbelanjaan Mengurus bagi tempoh tahun kewangan. Kerajaan Negeri telah mengakhiri tahun kewangan 2009 dengan surplus sejumlah RM77.34 juta. Surplus ini berpunca daripada hasil yang diperoleh berjumlah RM376.51 juta berbanding perbelanjaan Kerajaan Negeri berjumlah RM299.17 juta pada tahun 2009. Dengan surplus ini, baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan telah meningkat menjadi RM538.95 juta pada 31 Disember 2009. Bagaimanapun, akaun hasil ini kurang dinyatakan sejumlah RM0.34 juta kerana faedah simpanan tetap yang diterima pada tahun 2009 hanya diambil kira ke Akaun Hasil Disatukan pada awal tahun 2010.

4.4.1 Hasil

a) Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Kerajaan Negeri Pulau Pinang memungut tiga jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2009, kutipan hasil sebenar meningkat sejumlah RM84.77 juta atau 29.1% berbanding dengan anggaran hasil seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran
Yang Diluluskan Bagi Tahun 2009

Bil.	Jenis Hasil	Anggaran Hasil (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Lebihan/ (Kurangan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	113.82	111.94	(1.88)	(1.7)
2.	Hasil Bukan Cukai	121.28	197.91	76.63	63.2
3.	Terimaan Bukan Hasil	56.64	66.66	10.02	17.7
Jumlah		291.74	376.51	84.77	29.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

b) Kutipan Hasil Sebenar Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Pada keseluruhannya hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2009 berjumlah RM376.51 juta iaitu meningkat sejumlah RM5.37 juta atau 1.4% berbanding tahun 2008 berjumlah RM371.14 juta. Jumlah hasil mengikut tiga jenis hasil adalah seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6
Kutipan Hasil Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	110.15	111.94	1.79	1.6
2.	Hasil Bukan Cukai	186.76	197.91	11.15	6.0
3.	Terimaan Bukan Hasil	74.23	66.66	(7.57)	(10.2)
Jumlah		371.14	376.51	5.37	1.4

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

c) Prestasi Kutipan Hasil Sebenar Bagi Tempoh Lima Tahun

Kutipan hasil Kerajaan Negeri menunjukkan jumlah hasil negeri bertambah dari setahun ke setahun. Hasil negeri pada tahun 2005 ialah sejumlah RM274.89 juta telah meningkat sejumlah RM101.62 juta atau 37% menjadi RM376.51 juta pada tahun 2009. Prestasi kutipan hasil negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.7** di mana pencapaian tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	97.14	100.56	93.16	110.15	111.94
2.	Hasil Bukan Cukai	101.02	120.32	129.58	186.76	197.91
3.	Terimaan Bukan Hasil	76.73	59.62	73.12	74.23	66.66
Jumlah		274.89	280.50	295.86	371.14	376.51

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

d) Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tempoh Lima Tahun

Hasil Kerajaan Negeri Pulau Pinang merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan. Bagi tahun 2005 hingga 2009, penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri adalah daripada kutipan Cukai Tanah, Premium Tanah - Pemberian Hak Milik, Premium Tanah - Tukar Syarat, Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap dan Pemberian Hitung Kepala.

Analisis Audit mendapati bagi tahun 2005 hingga 2009, kutipan Cukai Tanah merupakan penyumbang terbesar antara lima butiran hasil tersebut dengan kutipan berjumlah RM439.48 juta bagi tempoh lima tahun berkenaan. Penyumbang kedua dan ketiga terbesar adalah daripada Premium Tanah-Pemberian Hak Milik dan Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap yang berjumlah RM125.21 juta dan RM119 juta bagi tempoh lima tahun berkenaan.

Analisis Audit seterusnya mendapati pada tahun 2009, sebanyak 55 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM56.59 juta manakala 43 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM47.09 juta.

- i) Lima daripada 55 butiran hasil yang telah mencatatkan peningkatan yang ketara pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Tanah-Pemberian Hak Milik	19.23	54.45	35.22	183.1	Peningkatan ini adalah disebabkan aktiviti pemberian hak milik bertambah.
2.	Tunggakan Cukai Tanah	7.24	17.40	10.16	140.3	Usaha berterusan dan tindakan penguatkuasaan Pejabat Tanah ke atas pemilik tanah.
3.	Pelbagai Terimaan Dari Lain Agensi Kerajaan	4.01	5.47	1.46	36.4	Pelarasan daripada Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya Negeri kerana agihan untuk bayaran 10% kos elaun dan gaji kakitangan bagi tahun 2009. Jumlah ini termasuk bayaran bulan November dan Disember 2008.
4.	Terimaan Balik Bayaran Tahun-Tahun Lalu	0.19	1.29	1.10	578.9	Bayaran lesen import/eksport haiwan tahun 2008 sejumlah RM0.30 juta, penyenggaraan jalanraya yang tersalah dikredit tahun 2007 sejumlah RM0.37 juta dan bayaran balik baki peruntukan Program Inkubator ICT Bumiputra Dalam Penang Cyber City sejumlah RM0.47 juta.
5.	Pemberian Bagi Membiayai Perbelanjaan Mengurus Jabatan	11.71	12.77	1.06	9.0	Kenaikan kos utiliti dan bahan mentah serta penambahan jawatan dan pengisian berikutan penstrukturan semula organisasi.
Jumlah		42.38	91.38	49.00	115.6	

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

- ii) Lima daripada 43 butiran hasil yang telah mencatatkan penurunan yang ketara pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

Jadual 4.9
Penurunan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Tanah - Tukar Syarat	35.92	24.71	11.21	31.2	Kurangnya permohonan aktiviti tukar syarat tanah.
2.	Cukai Tanah	93.04	83.52	9.52	10.2	Kurangnya bayaran cukai tanah oleh pemilik tanah.
3.	Pemberian Pertambahan Hasil	22.12	13.60	8.52	38.5	Terimaan tahun 2008 termasuk pemberian tahun 2007 sejumlah RM9.42 juta.
4.	Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap	30.16	24.28	5.88	19.5	Mesyuarat Jawatankuasa Dasar Monetari (MPC) telah memutuskan untuk menurunkan Kadar Dasar Semalaman (OPR) akibat krisis ekonomi.
5.	Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah	21.33	17.07	4.26	20.0	Urusan pindah milik tanah yang berkurangan dan keadaan ekonomi menyumbang kepada penurunan ini.
Jumlah		202.57	163.18	39.39	19.4	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.2 Perbelanjaan Mengurus

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

a) Perbelanjaan Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Pada tahun 2009, perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya berkurangan sejumlah RM32.03 juta atau 9.7% daripada anggaran diluluskan. Pengurangan perbelanjaan ini berpunca daripada penyemakan semula ke atas cadangan perolehan aset yang berasaskan kepada keperluan sebenar Jabatan, penentuan kadar harga yang tepat serta dasar penjaminan yang diterapkan. Selain itu, langkah-langkah pengawalan perbelanjaan Kerajaan Negeri juga telah menyumbang ke arah pengurangan Perbelanjaan Mengurus. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2009 berbanding anggaran diluluskan mengikut pecahan butiran perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Berbanding Anggaran Diluluskan

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Mengurus (RM Juta)	Lebihan / (Kurangan)		Punca
				(RM Juta)	(%)	
1.	Emolumen	117.79	101.74	(16.05)	(13.6)	Kekosongan jawatan diisi bagi jawatan kritikal sahaja serta jawatan yang secara langsung dapat menambah kutipan hasil negeri.
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	75.72	66.02	(9.70)	(12.8)	Dasar penjimatan dan langkah pengawalan perbelanjaan Kerajaan Negeri.
3.	Aset	3.38	2.72	(0.66)	(19.5)	Perolehan aset berasaskan kepada keperluan sebenar jabatan dan penentuan kadar harga yang tepat.
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	113.22	110.39	(2.83)	(2.5)	Kadar pemberian dan penerimaan bantuan telah dikaji semula serta dikurangkan dan tiada perbelanjaan bagi peruntukan kontingensi.
5.	Perbelanjaan Lain	21.09	18.30	(2.79)	(13.2)	Tiada keperluan untuk pulangan balik hasil, hapus kira dan perbelanjaan lain.
Jumlah		331.20	299.17	(32.03)	(9.7)	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

b) Perbelanjaan Sebenar Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya meningkat sejumlah RM16.02 juta atau 5.7% iaitu daripada RM283.15 juta pada tahun 2008 menjadi RM299.17 juta pada tahun 2009. Peningkatan perbelanjaan ini adalah berpunca daripada peningkatan perbelanjaan lain yang berjumlah RM16.41 juta berbanding tahun 2008. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2008 dan 2009 mengikut pecahan butiran perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan / (Pengurangan)		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Emolumen	98.53	101.74	3.21	3.3	Kenaikan gaji tahunan kakitangan dan pengisian jawatan kosong.
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	58.68	66.02	7.34	12.5	Kenaikan kos bekalan bahan mentah dan utiliti, kos penyenggaraan lif, hawa dingin dan bangunan serta kos kerja penyenggaraan sungai.
3.	Aset	1.26	2.72	1.46	115.9	Perolehan aset khususnya bagi menggantikan kenderaan yang telah lupus serta perolehan kelengkapan asas.
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	122.79	110.39	(12.40)	(10.1)	Peruntukan untuk caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan iaitu RM40 juta sahaja berbanding RM71 juta pada tahun 2008.
5.	Perbelanjaan Lain	1.89	18.30	16.41	868.3	Keperluan perbelanjaan untuk bayaran tuntutan mahkamah.
Jumlah		283.15	299.17	16.02	5.7	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Analisis Audit mendapati pada tahun 2009 sebanyak 16 butiran perbelanjaan meningkat sejumlah RM33.20 juta, manakala sebanyak 11 butiran perbelanjaan menurun sejumlah RM17.16 juta.

- i) Tiga daripada 16 butiran perbelanjaan yang meningkat dengan ketara melebihi 10% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Peningkatan Perbelanjaan Ketara Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Bayaran-Bayaran Lain	1.52	18.09	16.57	1,090.1	Keperluan perbelanjaan untuk bayaran permohonan bagi semakan kehakiman berkaitan dengan pengambilan balik tanah dan juga penyenggaraan Stadium Batu Kawan.
2.	Perhubungan Dan Utiliti	8.07	9.39	1.32	16.4	Penstrukturan semula melibatkan pertambahan jawatan menyebabkan penggunaan utiliti meningkat.
3.	Penyenggaraan Dan Pembaikan Kecil	17.99	20.67	2.68	14.9	Pertambahan kerja penyenggaraan pembaikan bangunan, parit/sungai/saliran di Jabatan Pengairan Dan Saliran.
Jumlah		27.58	48.15	20.57	74.6	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

- ii) Empat daripada 11 butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara melebihi 10% pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

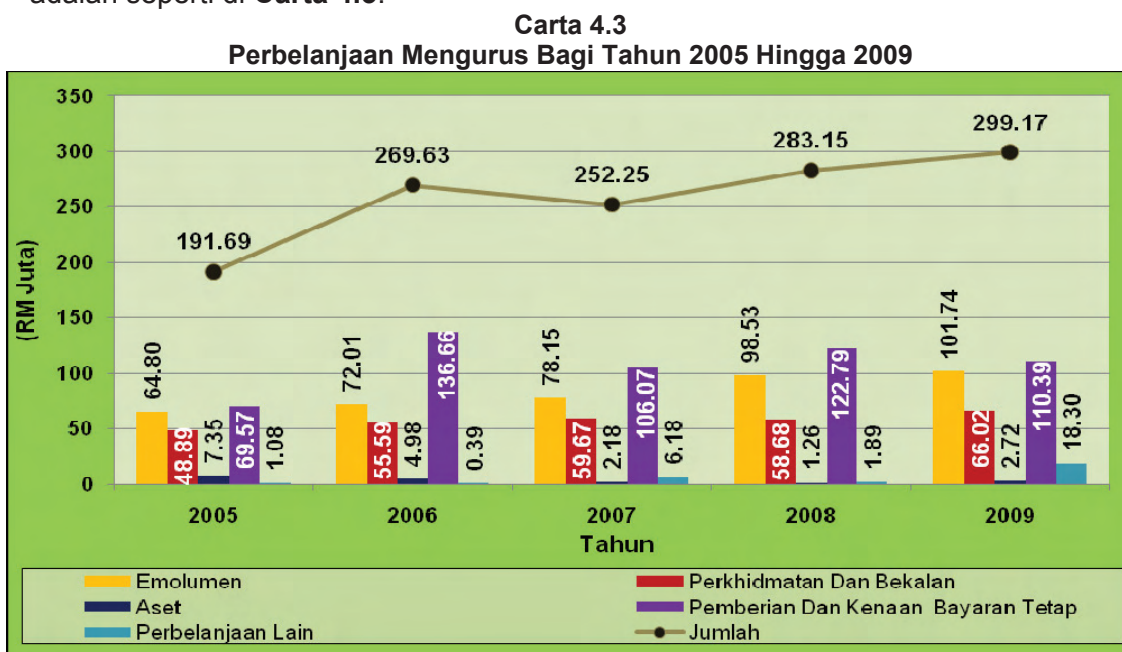
Jadual 4.13
Penurunan Perbelanjaan Ketara Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Ganjaran	3.89	0.26	3.63	93.3	Penurunan berlaku kerana bayaran ganjaran pada tahun 2009 kepada ADUN telah berkurangan.
2.	Pulangbalik Dan Hapuskira	0.38	0.20	0.18	47.4	Tiada keperluan untuk perbelanjaan hapuskira.
3.	Faedah-Faedah Kewangan Yang Lain	6.63	3.76	2.87	43.3	Penurunan disebabkan pada tahun 2009, bayaran bantuan khas kewangan yang telah diluluskan oleh Kerajaan berjumlah RM750 sahaja untuk pegawai dan anggota perkhidmatan awam berbanding bonus pada tahun 2008 iaitu satu bulan gaji.
4.	Faedah, Dividen Dan Kenaan Bayaran Hutang Negara	5.25	3.32	1.93	36.8	Terdapat 7 projek Perumahan Awam Kos Rendah yang telah tamat tempoh bayaran balik kepada Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2009.
Jumlah		16.15	7.54	8.61	53.3	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

c) **Prestasi Perbelanjaan Sebenar Bagi Tempoh Lima Tahun**

Kedudukan Perbelanjaan Mengurus mengikut kategori bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 4.3**.



Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

Analisis Audit terhadap trend Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2005 hingga 2009 mendapati hanya Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2007 yang telah menurun. Manakala, bagi tahun yang lain menunjukkan peningkatan berbanding tahun-tahun sebelumnya. Bagi tempoh 2005 hingga 2009, perbelanjaan Kerajaan Negeri yang terbesar adalah bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap iaitu berjumlah RM545.48 juta. Ini diikuti oleh perbelanjaan bagi Emolumen yang berjumlah RM415.23 juta dan Perkhidmatan Dan Bekalan yang berjumlah RM288.85 juta bagi tempoh lima tahun berkenaan.

4.4.3 Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

Analisis ini mengambil kira perbandingan antara hasil dengan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh perakaunan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur kelebihan atau defisit bagi Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2009, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatat penurunan bagi lebih pendapatan sejumlah RM10.65 juta atau 12.1% berbanding tahun 2008 yang mencatat lebih sejumlah RM87.99 juta seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan
Pada Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil	371.14	376.51	5.37	1.4
2.	Perbelanjaan Mengurus	283.15	299.17	16.02	5.6
	Lebihan	87.99	77.34	(10.65)	(12.1)

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

Penurunan pendapatan Akaun Hasil Disatukan tersebut adalah terutamanya disebabkan oleh peningkatan Perbelanjaan Mengurus bagi maksud perbelanjaan lain yang berjumlah RM18.09 juta pada tahun 2009 berbanding hanya RM1.52 juta pada tahun 2008 iaitu peningkatan sebanyak RM16.57 juta atau 1,090.1%. Antara perbelanjaan yang dibayar ialah bayaran tuntutan mahkamah bagi pengambilan balik tanah yang berjumlah RM14.68 juta.

Analisis perbandingan lebih pendapatan bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan trend lebih pendapatan pada setiap tahun seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Perkara	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Hasil	274.89	280.50	295.86	371.14	376.51
2.	Perbelanjaan Mengurus	191.69	269.63	252.25	283.15	299.17
	Lebihan	83.20	10.87	43.61	87.99	77.34

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

4.5 AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan adalah satu akaun yang digunakan untuk mengakaunkan pinjaman yang diterima dan pindahan terimaan pinjaman ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan atau Akaun Hasil Disatukan. Mengikut Lembaran Imbangan, baki Akaun Pinjaman Disatukan pada akhir tahun 2009 adalah sifar iaitu sama dengan baki pada akhir tahun 2008. Baki pada akhir tahun adalah sifar kerana pinjaman tersebut telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2008 dan 2009 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2008 Dan 2009

Pinjaman	Tahun		Penurunan	
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0	0	0	0
Terimaan	133.62	64.51	69.11	51.7
Bayaran	133.62	64.51	69.11	51.7
Baki Pada 31 Disember	0	0	0	0

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

4.6 AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan, Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan, Kumpulanwang Amanah Awam dan Wang Deposit. Baki Kumpulanwang ini pada 31 Disember 2009 adalah berjumlah RM562.94 juta berbanding RM564.29 juta pada akhir tahun 2008 iaitu menurun sejumlah RM1.35 juta atau 0.2%.

4.6.1 Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Kumpulanwang Amanah kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Prosedur Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Kumpulanwang ini berbentuk pusingan. Pembayaran dari kumpulanwang ini tidak dibenarkan melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulanwang Amanah Kerajaan ini

terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan. Urus niaga yang dibuat hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Baki Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM292.86 juta menurun sejumlah RM9.43 juta berbanding pada akhir tahun 2008 berjumlah RM302.29 juta. Kumpulanwang Amanah Kerajaan adalah terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulanwang seperti berikut:

a) Kumpulanwang Pembangunan

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

Pada akhir tahun 2009, Kumpulanwang Pembangunan telah mencatat defisit sejumlah RM13.54 juta berbanding lebih sejumlah RM87.43 juta pada tahun 2008. Defisit ini berpunca daripada penerimaan berjumlah RM155.67 juta berbanding perbelanjaan berjumlah RM169.21 juta. Dengan defisit ini, baki terkumpul Kumpulanwang Pembangunan pada akhir tahun 2009 berkurang menjadi RM176.21 juta berbanding RM189.76 juta pada tahun 2008. Defisit ini disebabkan penurunan pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM69.10 juta dan pengurangan caruman daripada Akaun Hasil berjumlah RM31 juta berbanding tahun 2008. Sementara itu, perbelanjaan sembilan Jabatan yang terlibat telah meningkat sejumlah RM17.27 juta daripada RM151.94 juta pada tahun 2008 menjadi RM169.21 juta pada tahun 2009.

i) Perbelanjaan Pembangunan Sebenar Berbanding Peruntukan

Pada tahun 2009, sejumlah RM186.04 juta telah diperuntukkan bagi sembilan Jabatan. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM169.21 juta atau 90.9% telah dibelanjakan. Analisis perbandingan terhadap perbelanjaan pembangunan sebenar dengan peruntukan tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17
Perbelanjaan Pembangunan Berbanding Peruntukan Pada Tahun 2009

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Peruntukan	Perbelanjaan	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.00	5.98	99.7
2.	Jabatan Pertanian	5.00	4.97	99.4
3.	Jabatan Perhutanan	3.00	2.96	98.7
4.	Jabatan Taman Botani	1.07	1.04	97.2
5.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	141.14	130.77	92.6
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.20	2.03	92.3
7.	Jabatan Kerja Raya	10.00	8.70	87.0
8.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	8.00	6.68	83.5
9.	Jabatan Kewangan Negeri	9.63	6.08	63.1
Jumlah		186.04	169.21	90.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Secara keseluruhannya pada tahun 2009 sebanyak enam daripada sembilan Jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 90%, manakala dua Jabatan lagi mencapai prestasi antara 80% hingga 90%. Hanya Jabatan Kewangan Negeri sahaja yang menunjukkan prestasi perbelanjaan yang rendah iaitu 63.1%. Ini disebabkan oleh pada tahun 2009, agihan pembiayaan kepada 40 kawasan Ahli Dewan Undangan Negeri (ADUN) dibuat sekali sahaja dan tiada keperluan berbelanja bagi peruntukan Luar Jangka di bawah Projek-projek Khas dan Latihan Khas.

ii) Analisis Peningkatan Dan Penurunan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara

Analisis Audit terhadap perbandingan perbelanjaan pembangunan tahun 2009 dengan tahun 2008 mendapati 10 butiran perbelanjaan telah menunjukkan peningkatan dan penurunan yang ketara seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Peningkatan/Penurunan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Projek	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pengambilan Tanah (Pej. SUK)	11.44	91.72	80.28	701.7	Pertambahan bayaran pampasan pengambilan tanah Projek Pembesaran Empangan Mengkuang.
2.	Perumahan Awam Kos Rendah (Pejabat SUK)	2.88	4.81	1.93	67.0	Pembelian rumah kos rendah bagi penempatan semula penduduk Rumah Hijau, Mak Mandin.
3.	Pusat Komputer Negeri Pulau Pinang (Pej.SUK)	0.40	2.22	1.82	455.0	Peningkatan rangkaian LAN bagi Agensi Kerajaan Negeri di KOMTAR.
4.	Projek Khas Ekonomi (Pejabat SUK)	0.34	1.77	1.43	420.6	Pertambahan Program Peningkatan Ekonomi Penduduk Luar Bandar dan Projek Pembasmian Kemiskinan.
5.	Membina, membaiki dan ubahsuai Surau (Jabatan Agama Islam)	3.44	4.35	0.91	26.4	Pertambahan projek membina, membaiki dan ubahsuai surau.
6.	Mendalam dan membaiki sungai-sungai (Jabatan Pengairan Dan Saliran)	1.46	0.88	(0.58)	(39.7)	Peruntukan bagi tahun 2009 kurang sebanyak 40% berbanding tahun 2008.
7.	Mahkamah Syariah (Pejabat SUK)	1.37	0.21	(1.16)	(84.7)	Satu projek ditangguhkan akibat kontraktor bermasalah dan tender baru terpaksa dipanggil semula pada bulan April 2009 dan kerja hanya dimulakan pada bulan Oktober 2009.

Bil.	Butiran Projek	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Punca
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
8.	Bangunan-bangunan dan rumah untuk pegawai luar (Jab. Pengairan Dan Saliran)	2.39	0.62	(1.77)	(74.0)	Peruntukan bagi tahun 2009 kurang sebanyak 74% berbanding tahun 2008.
9.	Projek-projek khas dan Latihan Khas (Jabatan Kewangan Negeri)	6.23	3.20	(3.03)	(48.6)	Bagi tahun 2009, agihan pembiayaan kepada 40 kawasan ADUN dibuat sekali sahaja dan tiada keperluan berbelanja bagi peruntukan Luar Jangka.
10.	Projek Bekalan Air (Pej. SUK)	89.95	25.00	(64.95)	(72.2)	Peruntukan bagi tahun 2009 kurang sebanyak 72% berbanding tahun 2008.

Sumber: *Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang*

Perbelanjaan Pembangunan Negeri dibiayai oleh Pinjaman Kerajaan Persekutuan berjumlah RM64.51 juta, Pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM40 juta dan Terimaan Lain-lain Hasil berjumlah RM51.16 juta.

b) Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Prosedur Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulanwang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Baki Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2009 meningkat RM4.11 juta menjadi berjumlah RM116.64 juta berbanding tahun 2008 berjumlah RM112.53 juta. Ini disebabkan oleh peningkatan baki Akaun Penyelesaian Cek Terbatal, Akaun Kena Bayar, Tabung Amanah Pinjaman Penuntut dan Kumpulanwang Penyelenggaraan Jalanraya Negeri berjumlah RM26.93 juta. Pada tahun 2009, terdapat satu Akaun Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri yang berjumlah RM0.74 juta telah ditutup. Antara Kumpulanwang Amanah Kerajaan adalah seperti berikut:

i) Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barangan dan perkhidmatan yang diperolehi oleh Kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. Pada tahun 2009, jumlah Akaun Kena Bayar telah meningkat sejumlah RM5.83 juta atau 767.1% menjadi RM6.59 juta berbanding RM0.76 juta pada tahun 2008. Peningkatan ini antaranya disebabkan oleh kelewatan mengemukakan dokumen tuntutan bayaran. Analisis Audit mendapati kebanyakan perbelanjaan yang terlibat adalah bayaran bagi bil, tuntutan perjalanan dan bil utiliti bulan Disember 2009.

Pada tahun 2009, sebanyak 20 Jabatan membuat pembayaran di bawah Akaun Kena Bayar. Tiga daripada 20 Jabatan menunjukkan jumlah bayaran Akaun Kena Bayar

tertinggi ialah Jabatan Kerja Raya berjumlah RM2.68 juta atau 40.7%, Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berjumlah RM1.83 juta atau 27.8% dan Pejabat Daerah Dan Tanah, Seberang Perai Tengah berjumlah RM1.38 juta atau 20.9%.

ii) Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya Negeri

Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya Negeri diwujudkan di bawah Seksyen 10, Akta Prosedur Kewangan 1957 bertujuan untuk membiayai penyelenggaraan jalanraya yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pengarah Jabatan Kerja Raya Negeri Pulau Pinang.

Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM20.84 juta iaitu peningkatan sejumlah RM10.77 juta atau 106.9% berbanding RM10.07 juta pada akhir tahun 2008. Peningkatan ini adalah disebabkan pada tahun 2009 peruntukan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM14.58 juta atau 39.6% iaitu berjumlah RM51.37 juta berbanding hanya RM36.79 juta pada tahun 2008. Kedudukan Kumpulanwang ini bagi tempoh 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.19** yang mana baki tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.19
Baki Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya Negeri
Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Baki awal tahun	35.67	5.07	3.81	16.11	10.07
2.	Teriman daripada Kerajaan Persekutuan	29.39	30.41	44.69	36.79	51.37
3.	Perbelanjaan	59.99	31.67	32.39	42.83	40.60
	Baki akhir tahun	5.07	3.81	16.11	10.07	20.84

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

iii) Akaun Penyelesaian Cek Terbatal

Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan cek yang tamat tempoh selepas tiga bulan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Baki Akaun ini pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM8.73 juta meningkat sejumlah RM6.43 juta atau 279.6% berbanding pada akhir tahun 2008 sejumlah RM2.30 juta. Peningkatan baki Akaun ini adalah kerana Cek Terbatal pada tahun 2008 adalah berjumlah RM8.90 juta berbanding RM13.28 juta pada tahun 2009 iaitu peningkatan sejumlah RM4.38 juta atau 49.2% manakala cek terbatal yang diganti pada tahun 2009 adalah berjumlah RM6.85 juta berbanding RM9.59 juta pada tahun 2008 iaitu penurunan sejumlah RM2.74 juta atau 28.6%.

iv) Tabung Amanah Pinjaman Penuntut

Tabung ini bertujuan untuk memberi pinjaman kepada pelajar yang layak ke institut pengajian tinggi awam atau swasta. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini

ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2009 baki Tabung ini menunjukkan peningkatan sejumlah RM3.91 juta atau 19% menjadi RM24.49 juta berbanding RM20.58 juta pada akhir tahun 2008. Peningkatan baki ini adalah disebabkan pada tahun 2009 bayaran kepada penuntut menurun sejumlah RM0.90 juta atau 45.9% iaitu hanya berjumlah RM1.06 juta berbanding RM1.96 juta pada tahun 2008.

v) Kumpulanwang Pelaburan Negeri

Kumpulanwang Pelaburan Negeri diwujudkan bagi membolehkan pelaburan dibuat daripada wang yang diperuntukkan. Kumpulanwang ini ditadbir oleh Lembaga Kumpulanwang Amanah Pelaburan Negeri Pulau Pinang. Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM9.92 juta berbanding RM30.14 juta pada akhir tahun 2008 iaitu menurun sejumlah RM20.22 juta atau 67.1%. Penurunan Kumpulanwang ini terutamanya adalah disebabkan oleh pembelian saham Maxis Berhad dengan kos RM25.25 juta.

4.6.2 Kumpulanwang Amanah Awam

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Prosedur Kewangan 1957 untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada orang perseorangan dan organisasi kepada Kerajaan Negeri bagi tujuan tertentu. Baki Kumpulanwang Amanah Awam pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM66.68 juta berbanding RM60.08 juta pada akhir tahun 2008 iaitu peningkatan sejumlah RM6.60 juta atau 11%. Ini disebabkan tiada perbelanjaan pada tahun 2009, bagi Akaun Amanah Perumahan Bumiputera Awam dan Akaun Amanah Bayaran Pampasan PAKR yang berbaki RM12.65 juta dan RM1.80 juta masing-masing. Pada tahun 2009, terdapat satu Akaun Amanah Awam telah ditutup iaitu Akaun Amanah Suffolk House yang berbaki RM0.12 juta.

a) Akaun Amanah Pelbagai Bagi Projek PAKR

Akaun Amanah ini ditubuhkan dengan tujuan untuk membolehkan Kerajaan Negeri melaksanakan aktiviti-aktiviti yang berkaitan dengan perumahan seperti pembelian dan pengambilan balik tanah. Ianya bertujuan untuk mendirikan unit rumah kos rendah dan kos rendah sederhana, membangunkan tapak dengan menyediakan infrastruktur, memberi pendahuluan kepada kontraktor tempatan yang terlibat dan bayaran penempatan semula setinggan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2009, baki Akaun Amanah ini ialah RM2.11 juta iaitu pengurangan sejumlah RM6.11 juta atau 74.3% berbanding RM8.22 juta pada tahun 2008. Penurunan ini adalah disebabkan pada tahun 2009 sejumlah RM12.65 juta telah dipindahkan ke Akaun Amanah Perumahan Bumiputera.

b) Akaun Amanah Perumahan Bumiputera Negeri Pulau Pinang

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada September 2009 dengan tujuan untuk mengakaunkan bayaran sumbangan yang disalurkan oleh pihak Kerajaan Negeri, Kerajaan Persekutuan, pemaju atau pihak lain untuk membolehkan Kerajaan Negeri melaksanakan aktiviti atau program yang berkaitan dengan pembelian atau pembangunan tanah, rumah, ruang komersial atau hartanah lain untuk manfaat

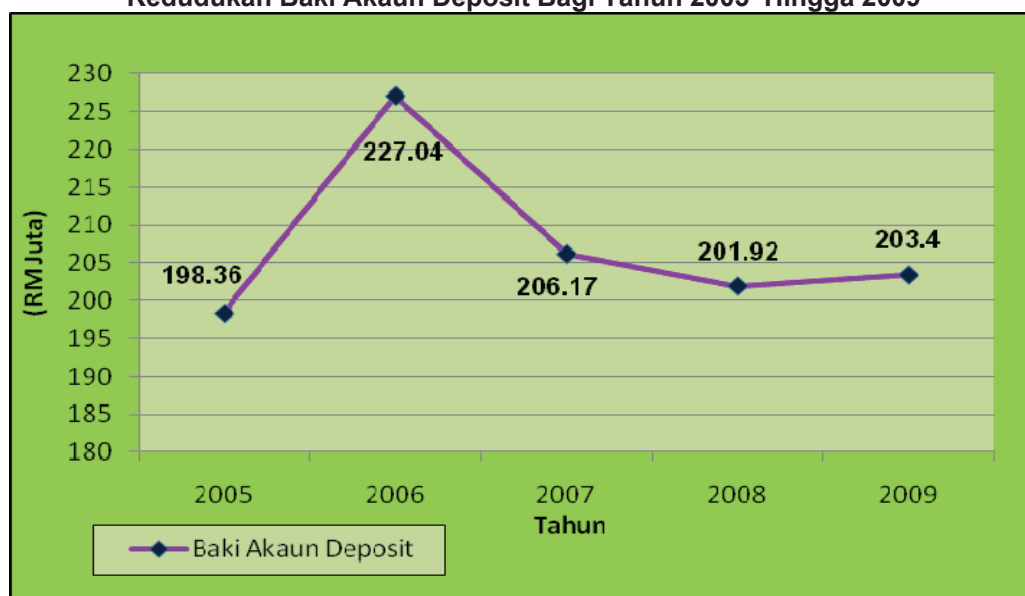
penduduk Bumiputera. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2009, sejumlah RM12.65 juta telah dipindah ke akaun ini dari Akaun Amanah Pelbagai Bagi Projek PAKR tetapi masih belum dibelanjakan.

4.6.3 Akaun Wang Deposit

Deposit merupakan wang yang diterima bagi maksud tertentu dan perlu dikembalikan sebaik sahaja selesai maksudnya. Pada akhir tahun 2009, Kerajaan Negeri mempunyai 147 akaun deposit berbaki RM203.40 juta yang diselenggarakan oleh 21 Jabatan. Baki deposit telah meningkat sejumlah RM1.48 juta atau 0.7% menjadi RM203.40 juta pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 yang berjumlah RM201.92 juta.

Analisis Audit mendapati peningkatan baki Akaun Deposit Pejabat Tanah Seberang Perai Selatan dan Akaun Deposit Khas adalah paling ketara. Pada akhir tahun 2009, baki Akaun Deposit Pejabat Tanah Seberang Perai Selatan adalah berjumlah RM4.07 juta berbanding RM1.98 juta pada tahun 2008 iaitu meningkat sejumlah RM2.09 juta atau 105.5%. Ini adalah disebabkan Pejabat Tanah Seberang Perai Selatan menerima deposit sejumlah RM2.21 juta daripada tiga syarikat swasta bagi tujuan bayaran ansuran premium tukar syarat penggunaan tanah. Amaun tersebut akan dipindahkan kepada hasil negeri apabila bayaran premium telah dibayar sepenuhnya oleh syarikat berkenaan. Manakala bagi Akaun Deposit Khas yang dikendalikan oleh Jabatan Kewangan Negeri pula, ia meningkat sejumlah RM2.97 juta atau 52.1% iaitu daripada sejumlah RM5.70 juta pada tahun 2008 kepada RM8.67 juta pada tahun 2009. Ini adalah disebabkan penerimaan deposit sejumlah RM3.14 juta daripada sebuah badan keagamaan untuk tujuan pengambilan balik tanah. Kedudukan baki Akaun Deposit bagi tempoh lima tahun adalah seperti di **Carta 4.4**.

Carta 4.4
Kedudukan Baki Akaun Deposit Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Analisis Audit mendapati baki Akaun Deposit bagi tahun 2005 hingga 2009 mengalami peningkatan dan penurunan. Pada tahun 2007 dan 2008 baki Akaun Deposit menurun sejumlah RM20.87 juta atau 9.2% dan RM4.25 juta atau 2.1% masing-masing berbanding dengan baki pada tahun sebelumnya. Bagaimanapun, pada tahun 2006 dan 2009 kedudukan baki Akaun Deposit telah meningkat sejumlah RM28.68 juta atau 14.4% dan RM1.48 juta atau 0.7% masing-masing berbanding dengan baki pada tahun sebelumnya.

4.7 PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

Semua penerimaan dan pembayaran wang tunai ditunjukkan dalam Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai. Penerimaan wang tunai terdiri daripada penerimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain. Bayaran wang tunai terdiri daripada Perbelanjaan Mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman. Pada 31 Disember 2009, baki wang tunai adalah berjumlah RM3.88 juta meningkat RM0.99 juta atau 34.2% berbanding RM2.89 juta pada tahun 2008. Kedudukan penerimaan dan pembayaran wang tunai pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Pada Tahun 2008 dan 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan:	613.53	544.37	(69.16)	(11.3)
	<i>Hasil</i>	371.14	376.51	5.37	1.4
	<i>Pinjaman</i>	133.62	64.51	(69.11)	(51.7)
	<i>Terimaan Modal</i>	105.76	91.16	(14.60)	(13.8)
	<i>Lain-lain Terimaan</i>	3.01	12.19	9.18	3.0
2.	Bayaran:	616.01	543.38	(72.63)	(11.8)
	<i>Perbelanjaan Mengurus</i>	283.15	299.17	16.02	5.6
	<i>Perbelanjaan Pembangunan</i>	151.94	169.21	17.27	11.4
	<i>Perbelanjaan Modal</i>	180.92	75.00	(105.92)	(58.5)
	Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai	(2.48)	0.99	3.47	139.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Analisis Audit menunjukkan pada tahun 2009, jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri adalah lebih daripada jumlah pembayaran yang dibuat. Punca lebihan terimaan wang tunai berbanding bayaran berkenaan terutamanya disebabkan oleh pengurangan perbelanjaan modal sejumlah RM105.92 juta atau 58.5% berbanding dengan perbelanjaan pada tahun 2008. Perbelanjaan modal tersebut terdiri daripada Pelaburan Kumpulanwang Amanah dan Pelaburan Am seperti simpanan tetap di bank dan pelaburan dalam Syarikat. Pada tahun 2009, hanya sejumlah RM75 juta dilaburkan dalam simpanan tetap di bank berbanding sejumlah RM180.92 juta yang dilaburkan oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2008.

4.8 AKAUN MEMORANDUM

Aset dan tanggungan Kerajaan yang tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan ditunjukkan di bawah Akaun Memorandum.

a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada pihak-pihak berkenaan seperti Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan syarikat. Baki Pinjaman Boleh Dituntut menurun sejumlah RM1.37 juta atau 1.2% menjadi RM114.13 juta pada tahun 2009 berbanding RM115.50 juta pada tahun 2008. Kerajaan Negeri menggunakan sumber kewangannya sendiri untuk memberi pinjaman berjumlah RM5.18 juta kepada Jelutong Development Sdn. Bhd. bagi membiayai kos tanah dan kos penempatan semula penduduk bagi Projek Lebu Raya Jelutong. Sementara itu, Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd. menjelaskan bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air berjumlah RM6.55 juta. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Perbadanan Bekalan Air Sdn. Bhd. - Projek Bekalan Air	104.55	98.00	91.44	84.89	78.34
2.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembedungan Najis	2.61	2.61	2.61	2.61	2.61
3.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembaharuan Bandar dan Pemulihan Premis Akta Kawalan Sewa	0.86	0.86	0.86	0.00	0.00
4.	Jelutong Development Sdn. Bhd. - Projek Lebu Raya Jelutong	7.00	14.00	21.00	28.00	33.18
Jumlah		115.02	115.47	115.91	115.50	114.13

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Trend baki pinjaman boleh dituntut bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan peningkatan dan penurunan. Peningkatan pada tahun 2006 dan 2007 disebabkan oleh pinjaman baru yang dikeluarkan, manakala penurunan pada tahun 2008 dan 2009 pula disebabkan bayaran balik yang dibuat oleh Agensi terbabit pada tahun berkenaan kepada Kerajaan Negeri. Pada tahun 2009 Perbadanan Bekalan Air Sdn. Bhd. menjelaskan bayaran balik pinjamannya mengikut jadual. Bagaimanapun, Kerajaan Negeri tidak menjelaskan pinjaman berkenaan kepada Kerajaan Persekutuan untuk tempoh lima tahun yang berjumlah RM137.96 juta. Ini berikutan keputusan Kerajaan Negeri pada tahun 2004 untuk menangguhkan bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air sehingga menunggu proses pengambilalihan pengurusan perkhidmatan air di semua

negeri oleh Kerajaan Persekutuan melalui penubuhan Suruhanjaya Perkhidmatan Air Negara (SPAN) selesai.

b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam Badan Berkanun, saham dalam syarikat yang disenaraikan di Bursa Malaysia dan saham dalam syarikat berkaitan Kerajaan serta syarikat-syarikat lain. Ini termasuk modal pelaburan melalui Pengurus Dana yang dilantik oleh Kerajaan Negeri. Pada tahun 2009, pelaburan Kerajaan Negeri berjumlah RM237.67 juta berbanding RM215.72 juta pada tahun 2008 iaitu meningkat sejumlah RM21.95 juta atau 10.2%. Peningkatan ini adalah disebabkan pada tahun 2009 ada pelaburan baru dalam saham Maxis Berhad berjumlah RM25.25 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan saham melalui pengurus portfolio RM39.59 juta, pelaburan saham Maxis Berhad berjumlah RM25.25 juta dan pelaburan ekuiti Kerajaan Negeri dalam PBA Holdings Berhad berjumlah RM172.83 juta. Bagi pelaburan melalui pengurus portfolio, nilai pasaran pelaburan adalah berjumlah RM41.48 juta iaitu RM1.89 juta atau 4.8% lebih tinggi dari nilai kos pelaburan yang berjumlah RM39.59 juta. Trend pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan peningkatan sejumlah RM25.06 juta atau 11.8% seperti di **Jadual 4.22**. Pelaburan dalam tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.22
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Pelaburan	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Pelaburan (Pengurus Portfolio)	39.78	53.64	54.35	42.89	39.59
2.	Pelaburan (Dana Unit Amanah)	0	5.00	0	0	0
3.	Maxis Berhad	0	0	0	0	25.25
4.	Pelaburan (Ekuiti)	172.83	172.83	172.83	172.83	172.83
Jumlah		212.61	231.47	227.18	215.72	237.67

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Tiga syarikat telah dilantik oleh Kerajaan Negeri sebagai Pengurus Dana bagi mengendali, mengurus pelaburan dan membeli saham-saham di Bursa Malaysia. Kerajaan Negeri melalui Unit Pelaburan Jabatan Kewangan Negeri memantau pelaburan yang dibuat oleh Pengurus Dana melalui laporan bulanan. Selain itu pada tahun 2009, dua mesyuarat dengan Pengurus Dana telah diadakan bagi membincang prestasi Pengurus Dana. Kadar caj yang dikenakan oleh Pengurus Dana ialah antara 0.225 % hingga 0.25% berdasarkan purata nilai semasa *portfolio* bagi tempoh tiga bulan. Pada tahun 2009, jumlah yuran pengurusan yang dibayar kepada Pengurus Dana adalah sejumlah RM0.09 juta berbanding RM0.15 juta pada tahun 2008 manakala dividen dan keuntungan yang diterima pada tahun 2009 berjumlah RM5.09 juta berbanding RM3.80 juta pada tahun 2008 seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Dividen Dan Keuntungan Diterima Berbanding
Yuran Pengurusan Bagi Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Butiran	Tahun	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Dividen Diterima	1.43	0.95
2.	Keuntungan Diterima	2.37	4.14
	Jumlah Dividen Dan Keuntungan	3.80	5.09
3.	Bayaran Yuran Pengurusan	0.15	0.09

Sumber: Rekod Jabatan Kewangan Negeri

c) Hasil Belum Terima

Berdasarkan Penyata Hasil Belum Terima yang dikemukakan oleh Pemungut Hasil, hasil belum terima Kerajaan Negeri pada tahun 2009 berjumlah RM88.63 juta berbanding RM87.85 juta pada tahun 2008, iaitu meningkat sedikit sejumlah RM0.78 juta atau 0.9%. Daripada jumlah hasil belum terima tersebut, sejumlah RM67.43 juta atau 76.1% adalah tunggakan hasil cukai tanah, RM10.66 juta atau 12% adalah bayaran balik pinjaman penuntut, RM10.34 juta atau 11.7% adalah ansuran/sewa rumah kos rendah dan RM0.20 juta atau 0.2% adalah hasil lain. Lima pejabat yang mempunyai tunggakan hasil yang tertinggi ialah Pejabat Tanah Daerah Seberang Perai Tengah berjumlah RM28.76 juta, Pejabat Tanah Daerah Timur Laut berjumlah RM18.36 juta, Pejabat Tanah Daerah Seberang Perai Utara berjumlah RM12.08 juta, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Unit Biasiswa) berjumlah RM10.66 juta dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) berjumlah RM10.34 juta. Peningkatan hasil belum terima adalah disebabkan oleh perkara berikut:

i) Tunggakan Cukai Tanah

- Ketidaktepatan maklumat e-Tanah berkenaan dengan jumlah tunggakan cukai tanah. Antaranya berlaku penggantian akaun baru dan lot lama yang telah dibatalkan masih wujud dan bertindih dengan lot baru.
- Sikap pemilik tanah yang masih enggan membayar cukai tanah walaupun notis peringatan telah dihantar dan ditampal di tempat awam di semua daerah.

ii) Tunggakan Ansuran/Sewa Rumah Awam Kos Rendah

- Penguat kuasa tidak mengambil tindakan tegas ke atas penghuni yang tidak membayar tunggakan.
- Penghuni meninggal dunia atau menghilangkan diri dan waris tidak mahu bertanggungjawab membayar tunggakan.
- Tindakan mahkamah tidak dapat diambil kerana terdapat kes di mana tiada perjanjian antara Bahagian Perumahan dengan pembeli.

Kedudukan hasil belum terima bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.24**. Kedudukan tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.24
Hasil Belum Terima Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	49.86	54.38	49.27	63.51	67.43
2.	Pinjaman Penuntut	-	24.38	19.21	13.73	10.66
3.	Ansuran/Sewa Rumah Kos Rendah	9.04	9.41	9.65	10.17	10.34
4.	Hasil Lain	0.51	0.33	0.40	0.44	0.20
Jumlah		59.41	88.50	78.53	87.85	88.63

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

d) Hutang Kerajaan Negeri

Kerajaan Negeri Pulau Pinang dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Semua pinjaman yang diterima pada tahun 2009 untuk projek tertentu telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan sebelum diagihkan. Kedudukan hutang Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Baki Pinjaman Mengikut Kategori Pada Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perumahan Awam Kos Rendah	33.44	31.41	(2.03)	(6.1)
2.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	590.67	651.01	60.34	10.2
3.	Membiayai Projek Majlis Perbandaran - Pembetulan Najis	1.33	1.33	0	0
Jumlah		625.44	683.75	58.31	9.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Pada akhir tahun 2009, baki hutang Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM683.75 juta berbanding sejumlah RM625.44 juta pada tahun 2008, iaitu meningkat sejumlah RM58.31 juta atau 9.3%. Peningkatan hutang ini adalah disebabkan pinjaman baru bagi membiayai Projek Bekalan Air yang berjumlah RM64.51 juta dengan Kerajaan Persekutuan untuk Projek Pembesaran Empangan Mengkuang dan membiayai Projek Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil (NRW). Kerajaan Negeri juga tidak menjelaskan bayaran balik pinjaman mengikut jadual iaitu bagi pinjaman Projek Bekalan Air berjumlah RM137.96 juta (pokok dan faedah) untuk tempoh tahun 2005 hingga 2009. Kerajaan Negeri membuat keputusan untuk menanggung bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air kerana menunggu penyelesaian isu pengambilalihan pengurusan perkhidmatan air di semua negeri oleh Kerajaan Persekutuan melalui penubuhan Suruhanjaya Perkhidmatan Air Negara (SPAN). Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.26** di mana paras hutang pada tahun 2009 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun kebelakangan.

Jadual 4.26
Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Perumahan Awam Kos Rendah	46.97	42.64	38.13	33.44	31.41
2.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	397.67	397.67	457.05	590.67	651.01
3.	Membiayai Projek Majlis Perbandaran - Pembedungan Najis	1.33	1.33	1.33	1.33	1.33
4.	Program Menangani Masalah Y2K Kerajaan	0.73	0.36	0	0	0
Jumlah		446.70	442.00	496.51	625.44	683.75

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

Trend baki hutang bagi tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan hutang Kerajaan Negeri dari Kerajaan Persekutuan terus meningkat kecuali pada tahun 2006 berkurangan disebabkan tidak ada pinjaman baru diterima pada tahun tersebut. Kedudukan baki pinjaman Projek Majlis Perbandaran untuk Pembedungan Najis sejumlah RM1.33 juta tidak berubah sejak tahun 2004 kerana Kerajaan Persekutuan telah memberi kelulusan kepada Kerajaan Negeri Pulau Pinang untuk menghentikan bayaran balik pinjaman bagi projek tersebut. Sementara itu, Kerajaan Negeri membuat bayaran balik pinjaman sejumlah RM2.03 juta untuk pokok dan sejumlah RM1.28 juta untuk faedah pinjaman bagi Perumahan Awam Kos Rendah.

4.9 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1 Pada keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2009 adalah baik. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2009 telah bertambah dengan lebih sejumlah RM77.34 juta atau 16.7% menjadikan lebih terkumpul berjumlah RM538.95 juta. Hasil yang dikutip pada tahun 2009 telah meningkat sejumlah RM5.37 juta atau 1.4% berbanding tahun 2008 iaitu daripada sejumlah RM371.14 juta menjadi RM376.51 juta. Kedudukan aset yang terdiri daripada wang tunai dan pelaburan juga telah meningkat sejumlah RM75.99 juta atau 7.4% menjadi RM1,101.89 juta pada tahun 2009 berbanding RM1,025.90 juta pada tahun 2008. Dengan kedudukan kewangan yang baik, Kerajaan Negeri berupaya untuk memberikan perkhidmatan dan sumbangan kepada rakyat dengan lebih berkesan.

4.9.2 Kerajaan Negeri disyorkan supaya meneruskan perbelanjaan berhemat dan terus berusaha untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM88.63 juta pada tahun 2009 yang terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain. Kerajaan Negeri hendaklah mengambil tindakan bagi memastikan pulangan dividen terhadap pelaburan yang dibuat dapat dipertingkatkan.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

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

5.1 Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Pulau Pinang untuk tempoh lima tahun bermula pada tahun 2006. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Pulau Pinang iaitu untuk mencapai pembangunan mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Pulau Pinang mencapai status negeri maju pada tahun 2020.

5.2 Jumlah siling peruntukan bagi RMKe-9 adalah RM774.64 juta dan sejumlah RM561.22 juta atau 72.4% telah dibelanjakan. Peruntukan yang diluluskan pada tahun 2009 adalah sejumlah RM186.04 juta. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM169.21 juta atau 90.9% telah dibelanjakan. Peruntukan ini telah diagihkan kepada sembilan Jabatan. Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri menerima peruntukan tertinggi sejumlah RM141.14 juta atau 75.9%.

5.2.1 Pada tahun 2009, sebanyak 2,012 projek telah dirancang untuk dilaksanakan oleh sembilan Jabatan. Semakan Audit menunjukkan pada tahun 2009 empat Jabatan yang mempunyai bilangan projek melebihi 100 projek yang keseluruhannya dianggarkan bernilai RM159.77 juta iaitu Jabatan Pengairan Dan Saliran, Jabatan Perhutanan, Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri dan Jabatan Kewangan Negeri. Pada keseluruhannya, sebanyak 1,954 projek atau 97.1% daripada 2,012 projek yang diluluskan telah siap dilaksanakan.

5.2.2 Secara keseluruhannya pada tahun 2009, kebanyakan Jabatan mencapai prestasi perbelanjaan 90% dan lebih daripada peruntukan yang diluluskan. Enam Jabatan yang mencapai peratus prestasi perbelanjaan antara 92.3% hingga 99.7% daripada peruntukan yang diluluskan ialah Jabatan Perkhidmatan Veterinar, Pejabat Ketua Menteri dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Jabatan Taman Botani, Jabatan Perhutanan, Jabatan Pertanian dan Jabatan Pengairan Dan Saliran. Jabatan Hal Ehwal Agama Islam pula membelanjakan sejumlah 83.5% dan Jabatan Kerja Raya membelanjakan sejumlah 87%. Sementara itu, Jabatan Kewangan Negeri pula hanya membelanjakan 63.1% daripada peruntukan yang diluluskan. Prestasi perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

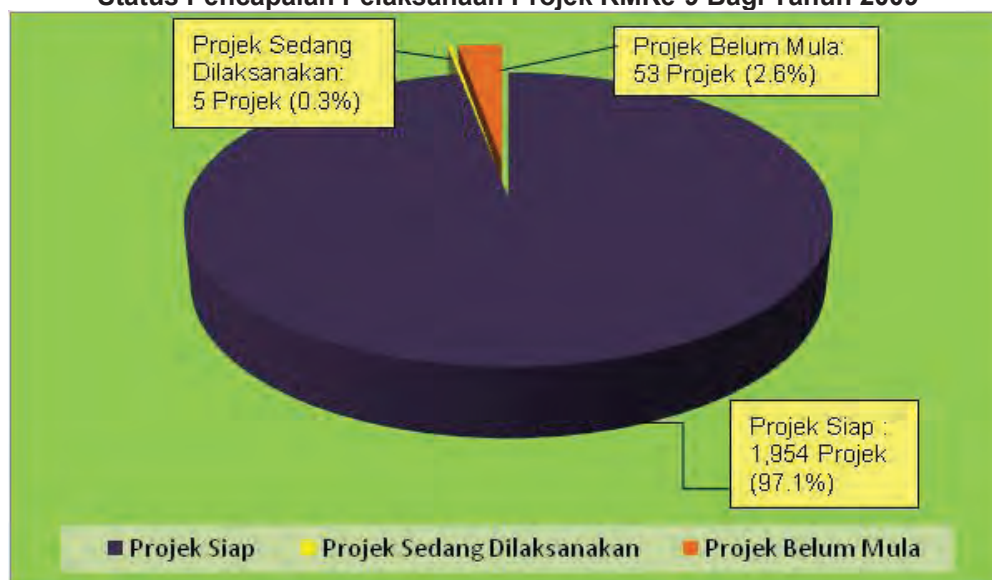
Jadual 5.1
Prestasi Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-9 Bagi Tahun 2009

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan 2009 Yang Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Bagi Tahun 2009 (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.00	5.98	99.7
2.	Jabatan Pertanian	5.00	4.97	99.4
3.	Jabatan Perhutanan	3.00	2.96	98.7
4.	Jabatan Taman Botani	1.07	1.04	97.2
5.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	141.14	130.77	92.6
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.20	2.03	92.3
7.	Jabatan Kerja Raya	10.00	8.70	87.0
8.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	8.00	6.68	83.5
9.	Jabatan Kewangan Negeri	9.63	6.08	63.1
Jumlah		186.04	169.21	90.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

5.2.3 Pada tahun 2009, sejumlah 2,012 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut sejumlah 1,954 projek atau 97.1% telah siap sepenuhnya, manakala lima projek atau 0.3% sedang dilaksanakan. Sebanyak 53 projek atau 2.6% lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan. Antara sebab projek tersebut belum dimulakan atau ditangguhkan kerana peruntukan dipindahkan ke projek lain yang lebih penting, projek tidak boleh dilaksanakan kerana peruntukan belum diperolehi, dasar perbelanjaan berhemat yang diamalkan oleh Kerajaan Negeri, masalah kontraktor, kelewatan kerja penyediaan pelan rekabentuk dan dokumen tender, status tapak wakaf khas untuk sesuatu tujuan sahaja, masalah pemilikan tanah dan memberi fokus kepada program yang lebih penting. Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Status Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9 Bagi Tahun 2009



Sumber: Unit Perancangan Ekonomi Negeri, Pejabat Ketua Menteri

5.3 RUMUSAN

Pencapaian prestasi perbelanjaan RMKe-9 belum dapat dinilai secara keseluruhannya kerana tahun 2009 adalah tahun keempat RMKe-9 bermula. Bagaimanapun, sehingga 31 Disember 2009 daripada RM186.04 juta yang telah diperuntukkan di bawah RMKe-9 bagi sembilan Jabatan, sejumlah RM169.21 juta atau 90.9% telah dibelanjakan. Pada tahun 2009, sejumlah 2,012 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut sejumlah 1,954 projek atau 97.1% telah siap sepenuhnya. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Pulau Pinang.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN

JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI)

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

6.2 Selaras dengan perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Jabatan/Agensi Negeri dan mengemukakan laporan mengenainya untuk dibentangkan di Parlimen dan Dewan Undangan Negeri.

6.3 Bagi memenuhi kehendak undang-undang yang tersebut di atas, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri untuk menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berkaitan. Berdasarkan kepada pengauditan tersebut, didapati bahawa masih ada Jabatan/Agensi Negeri yang tidak serius dalam meningkatkan pencapaian pengurusan kewangan walaupun telah diberi teguran oleh Jabatan Audit Negara berulang kali. Ini dapat digambarkan daripada kelemahan-kelemahan yang dibangkitkan setiap tahun yang mana ia adalah berkisar kepada isu-isu yang sama.

6.4 Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkatkan dan memperkasakan pencapaian pengurusan kewangan masing-masing pada masa akan datang, Jabatan Audit Negara telah memutuskan untuk **melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI)** mulai tahun 2007. Jabatan/Agensi Negeri yang diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras/*role model* kepada Jabatan/Agensi Negeri yang lain.

6.5 Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi 6 aspek kawalan utama diberikan markah. Aspek tersebut ialah kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan Deposit serta pengurusan aset, inventori dan stor. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan Agensi Negeri kawalan tambahan iaitu terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan turut dinilai. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agensi Negeri diberi tahap pencapaian pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 6.1**.

Jadual 6.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

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

6.6 OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

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

6.7 SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

6.7.1 Pada tahun 2009, pengauditan telah dijalankan di 13 Jabatan/Agensi Negeri iaitu, Jabatan Kewangan Negeri, Pejabat Tanah Dan Galian, Pejabat Daerah Dan Tanah Barat Daya, Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Tengah, Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Kerja Raya Daerah Seberang Perai Utara, Jabatan Pengairan Dan Saliran, Jabatan Kebajikan Masyarakat, Jabatan Mufti, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang, Majlis Agama Islam, Perbadanan Perpustakaan Awam dan Majlis Perbandaran Pulau Pinang. Pemilihan lapan Jabatan dan dua Agensi iaitu Perbadanan Perpustakaan Awam serta Majlis Perbandaran Pulau Pinang adalah berdasarkan pusingan manakala Jabatan Kewangan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam dilaksanakan setiap tahun.

6.7.2 Pengauditan telah dijalankan dengan memberi tumpuan terhadap 6 aspek kawalan utama iaitu kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan Deposit serta pengurusan aset, inventori dan stor. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan Agensi Negeri kawalan tambahan iaitu terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan turut diaudit.

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

6.8 JENIS KAWALAN

Pelaksanaan sistem penarafan bagi sembilan Jabatan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam Pulau Pinang serta Perbadanan Perpustakaan Awam dan Majlis Perbandaran Pulau Pinang adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap pencapaian pengurusan kewangan mengikut 6 jenis kawalan utama serta tiga jenis kawalan tambahan bagi Agensi Negeri seperti berikut:

6.8.1 Kawalan Pengurusan

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

a) Struktur Organisasi

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

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

b) Sistem Dan Prosedur

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

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

c) Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

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

i) Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun agensi-agensi Kerajaan. Sepertimana yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 2004, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa dilantik; bermesyuarat setiap tiga bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

ii) Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 yang juga diguna pakai oleh Kerajaan Negeri menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri untuk membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi

melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewat-lewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun 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.

iii) **Jawatankuasa Keutuhan**

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 1998 dan Siri 2 No. 1 Tahun 2000, Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan (JKP) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lainnya, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan; bermesyuarat setiap tiga bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

d) **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 diberi kepada mereka yang terlibat. Jabatan/Agensi Negeri juga dikehendaki memberi pengiktirafan kepada kakitangannya yang cemerlang dan sebaliknya mengambil tindakan tatatertib/surcaj terhadap mereka yang didapati gagal/cuai melaksanakan tanggungjawab yang telah ditetapkan.

6.8.2 Kawalan Bajet

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

a) **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, **Arahan Perbendaharaan 29 hingga 46** juga

menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

b) 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.

c) Kelulusan Pindah/Tambah Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua pindah peruntukan hendaklah dibuat dalam 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 diuruskan dengan berkesan. Peraturan juga menetapkan pindahan kepada butiran yang telah dikurangkan melalui pindah peruntukan atau pengurangan kepada butiran yang telah ditambah melalui pindah peruntukan adalah tidak dibenarkan kecuali mendapat kelulusan daripada Pegawai Kewangan Negeri terlebih dahulu.

d) Pemantauan Kemajuan/Prestasi Bajet

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

e) Pelaporan

Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan beberapa jenis laporan seperti Laporan Perbelanjaan Dan Tanggungan serta laporan untuk Buku Anggaran Belanjawan Program Dan Prestasi. Laporan-laporan ini perlu dikemukakan kepada Pegawai Kewangan Negeri 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.

6.8.3 Kawalan Terimaan

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

a) Kawalan Borang Hasil

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

b) Penerimaan Wang

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

c) Kemasukan Pungutan Ke Bank

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

d) Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

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

e) Akaun Belum Terima

Dasar dan tata cara bagi menyelenggara dan melaporkan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 Tahun 1986 dan Arahan Perbendaharaan. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada

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

6.8.4 Kawalan Perbelanjaan

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

a) Perakaunan

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

b) Pengurusan Perolehan

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

c) Pengurusan Bayaran

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

6.8.5 Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit

Pengurusan dan kawalan terhadap Akaun Amanah/Kumpulan Wang 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:

a) Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tata cara 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.

b) Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

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

c) Pengurusan Akaun Deposit

Tata cara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan melalui AP 156 hingga 163.

6.8.6 Pengurusan Aset Dan Stor

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

a) Kawalan Umum

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

b) Penerimaan

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

bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan dalam Kad Kawalan Stok dan Kad Petak seperti yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2009. 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/penyenggaraannya.

c) Pendaftaran

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

d) Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

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

- i) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset juga perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- ii) Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya dua Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya satu kali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- iii) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan kegunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- iv) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.

- v) Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- vi) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

e) Penyenggaraan Aset

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

- i) Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyenggaraan direkod dengan betul dan lengkap; program penyenggaraan dinilai dan penyenggaraan aset oleh pihak swasta diseliasa dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.
- ii) Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkod dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

f) Pelupusan

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

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

g) Kehilangan Dan Hapus Kira

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

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

6.8.7 Pengurusan Pelaburan

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

6.8.8 Pengurusan Pinjaman

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

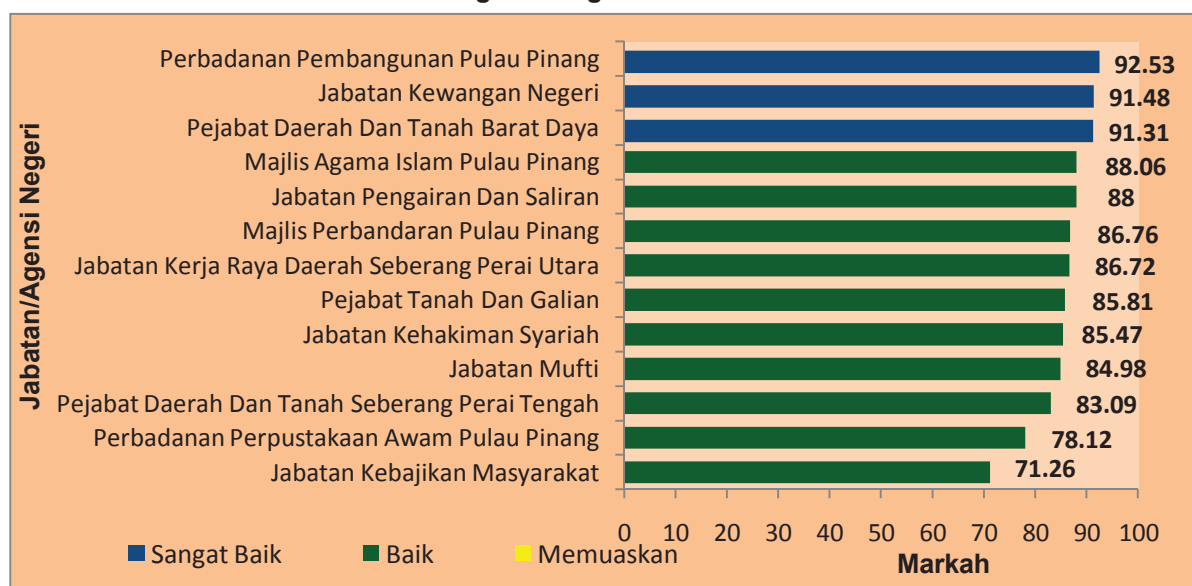
6.8.9 Penyata Kewangan

Kerajaan Negeri Pulau Pinang telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 30 April setiap tahun. Ini membolehkan penyata kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai prestasi Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

6.9 TAHAP PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

Hasil daripada pengauditan yang telah dijalankan adalah didapati pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan Kewangan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang dan Pejabat Daerah Dan Tanah Daerah Barat Daya adalah pada tahap sangat baik. Manakala tujuh Jabatan dan dua Agensi iaitu Majlis Agama Islam dan Perbadanan Perpustakaan Awam serta Majlis Perbandaran Pulau Pinang adalah pada tahap baik. Tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2009 adalah seperti di **Carta 6.1**.

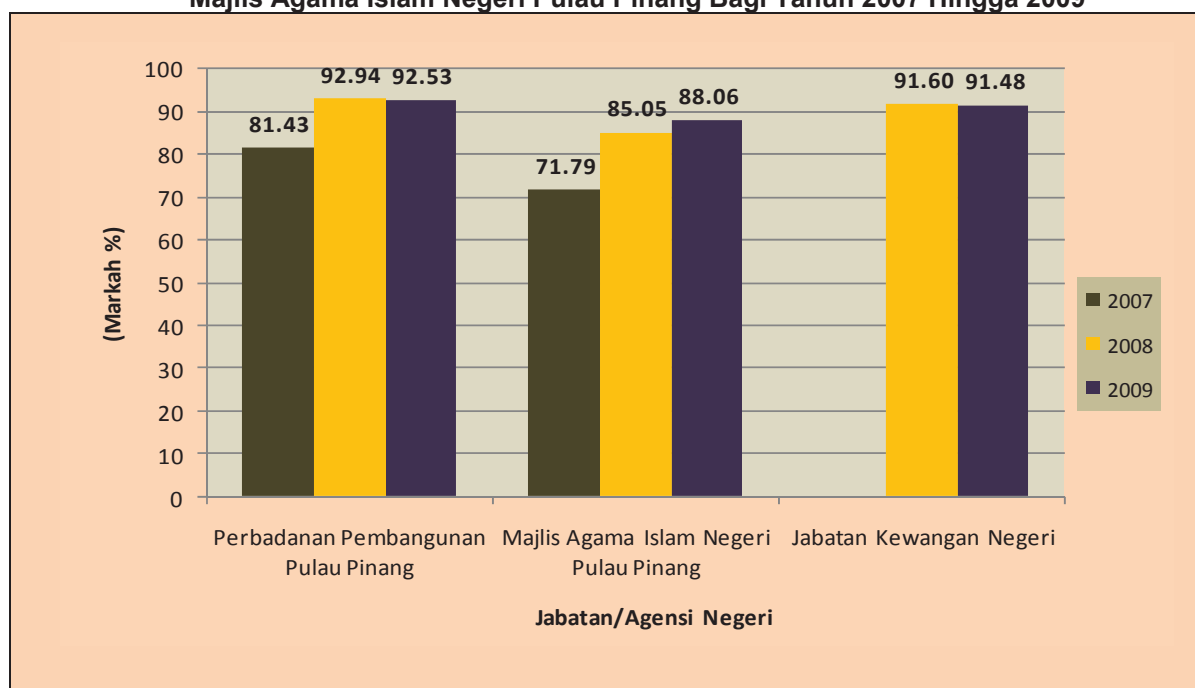
Carta 6.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2009



Sumber: Jabatan Audit Negara

Adalah didapati pencapaian pengurusan kewangan pada tahun 2009 telah bertambah baik kerana tiga Jabatan/Agensi telah memperoleh tahap sangat baik berbanding hanya dua Jabatan/Agensi pada tahun 2008. Pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan indeks akauntabiliti telah dilaksanakan di Jabatan Kewangan Negeri mulai tahun 2008. Bagi tempoh tersebut, Jabatan Kewangan Negeri mengekalkan prestasi di tahap sangat baik. Bagi Agensi Negeri pula, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang juga mengekalkan pencapaian seperti tahun 2008. Manakala Majlis Agama Islam masih kekal di tahap baik sungguhpun mengalami peningkatan dari segi peratusan pencapaian. Kedudukan tahap pencapaian Jabatan Kewangan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang adalah seperti di **Carta 6.2**.

Carta 6.2
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan Kewangan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang Dan
Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang Bagi Tahun 2007 Hingga 2009



Sumber: Jabatan Audit Negara

6.10 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara umumnya, pencapaian pengurusan kewangan di 13 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit adalah baik. Bagaimanapun, pencapaiannya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan-kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, perlu juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Bagi memantapkan lagi pencapaian pengurusan kewangan, pertimbangan perlu diberi kepada perkara-perkara berikut:

- a) Pegawai Pengawal hendaklah memastikan jawatankuasa-jawatankuasa yang telah diwujudkan seperti Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan Kerajaan berfungsi dengan berkesan dengan mematuhi Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan yang dikeluarkan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991.
- b) Bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan lagi. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.
- c) Mengemas kini Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja.
- d) Pemeriksaan mengejut yang menyeluruh dilakukan secara berkala seperti yang ditetapkan oleh AP 309.
- e) Menerima pakai Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 agar pengurusan aset dilaksanakan dengan lebih teratur dan kemas kini.

- f) Mengadakan program latihan/kursus yang berterusan kepada pegawai yang terlibat agar mereka dapat meningkatkan pengetahuan dan kompetensi dalam melaksanakan tugas.

7. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

7.1 PENDAHULUAN

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah 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, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan mengejut di 21 Jabatan/Pejabat Negeri iaitu:

- i) Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Seberang Perai Tengah (**PKMSPT**)
- ii) Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Seberang Perai Selatan (**PKMSPS**)
- iii) Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Timur Laut (**JPSDTL**)
- iv) Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Seberang Perai Utara (**JPSSPU**)
- v) Pejabat Pertanian Daerah Seberang Perai Utara (**PPSPU**)
- vi) Pejabat Pertanian Daerah Seberang Perai Selatan (**PPSPS**)
- vii) Pejabat Agama Daerah Kepala Batas (**PAKB**)
- viii) Mahkamah Rendah Syariah Daerah Seberang Perai Tengah (**MRSSPT**)
- ix) Mahkamah Rendah Syariah Daerah Seberang Perai Selatan (**MRSSPS**)
- x) Pejabat Renjer Hutan Daerah Seberang Perai Selatan (**PRHSPS**)
- xi) Jabatan Kerja Raya Daerah Seberang Perai Tengah (**JKRSPT**)
- xii) Jabatan Kerja Raya Daerah Timur Laut (**JKRDTL**)
- xiii) Unit Keretapi Bukit Bendera (**KBB**)
- xiv) Pejabat Perumahan Nibong Tebal (**PPNT**)
- xv) Pejabat Perumahan Seberang Jaya (**PPSJ**)
- xvi) Pejabat Perumahan Kampung Melayu (**PPKM**)
- xvii) Dewan Sri Pinang (**DSP**)
- xviii) Pejabat Perumahan Kampung Selamat (**PPKS**)
- xix) Pejabat Perumahan Paya Terubong (**PPPT**)
- xx) Pejabat Perumahan Sungai Dua (**PPSD**)
- xxi) Badan Kawal Selia Air (**BKSA**)

7.2 PENEMUAN AUDIT

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

- i)** Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja tidak disediakan/tidak lengkap dan tidak kemas kini. (PAKB, MRSSPT, MRSSPS, PRHSPS, JKRSPT, JKRDTL, PKMSPT, PKMSPS, JPSTDL, PPSPS dan BKSA)
- ii)** Daftar Borang Hasil tidak diselenggara/tidak lengkap dan tidak kemas kini. (DSP, PAKB, MRSSPT, PRHSPS, JKRSPT, JKRDTL dan PKMSPS)
- iii)** Borang hasil yang diterima tidak disemak dan diperakui tentang ketepatan nombor siri di setiap buku resit/borang hasil. (PKMSPS)
- iv)** Penyata Penyesuaian Hasil tidak disediakan dan tidak dikemukakan kepada Pejabat Pembayar dalam tempoh yang ditetapkan. (PKMSPS)
- v)** Pemeriksaan Mengejut tidak dijalankan/tidak dijalankan mengikut tempoh yang ditetapkan atau tidak dijalankan secara menyeluruh. (PPSD, PPSJ dan PRHSPS)
- vi)** Borang Pesanan Tempatan tidak dicatat dengan lengkap. (JKRSPT)
- vii)** Tiada bukti menunjukkan Daftar Bil ada disemak sebulan sekali oleh Ketua Pejabat atau wakilnya yang telah diberi kuasa. (JKRSPT, JKRDTL dan BKSA)
- viii)** Daftar Aset tidak diselenggara/tidak lengkap dan tidak kemas kini. (PAKB, MRSSPS, PRHSPS, JKRDTL, PKMSPT, PPSPU dan BKSA)
- ix)** Daftar Stok Bekalan Pejabat tidak diselenggara/tidak lengkap dan tidak kemas kini. (PAKB, PRHSPS, PKMSPT, PPSPS, dan BKSA).
- x)** Buku Log kenderaan tidak diselenggara/tidak lengkap dan tidak kemas kini. (JKRSPT, JKRDTL, PPSPS, JPSSPU, PPSPU dan BKSA).

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



BAHAGIAN V

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

BAHAGIAN V

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

8. PENDAHULUAN

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

8.1 PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

8.1.1 Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggara dengan teratur dan kemas kini. Kerajaan Negeri mempunyai empat Badan Berkanun Negeri, tiga Kumpulan Wang, satu Majlis Agama Islam dan dua Pihak Berkuasa Tempatan. Bagaimanapun, Jabatan Audit Negara hanya mengaudit tiga Kumpulan Wang dan Majlis Agama Islam manakala baki enam penyata kewangan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta dibuat mengikut peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik mana-mana orang yang difikirkan kompeten untuk menjalankan pengauditan bagi pihaknya. Syarat pelaksanaan pengauditan ini telah ditetapkan melalui perjanjian yang dimeterai.

8.1.2 Bagi memastikan Firma Audit Swasta menjalankan pengauditan berkualiti, selaras dengan arahan yang ditetapkan serta mematuhi piawaian perakaunan dan pengauditan yang diluluskan, Jabatan Audit Negara akan memantau sebelum, semasa dan selepas pengauditan dilaksanakan. Sebelum pengauditan dijalankan, Firma Audit Swasta dikehendaki menyediakan Memorandum Perancangan Audit dengan menyatakan antaranya pendekatan Audit, tempoh pengauditan dan pasukan Audit yang terlibat. Melalui memorandum ini, Jabatan Audit Negara dapat memastikan Firma Audit Swasta mempunyai pendekatan dan liputan Audit yang mencukupi untuk menjalankan pengauditan serta memastikan pengauditan dijalankan dalam tempoh yang ditetapkan. Pihak Jabatan Audit Negara membuat lawatan semasa tempoh pengauditan oleh Firma Audit Swasta. Semasa lawatan, pihak firma audit swasta berbincang dengan pihak Jabatan Audit Negara mengenai perkara berbangkit semasa pengauditan dijalankan. Perbincangan ini membolehkan perkara berbangkit yang kurang *material* dapat diselesaikan. Pada akhir pengauditan, Firma Audit Swasta dikehendaki mengemukakan penemuan Audit berserta fail kerja, senarai terperinci dan Laporan Juruaudit mengenai penyata kewangan yang diaudit. Fail kerja akan disemak untuk memastikan perkara *material* dibangkitkan, bukti audit mencukupi dan memuaskan serta mengikut format. Setiap akhir tahun, prestasi

semua Firma Audit Swasta dinilai dan akan diambil kira semasa membuat keputusan untuk ditawarkan bagi pengauditan penyata kewangan seterusnya.

8.2 KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

Enakmen Penubuhan Badan Berkanun Negeri menghendaki setiap Badan Berkanun Negeri mengemukakan Penyata Kewangan untuk diaudit dalam masa 6 bulan selepas akhir setiap tahun kewangan. Bagi Pihak Berkuasa Tempatan, Seksyen 60(2) Akta Kerajaan Tempatan 1976, menghendaki Penyata Kewangan disediakan dengan seberapa segera apabila tamat tempoh tahun kewangan bagi tahun tersebut untuk membolehkan Ketua Audit Negara mengesahkan Penyata Kewangan pada atau sebelum akhir bulan Oktober tahun berikutnya. Kerajaan Negeri telah mengeluarkan arahan kepada semua Agensi Negeri untuk menyerahkan Penyata Kewangan tahun 2008 pada atau sebelum akhir bulan April tahun berikutnya. Penyerahan Penyata Kewangan oleh Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan untuk diaudit adalah baik di mana semua Penyata Kewangan bagi tahun 2008 telah diserahkan untuk pengauditan sebelum akhir bulan April 2009. Kedudukan penyerahan dan pengauditan penyata kewangan sehingga 30 April 2010 adalah seperti di **Jadual 8.1**.

Jadual 8.1
Kedudukan Penyerahan Dan Pengauditan Penyata Kewangan
Agensi Kerajaan Negeri Sehingga 30 April 2010

Bil.	Agensi	Penyata Kewangan Disahkan (Tahun)	Penyata Kewangan Sedang Diaudit (Tahun)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	2008	2009
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang	2008	2009
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	2008	2009
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	2008	2009
5.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	2008	-
6.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	2008	-
7.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	2008	2009
8.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	2008	2009
9.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	2008	2009
10.	Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang	2008	2009

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.3 PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dijalankan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Agensi menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pendapat yang dikeluarkan terhadap Penyata Kewangan adalah dijelaskan melalui persijilan iaitu sama ada Sijil Tanpa Teguran, Berteguran, *Adverse* atau *Disclaimer*. Sehingga bulan April 2010, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 10 penyata kewangan tahun 2008 yang terdiri daripada tujuh penyata kewangan Badan

Berkanun Negeri, dua penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan dan satu penyata kewangan Majlis Agama Islam. Berdasarkan jumlah tersebut, semua penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran seperti di **Jadual 8.2**.

Jadual 8.2
Penyata Kewangan Agensi Negeri Pada Tahun 2008

Bil.	Agensi/Kumpulan Wang	Tahun Akaun	Jenis Sijil
Agensi Negeri			
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
5.	Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
6.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
7.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	2008	Tanpa Teguran
Kumpulan Wang			
8.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
9.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	2008	Tanpa Teguran
10.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	2008	Tanpa Teguran

Sumber: *Jabatan Audit Negara*

8.4 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menyatakan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Menurut Akta Majlis Sukan Negara, Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang tidak perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri tetapi hanya memadai dihantar kepada Ketua Menteri. Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang yang terakhir dibentangkan di Dewan Undangan Negeri adalah bagi tahun 2000. Namun, Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri yang berakhir pada 31 Disember 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 30 November 2009. Sehubungan itu, sehingga April 2010, sebanyak sembilan Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang berakhir pada 31 Disember 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri manakala Penyata Kewangan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang tidak pernah dibentangkan. Kedudukan pembentangan penyata kewangan Agensi Negeri adalah seperti di **Jadual 8.3**.

Jadual 8.3
Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan Agensi Negeri
Sehingga 30 April 2010

Bil.	Penyata Akaun	Tahun Penyata Akaun
Agensi Negeri		
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	2008
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang	2008
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	2008
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	2008
5.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	2008
6.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	2008
Kumpulan Wang		
7.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	2008
8.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	2008
9.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	2008

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5 PRESTASI KEWANGAN

Prestasi kewangan Agensi Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2008 adalah seperti berikut:

8.5.1 Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

Kedudukan kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam berdasarkan penyata kewangan tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 8.4**.

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

Bil.	Agensi	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	286.79	269.06	17.73	403.74	73.91	329.83
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang	9.48	10.36	(0.88)	2.27	0.47	1.80
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	1.01	1.16	(0.15)	1.79	0.02	1.77
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	4.53	5.66	(1.13)	1.24	0.25	0.98
5.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	0.27	0.14	0.13	1.1667	0.0009	1.1658

Bil.	Agensi	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
6.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	0.63	0.625	0.005	0.024	0.0009	0.0231
7.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	0.009	0.005	0.004	0.3586	0.0006	0.358
8.	Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang	53.50	54.18	(0.68)	77.87	53.35	24.52

Sumber: Jabatan Audit Negara

Merujuk kepada **Jadual 8.4** di atas, empat Agensi mencatatkan surplus manakala tiga lagi dan Majlis Agama Islam mencatatkan defisit. Empat Agensi mencatatkan surplus antara RM0.004 juta hingga RM17.73 juta dengan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang mencatatkan surplus tertinggi iaitu sebanyak RM17.73 juta. Manakala tiga Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam mencatatkan defisit sejumlah antara RM0.15 juta dan RM1.13 juta dengan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang mencatatkan defisit yang terbesar iaitu sebanyak RM1.13 juta.

Analisis Audit terhadap Lembaran Imbangan Badan Berkanun Negeri mendapati kesemua lapan penyata kewangan mencatatkan nilai aset semasa bersih antara RM0.02 juta dan RM329.83 juta. Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang mencatatkan aset semasa bersih tertinggi manakala Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang mencatatkan aset semasa bersih terendah.

8.5.2 Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

Analisis terhadap Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2008 mendapati kedudukan kewangan Majlis Perbandaran Pulau Pinang mengalami pengurangan daripada surplus sejumlah RM25.88 juta pada tahun 2007 kepada surplus sejumlah RM20.18 juta pada tahun 2008. Pengurangan ini disebabkan peningkatan perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan dan harta modal sejumlah RM188.09 juta pada tahun 2008 berbanding RM175.35 juta pada tahun 2007. Kedudukan kewangan Majlis Perbandaran Seberang Perai pada tahun semasa bertambah baik daripada defisit RM5.10 juta pada tahun 2007 kepada surplus RM3.02 juta pada tahun 2008. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan kutipan cukai taksiran dan caruman membantu kadar sejumlah RM112.58 juta pada tahun 2008 berbanding RM109.21 juta pada tahun 2007. Di samping itu pengurangan perbelanjaan untuk perkhidmatan ikhtisas, perkhidmatan lain dan hospitaliti telah berkurang daripada RM31.65 juta pada tahun 2007 kepada RM20.38 juta pada tahun 2008. Analisis terhadap aset semasa Majlis Perbandaran Pulau Pinang menunjukkan peningkatan sejumlah RM17.82 juta pada tahun 2008 berbanding 2007. Manakala aset semasa Majlis Perbandaran Seberang Perai juga meningkat sejumlah

RM0.83 juta pada tahun 2008 berbanding tahun 2007. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan adalah seperti di **Jadual 8.5**.

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

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM juta)	(RM juta)	(RM juta)
1.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	146.29	143.27	3.02	72.37	154.81	(82.44)
2.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	208.27	188.09	20.18	251.42	27.70	223.72

Sumber: Jabatan Audit Negara

Tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang pada tahun 2008 adalah berjumlah RM42.41 juta berbanding RM42.30 juta pada tahun 2007. Ini menunjukkan peningkatan sejumlah RM0.11 juta atau sebanyak 0.26%. Manakala bagi Majlis Perbandaran Seberang Perai, tunggakan cukai taksiran pada tahun 2008 adalah berjumlah RM50.56 juta berbanding RM55.77 juta pada tahun 2007 iaitu pengurangan sejumlah RM5.21 juta atau 9.34%. Peningkatan tunggakan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Pulau Pinang adalah disebabkan pertambahan jumlah penduduk pada setiap tahun di samping berlaku pertukaran hak milik kediaman dan pertukaran alamat penghuni tidak dimaklumkan kepada Majlis. Selain itu, terdapat juga rumah kediaman dan premis perniagaan yang kosong dan tidak berpenghuni tidak menjelaskan cukai taksiran yang sepatutnya perlu dijelaskan kepada Majlis. Jumlah tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Seberang Perai didapati menurun kerana tindakan penguatkuasaan pro aktif yang dibuat oleh Majlis bagi mendapatkan semula hasil yang tertunggak. Butiran lanjut tunggakan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 8.6**.

Jadual 8.6
Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun 2004 Hingga 2008

Bil.	Nama Agensi	Tahun				
		2004 (RM Juta)	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	35.09	41.59	40.32	42.30	42.41
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	38.07	48.03	51.50	55.77	50.56

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan tahun 2008 bagi semua Agensi Kerajaan Negeri adalah baik. Adalah didapati semua Agensi telah menerima Sijil Tanpa Teguran dan penyata kewangan tahun 2008 bagi semua Agensi telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri, Kumpulan Wang dan Majlis Agama Islam adalah memuaskan. Daripada lapan Agensi Negeri, empat Agensi telah mencatatkan surplus manakala empat lagi Agensi mencatatkan defisit. Bagi Pihak Berkuasa Tempatan pula, prestasi kewangan Majlis Perbandaran Pulau Pinang pada tahun semasa adalah memuaskan, manakala prestasi kewangan Majlis Perbandaran Seberang Perai pada tahun semasa adalah baik. Ini disebabkan telah berlaku peningkatan surplus sejumlah RM3.02 juta pada tahun 2008. Tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang mengalami peningkatan iaitu sejumlah RM0.11 juta. Bagaimanapun tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Seberang Perai didapati telah mengalami penurunan sejumlah RM5.21 juta pada tahun 2008.

Bagi penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Kerajaan Negeri adalah disarankan untuk menimbang syor berikut:

- a) Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa.
- b) Pegawai Pengawal atau Ketua Agensi hendaklah menjalankan penyeliaan yang lebih rapi terhadap penjawat awam yang terlibat dalam tugas-tugas operasi dan pengurusan kewangan Agensi.
- c) Pihak Berkuasa Tempatan perlu mengambil tindakan proaktif seperti mengambil tindakan penguatkuasaan dan undang-undang bagi mendapatkan semula tunggakan cukai taksiran bagi memastikan kedudukan kewangan Majlis akan bertambah baik pada masa akan datang.



BAHAGIAN VI

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

BAHAGIAN VI

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

9. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Mengikut Seksyen 16(2) Akta Prosedur Kewangan 1957, Penyata Kewangan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri dengan 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 dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehubungan itu, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2008 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 30 November 2009.

10. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri berperanan untuk mewujudkan Akauntabiliti Awam. Jawatankuasa hendaklah bermesyuarat bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini, mengkaji isu-isu lama Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua-ketua Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri. Sepanjang tahun 2009, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri tidak membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri. Mesyuarat sebanyak enam kali hanya membincangkan isu-isu semasa berkaitan Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Sehingga kini, mesyuarat belum membincangkan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2006 hingga Tahun 2008.



PENUTUP

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

Kelemahan dalam pengurusan kewangan yang dilaporkan dalam Laporan ini menggambarkan bahawa tahap akauntabiliti pengurusan wang awam masih perlu dipertingkatkan. Langkah pembetulan perlu diambil bagi memastikan wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan.

Antara faktor utama yang menyebabkan wujudnya kelemahan pengurusan kewangan adalah ketiadaan penyeliaan yang rapi terhadap penjawat awam. Oleh itu, adalah disyorkan Pegawai Pengawal yang terlibat mematuhi standard perakaunan dan prosedur kewangan, menyelia kerja yang dilaksanakan oleh penjawat awam, menyediakan prosedur kerja yang lengkap dan mengadakan program latihan/kursus yang berterusan kepada penjawat awam yang terlibat dalam pengurusan kewangan agar mereka dapat meningkatkan pengetahuan dan kompetensi dalam melaksanakan tugas.

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

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

14 Mei 2010



LAMPIRAN



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

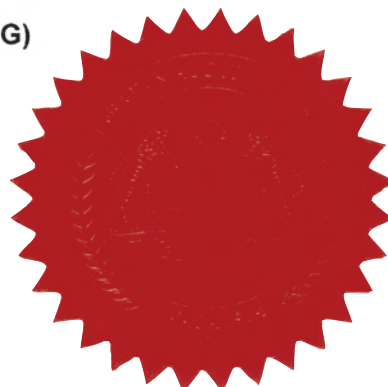
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada 31 Disember 2009; hasil operasi serta aliran tunai bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
14 Mei 2010



KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG
 Lembaran Imbangan
 Seperti Pada 31 Disember 2009

Penyata		Nota	<u>2009</u>	<u>2008</u>
WANG AWAM			RM	RM
A	WANGTUNAI	8	3,882,737.94	2,898,165.18
B	PELABURAN	8	1,098,008,906.43	1,023,008,906.43
			<hr/>	<hr/>
			1,101,891,644.37	1,025,907,071.61
			<hr/>	<hr/>
DIPEGANG BAGI:				
KUMPULANWANG DISATUKAN				
C	AKAUN HASIL DISATUKAN	9	538,953,550.83	461,610,225.06
D	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	11	0.00	0.00
E	AKAUN AMANAH DISATUKAN	10	562,938,093.54	564,296,846.55
			<hr/>	<hr/>
			1,101,891,644.37	1,025,907,071.61
			<hr/>	<hr/>

Lembaran Imbangan ini hendaklah dibaca bersama dengan Penyata dan nota yang dilampirkan.


 (ROSMAH BT. ISMAIL)
 BENDAHARI NEGERI
 PULAU PINANG


 (DATO' FARIZAN BIN DARUS)
 PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
 PULAU PINANG

KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG
Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai
Seperti pada 31 Disember 2009

		RM	RM
TERIMAAN			
Hasil	Penyata		
Hasil Cukai	C	111,934,997.17	
Hasil Bukan Cukai	C	197,914,885.97	
Terimaan Bukan Hasil	C	66,661,904.35	376,511,787.49
Pinjaman			
Pinjaman Dalam Negeri	D		64,513,221.00
Terimaan Modal			
Terimaan Balik Pinjaman	E1a	14,178,507.15	
Jualan Aset Modal	E1a	28,305,742.99	
Pelbagai Terimaan Modal	E1a	8,669,576.00	
Lain-lain Terimaan	E1a	40,000,000.00	91,153,826.14
Lain-lain Terimaan			
Terimaan Amanah	E		12,185,963.26
Jumlah Terimaan (i)			544,364,797.89
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus			
Emolumen	C	101,738,638.20	
Perkhidmatan Dan Bekalan	C	66,023,183.87	
Aset	C	2,723,662.54	
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	C	110,390,868.24	
Perbelanjaan-Perbelanjaan Lain	C	18,292,108.87	299,168,461.72
Perbelanjaan Pembangunan			
Langsung	E1a	59,204,232.33	
Pinjaman	E1a	110,007,531.08	169,211,763.41
Perbelanjaan Modal			
Pembelian Instrumen Kewangan	B		75,000,000.00
Jumlah Bayaran (ii)			543,380,225.13
Tambahan/(Kurangan) Wangtunai (i) - (ii)			984,572.76
Wangtunai pada 1 Januari 2009			2,898,165.18
Tambahan/(Kurangan) Wangtunai			984,572.76
JUMLAH WANGTUNAI PADA 31 DISEMBER 2009			3,882,737.94

KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG
 Penyata Akaun Memorandum
 Seperti Pada 31 Disember 2009

	<i>Penyata</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
		RM	RM
ASET			
Pinjaman Boleh Dituntut	<i>F1&F1i</i>	114,131,952.02	115,503,959.17
Pelaburan			
Pelaburan (Portfolio)	<i>F2a</i>	64,832,222.98	42,892,357.96
Pelaburan Ekuiti	<i>F2b</i>	172,833,873.19	172,833,873.19
Penyata Hasil Belum Diterima	<i>F3</i>	88,630,163.40	87,847,808.89
Pajakan Projek Bekalan Air	<i>F4</i>	67,100,000.00	74,726,500.00
		<hr/>	<hr/>
		507,528,211.59	493,804,499.21
TANGGUNGAN			
Hutang Kerajaan Negeri	<i>G/G1</i>	683,750,354.97	625,442,355.90
		<hr/>	<hr/>
		683,750,354.97	625,442,355.90
		<hr/>	<hr/>

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



(ROSMAH BT. ISMAIL)
 BENDAHARI NEGERI
 PULAU PINANG



(DATO' FARIZAN BIN DARUS)
 PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
 PULAU PINANG

C KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG
PENYATA AKAUN HASIL DISATUKAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

Perihal	Belanjawan RM	2009		2008	
		Sebenar RM	% Belanjawan	Sebenar RM	% Belanjawan
BAKI PADA 1 JANUARI		451,610,225.06		373,589,754.33	
I HASIL					
Hasil Cukai	113,820,600.00	111,934,997.17	98.34	110,148,781.73	102.54
Hasil Bukan Cukai	121,281,900.00	197,914,885.97	163.19	186,759,732.96	164.41
Terimaan Bukan Hasil	56,640,800.00	66,661,904.35	117.69	74,235,360.04	119.96
Jumlah Hasil	291,743,300.00	376,511,787.49	129.06	371,143,874.73	131.19
II PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	118,545,860.00	101,738,638.20	85.82	98,529,675.95	85.53
Perkhidmatan dan Bekalan	75,645,550.00	66,023,183.87	87.28	58,675,079.57	85.19
Aset	3,216,500.00	2,723,662.54	84.68	1,260,470.41	52.64
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	126,735,370.00	110,390,868.24	87.10	122,790,326.59	96.72
Perbelanjaan-Perbelanjaan Lain	7,054,150.00	18,292,108.87	259.31	1,894,583.96	36.87
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	331,197,430.00	299,168,461.72	90.33	283,150,136.48	88.88
Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun (C1-C2)	(39,454,130.00)	77,343,325.77		87,993,738.25	
		538,953,550.83		461,583,492.58	
Pelarasan Hasil (Nota 9)		0.00		26,732.48	
BAKI PADA 31 DISEMBER		538,953,550.83		461,610,225.06	

Nota Kepada Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009**Nota ini merupakan sebahagian daripada Penyata Kewangan dan perlu dibaca bersampingan dengannya)**

- DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG PENTING**
1. **Kerajaan Negeri Pulau Pinang sebagai Entiti Perakaunan**

Sebagai entiti perakaunan, Kerajaan Negeri Pulau Pinang adalah termasuk semua Jabatan Kerajaan Negeri Pulau Pinang, kecuali Badan-badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan dan Syarikat Milik Kerajaan.
 2. **Kumpulanwang Disatukan**

Terdapat tiga akaun berasingan diselenggarakan mengikut kehendak Seksyen 7 Akta Prosedur Kewangan 1957 (Disemak 1972) iaitu:-
 - 2.1. Akaun Hasil Disatukan (Penyata C). Hasil Kerajaan yang dikutip diakaunkan ke akaun ini dan perbelanjaan mengurus yang dilakukan dikenakan ke atasnya.
 - 2.2. Akaun Pinjaman Disatukan (Penyata D). Mengakaunkan semua penerimaan pinjaman dan pembayaran dibuat termasuk kepada Badan-badan Berkanun dan Pihak Berkuasa Kerajaan Tempatan.
 - 2.3. Akaun Amanah Disatukan (Penyata E). Mengakaunkan semua terimaan dan bayaran bagi Kumpulanwang Amanah Kerajaan.
 3. **Akaun Memorandum**

Akaun ini mengakaunkan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri yang tidak diambilkira dalam Kumpulanwang Disatukan, sebaliknya dinyatakan di dalam Penyata Akaun Memorandum yang mengandungi butir-butir berikut:-
 - 3.1. **Penyata Akaun Memorandum - Aset**
 - 3.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut [Penyata Memorandum F1 dan Penyata F1(i).
 - 3.1.2. Penyata Pelaburan (Penyata Memorandum F2a dan F2b)
 - 3.1.3. Penyata Hasil Belum Terima (Penyata Memorandum F3).
 - 3.1.4. Penyata Pajakan Projek Bekalan Air (Penyata Memorandum F4)
- Pajakan
- Pajakan projek-projek bekalan air Kerajaan Negeri meliputi asset dan kemudahan bekalan air melalui perjanjian yang telah ditandatangani.
- 3.2. **Penyata Akaun Memorandum - Tanggungan**

Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam Negeri [Penyata G1]
 4. **Konsep Asas**

Dasar Perakaunan Kerajaan Negeri adalah berasaskan kepada dua konsep seperti tercatat di dalam Perlembagaan Persekutuan.
 - 4.1. Konsep Kumpulanwang Disatukan yang memerlukan segala hasil dan wang yang dikutip atau diterima kecuali Zakat, Fitrah, Baitulmal, Wakaf atau hasil Agama Islam yang seumpamanya (Perkara 97); dan
 - 4.2. Konsep bahawa tiada wang kecuali perbelanjaan tanggungan tertentu boleh dikeluarkan dari Kumpulanwang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri (Perkara 104).
 5. **Dasar Perakaunan**

Asas perakaunan yang digunakan bagi kedua-dua hasil dan perbelanjaan Kerajaan ialah sistem tunai. Sistem perakaunan tunai ubahsuai yang digunakan sekarang membenarkan bayaran dibuat dalam bulan Januari bagi bekalan dan perkhidmatan yang diterima sehingga 31 Disember tahun sebelumnya untuk dikenakan kepada akaun tahun itu.
 6. **Tahun Kewangan**

Tahun Kewangan ditetapkan oleh Akta Prosedur Kewangan sebagai suatu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

Nota Kepada Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009

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

7. Aset dan Tanggungan

Aset tetap dikenakan kepada perbelanjaan pada masa ianya dibeli atau dibina. Tuntutan kewangan oleh Kerajaan seperti pinjaman boleh dituntut tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan tetapi ditunjukkan dalam Penyata Akaun Memorandum Aset (Penyata F2).

Tuntutan kewangan atas Kerajaan yang belum diselesaikan pada penutup tahun kewangan juga tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan. Tetapi tanggungan ini ditunjukkan dalam Penyata Akaun Memorandum Tanggungan (Penyata G).

WANG AWAM

8. Wang Tunai dan Pelaburan

Wang Tunai (Penyata A) dan Pelaburan (Penyata B) yang dilaporkan dalam Lembaran Imbangan adalah terdiri dari lebih terkumpul bagi ketiga-tiga akaun Kumpulanwang Disatukan. Pelaburan diambilkira pada nilai buku dengan nilai-nilai nominal dan pasarannya ditunjukkan untuk perbandingan. Pelaburan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus pula ditunjukkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

KUMPULANWANG DISATUKAN

9. Akaun Hasil Disatukan

Hasil

Kutipan hasil (Penyata C1) diakaunkan atas asas tunai. Hasil sebenar yang dipungut diakaunkan. Bayaran balik hasil yang dilakukan mengikut mana-mana undang-undang dikenakan kepada perbelanjaan.

Perbelanjaan

Semua kenaan kepada peruntukan kewangan bagi barang-barang dan perkhidmatan serta bayaran pindahan seperti caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan serta wang yang diperuntukkan kepada Kerajaan Negeri, Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Kerajaan Tempatan dan Syarikat Milik Kerajaan melalui pemberian, pinjaman dan pelaburan dianggap sebagai perbelanjaan (Penyata C2).

Terimaan balik bayaran lebih yang dilakukan dalam tahun kewangan yang sama dikreditkan kepada butir perbelanjaan dari mana bayaran asalnya dibuat, manakala yang berkaitan dengan perbelanjaan tahun-tahun lepas dikreditkan kepada hasil.

Perbelanjaan Tanggungan

Perbelanjaan tanggungan (Penyata C2) terdiri dari perbelanjaan yang diwajibkan dikenakan ke atas Kumpulanwang Disatukan mengikut mana-mana Undang-undang Negeri. Ia termasuk pencen, pampasan, ganjaran, perbelanjaan hutang dan gantirugi atau bayaran atas perintah mahkamah. Walaupun peruntukan bagi menampung perbelanjaan tanggungan disertakan dalam anggaran yang dikemukakan di Dewan Undangan Negeri, ianya tidak dibahaskan.

10. Akaun Amanah Disatukan

Kumpulanwang Pembangunan

Ianya ditubuhkan oleh Akta Kumpulanwang Pembangunan 1966 dan diakaunkan dalam Akaun Amanah (Penyata E1a). Terimaan Kumpulanwang ini terdiri daripada pinjaman yang diambil bagi maksud Pembangunan, caruman dari Akaun Hasil dan terimaan balik pinjaman yang diberi dari Kumpulanwang Pembangunan. Perbelanjaan hanya boleh dibuat untuk maksud-maksud tertentu seperti yang ditentukan dalam Akta Kumpulanwang Pembangunan.

Nota Kepada Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009

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

Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Kumpulanwang Amanah Kerajaan (Penyata E1) ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Prosedur Kewangan 1957 bagi maksud tertentu.

Kumpulanwang Amanah Awam

Kumpulanwang Amanah Awam (Penyata E2) ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Prosedur Kewangan, terdiri dari kumpulanwang khas yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu.

Deposit

Akaun Amanah bagi deposit (Penyata E3) mengaunkan wang yang telah diterima khusus bagi maksud tertentu mengikut undang-undang atau mengikut perjanjian.

11. Akaun Pinjaman Disatukan

Pinjaman

Pinjaman yang diambil di bawah kuasa undang-undang Negeri dan pembayaran yang berkaitan diakaunkan dalam Akaun Pinjaman (Penyata D).

12. Hutang Awam

Hutang Awam yang terdiri dari semua pinjaman yang diambil oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan, Bank-bank dan punca kewangan yang lain yang masih belum diselesaikan. Ianya dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum G1.