



Laporan Ketua Audit Negara

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

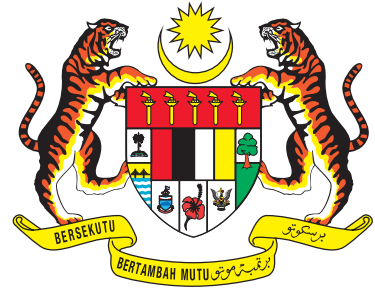
NEGERI PULAU PINANG

TAHUN 2010



DEWAN UNDANGAN NEGERI PULAU PINANG

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

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

**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 2010	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	3
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	8
Pelaburan	9
Akaun Hasil Disatukan	10
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	19
Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	27
Penyata Akaun Memorandum	28
Rumusan Dan Syor Audit	34
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-9	37
Rumusan	38
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Latar Belakang	41
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti (AI)	41
Objektif Pengauditan	42
Skop Dan Kaedah Pengauditan	42

PERKARA	MUKA SURAT
Kawalan Utama	42
Penemuan Audit	52
Syor Audit	57
Pemeriksaan Audit Mengejut	57
Pendahuluan	57
Penemuan Audit	58
 BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSİ NEGERİ	
Pendahuluan	61
Pengauditan Penyata Kewangan	61
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	62
Pengesahan Penyata Kewangan	63
Pembentangan Penyata Kewangan	63
Prestasi Kewangan	64
Analisis Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan	66
Rumusan Dan Syor Audit	67
 BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERİ	
Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri	71
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri	71
 PENUTUP	75
 LAMPIRAN	
I Sijil Ketua Audit Negara	79
II Lembaran Imbangan	80
III Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	81
IV Penyata Akaun Memorandum	82
V Penyata Akaun Hasil Disatukan	83
VI Nota Kepada Penyata Kewangan	84



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan 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 2 kaedah pengauditan seperti berikut:

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

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

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

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

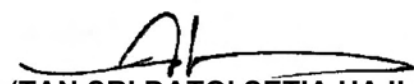
- Bahagian I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010
- Bahagian II** - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri
- Bahagian III** - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri
- Bahagian IV** - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
- Bahagian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

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

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

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

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


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

Putrajaya
12 Mei 2011



INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010

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

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Pada keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2010 bertambah baik berbanding tahun 2009. Pada tahun 2010, Kumpulanwang Disatukan mengalami peningkatan berjumlah RM29.28 juta atau 2.7% kepada RM1,131.17 juta berbanding RM1,101.89 juta pada tahun 2009. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2010 telah bertambah sejumlah RM33.54 juta atau 6.2% menjadikannya berjumlah RM572.49 juta berbanding sejumlah RM538.95 juta pada tahun 2009. Hasil yang dikutip pada tahun 2010 telah meningkat sejumlah RM34.19 juta atau 9.1% berbanding tahun 2009 iaitu daripada sejumlah RM376.51 juta menjadi RM410.70 juta. Kedudukan aset yang terdiri daripada wang tunai dan pelaburan pula telah meningkat sejumlah RM29.28 juta atau 2.7% menjadi RM1.13 bilion pada tahun 2010 berbanding RM1.10 bilion pada tahun 2009. Kerajaan Negeri disyorkan supaya memastikan hasil yang dikutip diakaunkan ke akaun yang betul dan terus berusaha untuk menambahkan hasil dan mengekalkan perbelanjaan secara berhemat bagi memastikan kedudukan kewangannya bertambah baik. Kerajaan Negeri juga disarankan membuat analisis pelaburan dengan lebih baik bagi meningkatkan pulangan dividen terhadap pelaburan. Di samping itu, Kerajaan Negeri disyor meneruskan usaha untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM78.78 juta pada akhir tahun 2010 terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pada keseluruhannya, prestasi pencapaian perbelanjaan projek-projek di bawah RMKe-9 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri secara keseluruhannya adalah memuaskan kerana daripada sejumlah RM1.01 bilion yang diperuntukkan bagi 9 Jabatan, sejumlah RM787.17 juta atau 77.8% telah dibelanjakan. Manakala prestasi pelaksanaan projek-projek di bawah RMKe-9 secara keseluruhannya adalah sangat baik kerana daripada 9,003 bilangan projek yang dirancang sebanyak 8,908 projek atau 99% telah berjaya disiapkan. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Pulau Pinang.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan 14 Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 dan 2009 tidak menunjukkan perbezaan. Pada tahun 2010, 3 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap sangat baik sama seperti tahun 2009. Manakala 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik. Selain itu, 1 agensi adalah pada tahap memuaskan. 13 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2010, menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan sangat baik telah diperolehi oleh Jabatan Kewangan Negeri dan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang 3 tahun berturut-turut iaitu pada tahun 2008 hingga 2010. Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang pula telah memperoleh tahap prestasi sangat baik pada tahun 2010, berbanding tahap baik bagi 3 tahun berturut-turut sebelumnya. Bagi 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah didapati tahap prestasi kekal di tahap baik walaupun berlaku peningkatan dalam pemarkahan.

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

5. Semua Agensi telah mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun 2009 untuk pengauditan. Pengesahan telah dilaksanakan terhadap kesemua 10 Penyata Kewangan Agensi Negeri bagi tahun 2009 di mana 7 Agensi Negeri memperoleh Sijil Tanpa Teguran. Manakala 3 Agensi Negeri lagi memperoleh Sijil Tanpa Teguran (*Emphasis of Matter*). Sehingga 30 April 2010, semua Penyata Kewangan Agensi Negeri bagi tahun kewangan 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri, kecuali Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang yang tidak ada keperluan perundangan untuk dibentangkan.

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 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 1 November 2010. Sepanjang tahun 2010, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri bermesyuarat sebanyak 6 kali. Hanya 1 mesyuarat membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009. Manakala 5 mesyuarat membincangkan isu-isu semasa berkaitan Kerajaan Negeri Pulau Pinang.



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

1. PENDAHULUAN

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

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 kepada Jabatan Audit Negara pada **18 Januari 2011**. Penyata tersebut mengandungi Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.3. 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.

1.4. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2010. 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.

1.5. 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 2010 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2010. 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 2010

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

3.2. Pengauditan Penyata Kewangan meliputi pemeriksaan terhadap 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 2010 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum, Penyata Akaun Hasil Disatukan dan Nota Kepada Akaun adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VI**.



BAHAGIAN II ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2010, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai 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 Aset, Penyata Akaun Memorandum Liabiliti dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

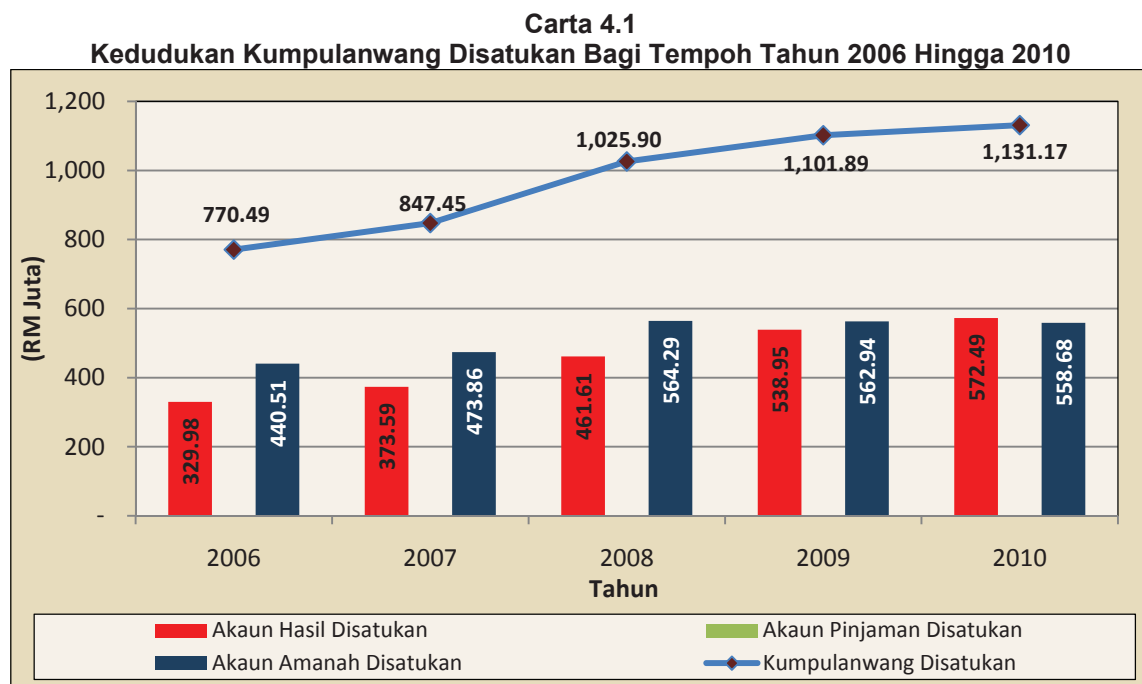
4.1.1. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pada tahun 2010, Kumpulanwang Disatukan mengalami peningkatan berjumlah RM29.28 juta atau 2.7% kepada RM1,131.17 juta berbanding RM1,101.89 juta pada tahun 2009. Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulanwang Disatukan Bagi Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	538.95	572.49	33.54	6.2
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0	0	0	0.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	562.94	558.68	(4.26)	(0.8)
	i) <i>Kumpulanwang Amanah Kerajaan</i>	116.64	115.92	(0.72)	(0.6)
	ii) <i>Kumpulanwang Pembangunan</i>	176.22	80.42	(95.80)	(54.4)
	iii) <i>Kumpulanwang Amanah Awam</i>	66.68	75.20	8.52	12.8
	iv) <i>Deposit</i>	203.40	287.14	83.74	41.2
Jumlah		1,101.89	1,131.17	29.28	2.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.1.2. Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tempoh 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.1**.



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.1.3. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulanwang Disatukan pada tahun 2010 adalah bertambah baik berbanding tahun-tahun sebelumnya bahkan merupakan paras tertinggi dalam tempoh lima tahun. Ini adalah disebabkan peningkatan dalam Akaun Hasil Disatukan, Kumpulanwang Amanah Awam dan Deposit. Bagaimanapun, Kumpulanwang Amanah Kerajaan dan Kumpulanwang Pembangunan mengalami pengurangan masing-masing berjumlah RM0.72 juta atau 0.6% dan RM95.80 juta atau 54.4% berbanding tahun 2009.

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. Manakala 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 2010 dan 2009 menunjukkan pengurangan berjumlah RM1.37 juta atau 35.3% menjadi RM2.51 juta berbanding RM3.88 juta pada tahun 2009 seperti di **Jadual 4.2**.

Jadual 4.2
Kedudukan Wang Tunai Bagi Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	3.29	1.50	(1.79)	(54.4)
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.10	0.52	0.42	420
3.	Panjar Wang Runcit	0.49	0.49	0	0
Jumlah		3.88	2.51	(1.37)	(35.3)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.2.3. Kedudukan baki wang tunai Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Bagi Tempoh Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	4.99	4.27	2.35	3.29	1.50
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.66	0.75	0.20	0.10	0.52
3.	Panjar Wang Runcit	0.34	0.34	0.34	0.49	0.49
Jumlah		5.99	5.36	2.89	3.88	2.51

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.2.4. Analisis Audit terhadap jumlah baki Wang Tunai Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan trend penurunan baki Wang Tunai dari setahun ke setahun, hanya pada tahun 2009 menunjukkan peningkatan berbanding tahun 2008. Ini kerana pada tahun 2010, wang tunai tidak disimpan secara berlebihan tetapi telah dilaburkan ke Deposit Dalam Negeri (Simpanan Tetap) bagi tujuan memperoleh pulangan atas pelaburan. Baki Deposit Dalam Negeri (Simpanan Tetap) telah meningkat sejumlah RM31.50 juta atau 3.0% iaitu daripada RM1,061.50 juta pada tahun 2009 kepada RM1,093 juta pada tahun 2010.

4.2.5. Analisis Audit juga mendapati peningkatan baki Wang Tunai Dalam Perjalanan berjumlah RM0.42 juta antaranya adalah disebabkan kutipan hasil oleh Pejabat Tanah dan Daerah, Pejabat Tanah Dan Galian, Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri serta lain-lain Pejabat Pemungut Hasil yang telah dimasukkan ke bank tetapi belum diambil kira dalam Buku Tunai di Perbendaharaan Negeri pada 31 Disember 2010.

4.3. PELABURAN

4.3.1. Pelaburan adalah aktiviti pembelian dan penjualan aset dan instrumen kewangan bagi memperoleh pulangan. Sumber pelaburan adalah daripada Akaun Hasil Disatukan atau Kumpulanwang Amanah. Pelaburan dapat diklasifikasikan kepada Pelaburan Kumpulanwang Amanah dan Pelaburan Am. Jenis pelaburan pula adalah seperti Sekuriti Kerajaan Malaysia, Saham, Syer dan Deposit Dalam Negeri. Analisis jumlah pelaburan pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 menunjukkan peningkatan sejumlah RM30.65 juta atau 2.8% menjadi RM1,128.66 juta pada akhir tahun 2010, berbanding RM1,098.01 juta pada akhir tahun 2009 seperti di **Jadual 4.4**.

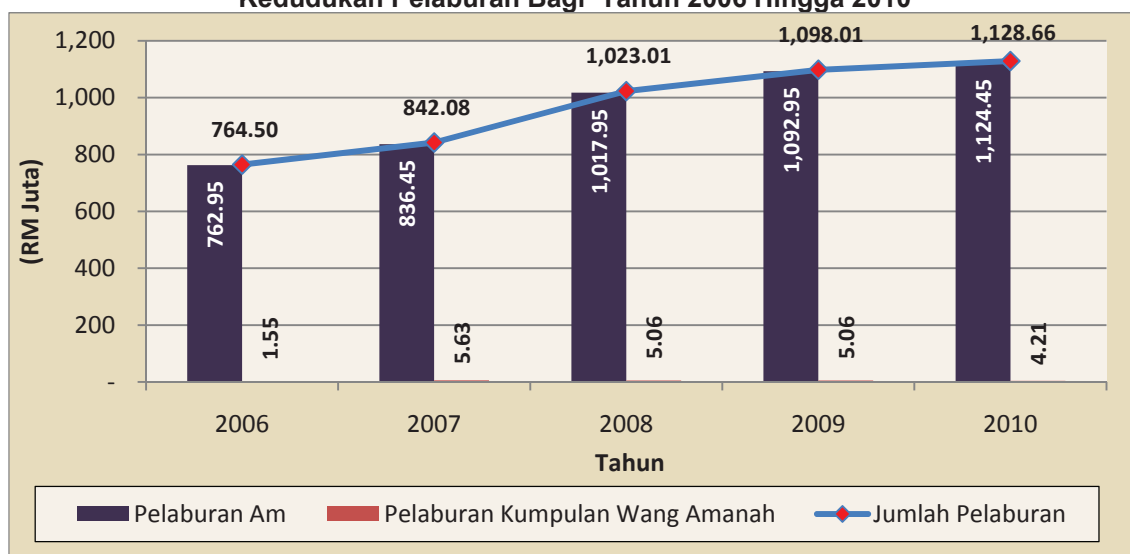
Jadual 4.4
Pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (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	(0.73)	(100.0)
	iii. Kumpulanwang Amanah Bantuan TYT Yang di-Pertua Negeri	4.32	4.20	(0.12)	(2.8)
	Jumlah Pelaburan Kumpulanwang Amanah	5.06	4.21	(0.85)	(16.8)
2.	Pelaburan Am terdiri daripada:				
	i. Simpanan Tetap	1,061.50	1,093.00	31.50	3.0
	ii. Saham dan Syer	31.45	31.45	0	0
	Jumlah Pelaburan Am	1,092.95	1,124.45	31.50	2.9
	Jumlah	1,098.01	1,128.66	30.65	2.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.3.2. Kedudukan baki pelaburan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan jumlah Pelaburan Am pada tahun 2010 meningkat berbanding tahun sebelumnya seperti di **Carta 4.2**. Baki ini adalah tertinggi dalam tempoh lima tahun. Peningkatan jumlah simpanan tetap dalam tahun 2010 adalah disebabkan oleh lebihan hasil negeri yang dicatatkan bagi tahun tersebut. Sebarang baki dalam Akaun Semasa yang tidak digunakan untuk perbelanjaan atau melebihi RM10 juta akan dimasukkan ke dalam simpanan tetap bagi memaksimumkan keuntungan atas pegangan tunai di bank.

Carta 4.2
Kedudukan Pelaburan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



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 2010 dengan surplus sejumlah RM33.54 juta. Surplus ini berpunca

daripada hasil yang diperoleh berjumlah RM410.70 juta berbanding perbelanjaan Kerajaan Negeri berjumlah RM377.16 juta pada tahun 2010. Dengan surplus ini, baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan telah meningkat menjadi RM572.49 juta pada 31 Disember 2010. **Bagaimanapun, hasil yang diperoleh tersebut kurang dinyatakan dengan sejumlah RM1.73 juta kerana hasil sewa rumah yang dikutip oleh 4 Rancangan Perumahan telah tersilap dikreditkan ke Akaun Amanah Penyelenggaraan Rumah-rumah Pangsa.**

4.4.1. Hasil

4.4.1.1. Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Kerajaan Negeri Pulau Pinang memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2010, kutipan hasil sebenar meningkat sejumlah RM85.66 juta atau 26.4% berbanding dengan anggaran hasil seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Bagi Tahun 2010

Bil.	Jenis Hasil	Anggaran Hasil (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Lebih/ (Kurangan)	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	116.97	116.29	(0.68)	(0.6)
2.	Hasil Bukan Cukai	129.78	197.92	68.14	52.5
3.	Terimaan Bukan Hasil	78.29	96.49	18.20	23.2
Jumlah		325.04	410.70	85.66	26.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.1.2. Kutipan Hasil Sebenar Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berjumlah RM410.70 juta iaitu meningkat sejumlah RM34.19 juta atau 9.1% berbanding tahun 2009 berjumlah RM376.51 juta. Jumlah hasil mengikut 3 jenis hasil adalah seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6
Kutipan Hasil Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	111.94	116.29	4.35	3.9
2.	Hasil Bukan Cukai	197.91	197.92	0.01	0
3.	Terimaan Bukan Hasil	66.66	96.49	29.83	44.7
Jumlah		376.51	410.70	34.19	9.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.1.3. 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 2006 ialah sejumlah RM280.50 juta telah ketara meningkat sejumlah RM130.20 juta atau 46.4% menjadi RM410.70 juta pada tahun 2010. Prestasi kutipan hasil negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.7**. Kutipan tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

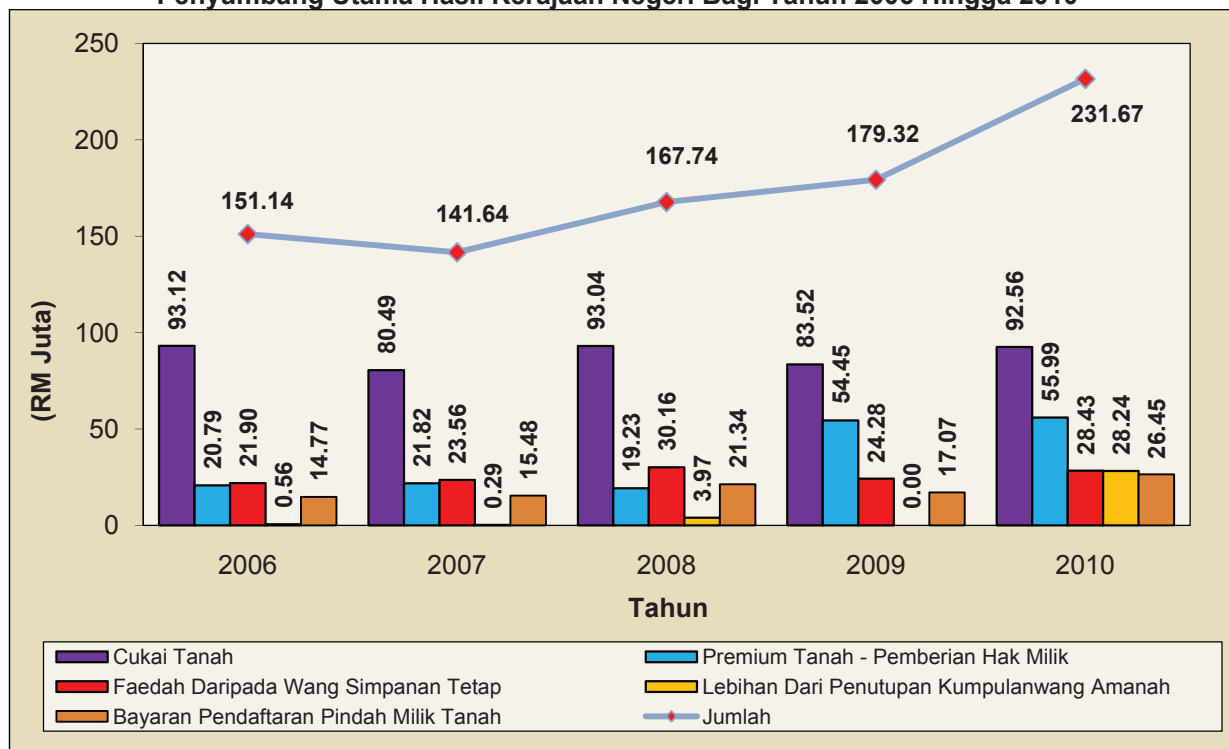
Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	100.56	93.16	110.15	111.94	116.29
2.	Hasil Bukan Cukai	120.32	129.58	186.76	197.91	197.92
3.	Terimaan Bukan Hasil	59.62	73.12	74.23	66.66	96.49
Jumlah		280.50	295.86	371.14	376.51	410.70

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.1.4. 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 2006 hingga 2010, penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri adalah daripada kutipan Cukai Tanah, Premium Tanah-Pemberian Hak Milik, Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap, Lebihan Dari Penutupan Kumpulanwang Amanah dan Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah. Analisis terhadap 5 butiran hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 yang merupakan penyumbang utama adalah seperti di **Carta 4.3**.

Carta 4.3
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.1.5. Analisis Audit mendapati bagi tahun 2006 hingga 2010, kutipan Cukai Tanah merupakan penyumbang terbesar antara 5 butiran hasil tersebut dengan kutipan berjumlah RM442.73 juta bagi tempoh 5 tahun berkenaan. Penyumbang kedua dan ketiga terbesar adalah daripada Premium Tanah - Pemberian Hak Milik dan Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap yang berjumlah RM172.28 juta dan RM128.33 juta bagi tempoh 5 tahun berkenaan. Analisis Audit seterusnya mendapati pada tahun 2010, sebanyak 59 butiran

hasil mengalami peningkatan berjumlah RM75.96 juta manakala 50 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM41.77 juta.

- a. Lima daripada 59 butiran hasil yang telah mencatatkan peningkatan yang ketara pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Lebih Dari Penutupan Kumpulanwang Amanah	0	28.24	28.24	100.0	Penutupan 2 akaun amanah yang tidak diperlukan iaitu Akaun Perumahan Awam Kos Rendah yang berbaki RM20 juta dan Akaun Deposit Khas yang berbaki RM8.24 juta.
2.	Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan	8.84	22.92	14.08	159.3	Pemberian caj perkhidmatan kerana melaksana projek Persekutuan yang dinaikkan oleh Kerajaan Persekutuan daripada 5% kepada 10% bermula tahun 2010.
3.	Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah	17.07	26.45	9.38	54.9	Urusan pindah milik tanah yang bertambah dan fi yang dikenakan berdasarkan nilai harta serta keadaan ekonomi yang menggalakkan.
4.	Cukai Tanah	83.52	92.56	9.04	10.8	Usaha berterusan penguatkuasaan Pejabat Tanah melalui kempen dan peringatan ke atas pemilik tanah telah meningkatkan bayaran cukai tanah.
5.	Faedah Daripada Wang Simpanan Tetap	24.28	28.43	4.15	17.1	Kadar Dasar Semalaman (OPR) yang bertambah berikutan ekonomi yang memberangsangkan telah meningkatkan kadar faedah dan keuntungan daripada pelaburan simpanan tetap/mudarabah.
Jumlah		133.71	198.60	64.89	48.5	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

- b. Lima daripada 50 butiran hasil yang telah mencatatkan penurunan yang ketara pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.9**

Jadual 4.9
Penurunan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Pertambahan Hasil	13.60	0	13.60	100	Tiada pertambahan hasil Persekutuan untuk tahun 2009 berbanding tahun 2008, maka Pemberian Pertambahan Hasil tidak diluluskan kepada semua negeri pada tahun 2010.
2.	Tunggakan Cukai Tanah	17.39	11.94	5.45	31.3	Kesan daripada kempen kutipan cukai tanah, kutipan cukai tanah tahun semasa telah meningkat dan mengurangkan kadar tunggakan.

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
3.	Dividen Saham Syarikat Tersiar Harga	12.65	7.28	5.37	42.4	Permohonan potongan cukai dividen saham sejumlah RM8.23 juta yang dituntut daripada LHDN belum diperolehi.
4.	Premium Tanah-Tukar Syarat	24.71	19.94	4.77	19.3	Kurangnya permohonan dan kelulusan aktiviti tukar syarat tanah.
5.	Premium Tanah-Pemberian Milik Bayaran Khas	11.69	7.30	4.39	37.6	Kurangnya permohonan dan kelulusan untuk pemberian milik tanah.
Jumlah		80.04	46.46	33.58	42.0	

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 2 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. Perbelanjaan Perbekalan pula adalah bagi membiayai aktiviti dan kegiatan harian Jabatan. Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada 5 kategori iaitu Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dan Perbelanjaan Lain.

4.4.2.1. Perbelanjaan Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Pada tahun 2010, perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya berkurangan sejumlah RM26.86 juta atau 6.6% 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 penjimatan yang diterapkan. Selain itu, langkah-langkah pengawalan perbelanjaan Kerajaan Negeri juga telah menyumbang ke arah pengurangan Perbelanjaan Mengurus. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2010 berbanding anggaran diluluskan mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Berbanding Anggaran Diluluskan

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Mengurus (RM Juta)	Kurangan		Punca
				(RM Juta)	(%)	
1.	Emolumen	125.60	109.03	16.57	13.2	Terdapat jawatan kosong yang belum diisi tetapi perkiraan emolumen telah mengambil kira pengisian jawatan tersebut.

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Mengurus (RM Juta)	Kurangan		Punca
				(RM Juta)	(%)	
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	79.75	72.07	7.68	9.6	Dasar penjimatan yang diterapkan dan kawalan dalaman perbelanjaan yang baik.
3.	Aset	2.17	1.89	0.28	12.9	Penyemakan semula cadangan perolehan aset yang berasaskan kepada keperluan sebenar Jabatan serta penentuan kadar harga yang tepat.
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	190.10	188.29	1.81	1.0	Tiada perbelanjaan bagi peruntukan kontingensi (kecemasan).
5.	Perbelanjaan Lain	6.40	5.88	0.52	8.1	Tiada perbelanjaan bagi peruntukan kontingensi (kecemasan).
Jumlah		404.02	377.16	26.86	6.6	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.2.2. Perbelanjaan Sebenar Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya meningkat sejumlah RM77.99 juta atau 26.1% iaitu daripada RM299.17 juta pada tahun 2009 menjadi RM377.16 juta pada tahun 2010. Peningkatan perbelanjaan ini adalah berpunca terutamanya daripada peningkatan Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap yang berjumlah RM77.90 juta berbanding tahun 2009. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 dan 2010 mengikut pecahan butiran perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Dan 2010

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan / (Pengurangan)		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Emolumen	101.74	109.03	7.29	7.2	Kenaikan gaji tahunan kakitangan, pelarasan emolumen dan pengisian jawatan kosong.
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	66.02	72.07	6.05	9.2	Kenaikan kos bekalan bahan mentah dan utiliti, kos penyelenggaraan bangunan/lantikan pegawai sementara/kontrak dan JKKK/ perkhidmatan kawalan keselamatan dan kerja penyelenggaraan sungai.

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan / (Pengurangan)		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
3.	Aset	2.72	1.89	(0.83)	(30.5)	Pengurangan pembelian aset baru pada tahun 2010.
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	110.39	188.29	77.90	70.6	Caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan sebanyak RM89 juta.
5.	Perbelanjaan Lain	18.30	5.88	(12.42)	(67.9)	Tiada keperluan perbelanjaan.
Jumlah		299.17	377.16	77.99	26.1	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.2.3. Analisis Audit mendapati pada tahun 2010 sebanyak 16 butiran perbelanjaan meningkat sejumlah RM92.75 juta manakala sebanyak 9 butiran perbelanjaan menurun sejumlah RM14.76 juta.

- a. Empat daripada 16 butiran perbelanjaan yang meningkat dengan ketara melebihi 10% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Peningkatan Perbelanjaan Ketara Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri	99.82	153.65	53.83	53.9	Peruntukan yang dikhaskan untuk Kumpulanwang Pembangunan meningkat kepada RM89 juta berbanding hanya sejumlah RM40 juta pada tahun 2009.
2.	Tuntutan Insurans Dan Pampasan	0.42	25.00	24.58	5,852.4	Tanggungan untuk kes tuntutan mahkamah sejumlah RM24.90 juta.
3.	Perkhidmatan Ikhtisas Dan Perkhidmatan Yang Dibeli Dan Hospitaliti	20.52	25.49	4.97	24.2	Kos lantikan pegawai sementara/kontrak /perkhidmatan kawalan keselamatan/ pertambahan elaun JKKK kerana penambahan kawasan JKKK dari 149 kepada 291 kawasan.
4.	Faedah-Faedah Kewangan Yang Lain	3.76	6.45	2.69	71.5	Bayaran bantuan khas kewangan yang diluluskan oleh Kerajaan Negeri kepada anggota perkhidmatan

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
						awam berjumlah RM1,300 berbanding RM750 pada tahun 2009.
Jumlah		124.52	210.59	86.07	69.1	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

- b. Empat daripada 9 butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara melebihi 10% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Penurunan Perbelanjaan Ketara Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

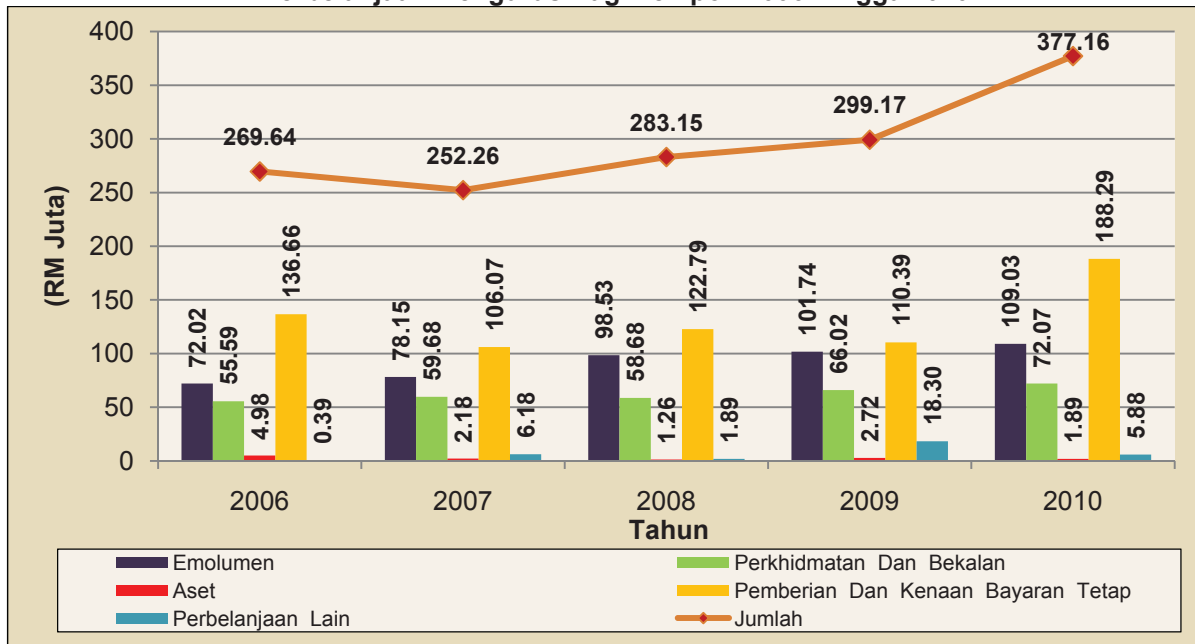
Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Bayaran-Bayaran lain	18.09	5.17	12.92	71.4	Tiada keperluan untuk perbelanjaan luar jangka.
2.	Harta Modal – Harta Modal Yang Lain	1.56	1.14	0.42	26.9	Perolehan aset berasaskan kepada keperluan sebenar Jabatan serta kawalan dalam perbelanjaan dengan penentuan harga yang tepat.
3.	Kenderaan Dan Jentera	1.14	0.74	0.40	35.1	Perolehan kenderaan dihadkan kepada keperluan asas Jabatan.
4.	Faedah, Dividen Dan Kenaan Bayaran Hutang Negara Yang Lain	3.32	2.95	0.37	11.1	Pembayaran anuiti bagi tahun 2010 melibatkan 9 projek perumahan kos rendah berbanding 10 projek pada tahun 2009.
Jumlah		24.11	10.00	14.11	58.5	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.2.4. Prestasi Perbelanjaan Sebenar Bagi Tempoh Lima Tahun

Kedudukan Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tempoh 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.4**. Analisis Audit terhadap trend Perbelanjaan Mengurus bagi tempoh 2006 hingga 2010 mendapati Perbelanjaan Mengurus menurun pada tahun 2007 dan meningkat pada tahun 2008 hingga tahun 2010. Bagi tempoh 2006 hingga 2010, perbelanjaan Kerajaan Negeri yang terbesar adalah bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap iaitu berjumlah RM664.20 juta. Ini diikuti oleh perbelanjaan bagi Emolumen yang berjumlah RM459.47 juta dan Perkhidmatan Dan Bekalan yang berjumlah RM312.04 juta bagi tempoh 5 tahun berkenaan.

Carta 4.4
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tempoh 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.3. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.3.1. Analisis ini mengambil kira perbandingan antara hasil dengan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh kewangan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur surplus atau defisit bagi Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2010, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatat penurunan bagi lebih pendapatan sejumlah RM43.80 juta atau 56.6% berbanding tahun 2009 yang mencatat lebih sejumlah RM77.34 juta seperti di **Jadual 4.14**. Penurunan baki Akaun Hasil Disatukan tersebut adalah terutamanya disebabkan oleh peningkatan Perbelanjaan Mengurus bagi maksud Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap yang berjumlah RM188.29 juta pada tahun 2010 berbanding hanya RM110.39 juta pada tahun 2009 iaitu peningkatan sebanyak RM77.90 juta atau 70.6%. Antara perbelanjaan yang dikenakan ialah caruman ke Kumpulanwang Pembangunan yang berjumlah RM89 juta dan tanggungan untuk 1 kes tuntutan mahkamah sejumlah RM24.90 juta.

Jadual 4.14
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2009 Dan 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	%
1.	Hasil	376.51	410.70	34.19	9.1
2.	Perbelanjaan Mengurus	299.17	377.16	77.99	26.1
Surplus		77.34	33.54	(43.80)	(56.6)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.4.3.2. Analisis perbandingan hasil dan perbelanjaan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan kerajaan Negeri memperoleh surplus pada setiap tahun seperti di **Jadual 4.15**. Bagaimanapun surplus pada tahun 2010 hanya separuh berbanding surplus pada tahun 2009.

Jadual 4.15
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Hasil	280.50	295.86	371.14	376.51	410.70
2.	Perbelanjaan Mengurus	269.63	252.25	283.15	299.17	377.16
Surplus		10.87	43.61	87.99	77.34	33.54

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 2010 adalah sifar iaitu sama dengan baki pada akhir tahun 2009. Baki pada akhir tahun 2010 adalah sifar kerana keseluruhan pinjaman yang diterima berjumlah RM5.79 juta telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2009 Dan 2010

Perkara	Tahun		Penurunan	
	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0	0	0	0
Terimaan	64.51	5.79	58.72	91.0
Bayaran	64.51	5.79	58.72	91.0
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 2010 adalah berjumlah RM558.68 juta berbanding RM562.94 juta pada akhir tahun 2009 iaitu menurun sejumlah RM4.26 juta atau 0.8%.

4.6.1. Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Wang dalam Kumpulanwang Amanah Kerajaan ini terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan. Kumpulanwang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957. Urus niaga yang dibuat hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Baki Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM196.34 juta menurun sejumlah RM96.52 juta berbanding pada akhir tahun 2009 berjumlah RM292.86 juta. Kumpulanwang Amanah Kerajaan adalah terdiri daripada Kumpulanwang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulanwang seperti berikut:

4.6.1.1. 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 2010, Kumpulanwang Pembangunan telah mencatat defisit sejumlah RM95.80 juta berbanding defisit sejumlah RM13.54 juta pada tahun 2009. Dengan defisit ini, baki terkumpul Kumpulanwang Pembangunan pada akhir tahun 2010 berkurang menjadi RM80.42 juta berbanding RM176.22 juta pada tahun 2009. Defisit ini berpunca daripada perbelanjaan berjumlah RM225.95 juta berbanding penerimaan berjumlah RM130.15 juta ekoran daripada penurunan pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan iaitu hanya sejumlah RM5.79 juta pada tahun 2010 berbanding sejumlah RM64.51 juta pada tahun 2009. Sementara itu, perbelanjaan bagi 9 Jabatan meningkat sejumlah RM56.74 juta daripada RM169.21 juta pada tahun 2009 menjadi RM225.95 juta pada tahun 2010.

a. Perbelanjaan Pembangunan Sebenar Berbanding Peruntukan

Pada tahun 2010, sejumlah RM379.77 juta telah diperuntukkan bagi 9 Jabatan. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM225.95 juta atau 59.5% telah dibelanjakan. Analisis perbandingan terhadap perbelanjaan pembangunan sebenar dengan peruntukan tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.17**. Secara keseluruhannya, pada tahun 2010 sebanyak 5 daripada 9 Jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan berbanding peruntukan melebihi 90%, 2 Jabatan mencapai prestasi antara 80% hingga 89% dan 1 mencapai prestasi antara 70% hingga 79%. Hanya Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri sahaja yang menunjukkan prestasi perbelanjaan yang rendah iaitu 54.7% kerana terdapat sebanyak 23 projek yang tidak dapat disiapkan atau ditangguhkan. Projek-projek tersebut ialah 6 projek Pembesaran Masjid Dan Sekolah Agama, 3 projek Tapak Perkuburan Islam, 6 projek Rancangan Perumahan Murah, 3 projek Penyiasatan untuk Pembangunan Ekonomi Pulau Pinang, 2 projek membina Mahkamah Syariah, 1 projek Pembangunan Sukan, 1 projek Pembangunan K-ICT dan 1 projek Bekalan Air.

Jadual 4.17
Perbelanjaan Pembangunan Berbanding Peruntukan Pada Tahun 2010

Bil.	Jabatan	Peruntukan	Perbelanjaan	
		(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	7.42	7.40	99.7
2.	Jabatan Pertanian	4.27	4.26	99.8
3.	Jabatan Perhutanan	3.00	2.75	91.7
4.	Jabatan Taman Botani	1.07	0.77	72.0
5.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	328.26	179.54	54.7
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.98	2.98	100.0
7.	Jabatan Kerja Raya	13.57	11.20	82.5
8.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	7.20	6.90	95.8
9.	Jabatan Kewangan Negeri	12.00	10.15	84.6
Jumlah		379.77	225.95	59.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

b. Analisis Peningkatan Dan Penurunan Perbelanjaan Pembangunan Yang Ketara

Analisis Audit terhadap perbandingan perbelanjaan pembangunan tahun 2010 dengan tahun 2009 mendapati 9 butiran perbelanjaan telah menunjukkan peningkatan dan penurunan yang ketara seperti di **Jadual 4.18**. Perbelanjaan Pembangunan Negeri dibiayai oleh caruman daripada Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM89 juta, Pinjaman Kerajaan Persekutuan berjumlah RM5.79 juta dan Terimaan Lain-lain Hasil berjumlah RM35.37 juta.

Jadual 4.18
Peningkatan/Penurunan Perbelanjaan Pembangunan
Yang Ketara Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Butiran Projek	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Memperbaiki Jambatan-jambatan dan jalan-jalan Kerajaan Negeri (Jab. Kerja Raya)	3.64	6.66	3.02	83.0	Terdapat lebih banyak keperluan bagi membaiki jalan-jalan Kerajaan Negeri pada tahun 2010.
2.	Pembangunan Masyarakat (Jab. Kewangan Negeri)	2.88	4.89	2.01	69.8	Terdapat penambahan aktiviti Pembangunan Masyarakat pada tahun 2010.
3.	Projek-projek Khas dan Latihan Khas (Jab. Kewangan Negeri)	3.20	5.26	2.06	64.4	Terdapat penambahan Projek-projek Khas dan Latihan Khas pada tahun 2010.
4.	Pengambilan Tanah (Pej. SUK)	91.72	143.41	51.69	56.4	Bayaran pampasan pengambilan tanah untuk pembesaran Empangan Mengkuang meningkat pada tahun 2010 berbanding tahun 2009.
5.	Bangunan-bangunan Kerajaan Baru (Jab. Kerja Raya)	0.65	0.06	(0.59)	(90.8)	Tiada projek pembinaan bangunan baru Kerajaan oleh Jabatan Kerja Raya pada tahun 2010.
6.	Pusat Komputer Negeri PP (Pej. SUK)	2.22	0.73	(1.49)	(67.1)	Pengurangan keperluan pelaksanaan projek ICT pada tahun 2010.
7.	Projek Bekalan Air (Pej. SUK)	25.00	11.23	(13.77)	(55.1)	Kerajaan Negeri masih dalam proses rundingan dengan Kerajaan Persekutuan mengenai terma-terma Perjanjian berkaitan Projek Bekalan Air.
8.	Memperbaiki dan mengubah bentuk bangunan Kerajaan Negeri (Jab. Kerja Raya)	2.36	1.24	(1.12)	(47.5)	Kurangnya aktiviti memperbaiki dan mengubah bentuk bangunan Kerajaan Negeri pada tahun 2010.
9.	Rancangan Perumahan Murah (Pej. SUK)	4.81	3.93	(0.88)	(18.3)	Beberapa projek penyenggaraan perumahan tidak dapat disiapkan dalam tahun 2010.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.6.1.2. Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulanwang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Baki Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2010 menurun sejumlah RM0.72 juta atau 0.6% menjadi RM115.92 juta berbanding tahun 2009 berjumlah RM116.64 juta. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya penurunan baki Akaun Kumpulanwang Amanah Kerajaan tidak begitu ketara kerana terdapat penurunan dan peningkatan dalam pengendalian Akaun Amanah ini. Penurunan baki yang ketara ialah diakibatkan oleh penutupan Akaun Kumpulanwang Negeri Pusingan Perumahan Awam Kos Rendah yang berjumlah RM20 juta dan penurunan terhadap Akaun Penyelesaian Cek Terbatal yang berjumlah RM2.46 juta. Pada tahun 2010 juga terdapat peningkatan terhadap baki Akaun Kumpulanwang Penyelenggaraan Jalan Raya sebanyak RM7.54 juta, Akaun Pelaburan Negeri berjumlah RM5.78 juta, Akaun Kena Bayar berjumlah RM3.39 juta dan Kumpulanwang Kebajikan Negeri berjumlah RM1.80 juta. Antara Kumpulanwang Amanah Kerajaan adalah seperti berikut:

a. Akaun Kumpulanwang Pusingan Perumahan Awam Kos Rendah

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada April 1986 dengan tujuan untuk mengakaunkan bayaran sumbangan yang disalurkan oleh Kerajaan Persekutuan untuk tujuan pembiayaan projek perumahan kos rendah yang dilaksanakan dalam tempoh RMKe-4. Pegawai Pengawal kepada Kumpulanwang Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 1997 sebanyak RM20 juta telah diterima, bagaimanapun sehingga bulan April 2010 wang tersebut tidak digunakan kerana pelaksanaan projek perumahan awam kos rendah telah dibiayai melalui pinjaman Persekutuan. Pada bulan Mei 2010 Kumpulanwang Amanah ini telah ditutup dan baki sejumlah RM20 juta dikreditkan ke Akaun Hasil Negeri.

b. Akaun Penyelesaian Cek Terbatal

Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan cek terbatal iaitu cek yang tamat tempoh sah laku kerana tidak ditunaikan oleh penerima dalam tempoh 3 bulan selepas ia dikeluarkan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Baki Akaun ini pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM6.27 juta menurun sejumlah RM2.46 juta atau 28.2% berbanding pada akhir tahun 2009 sejumlah RM8.73 juta. Penurunan baki Akaun ini adalah kerana cek terbatal yang diterima pada tahun 2010 adalah berjumlah RM101.69 juta berbanding dengan cek gantian yang berjumlah RM104.15 juta.

c. Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri

Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri diwujudkan bertujuan untuk membiayai penyelenggaraan jalan raya yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pegawai Pengawal bagi Kumpulanwang

Amanah ini ialah Pengarah Jabatan Kerja Raya Negeri Pulau Pinang. Baki Kumpulanwang Amanah ini pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM28.38 juta iaitu peningkatan sejumlah RM7.54 juta atau 36.2% berbanding RM20.84 juta pada akhir tahun 2009. Peningkatan ini adalah disebabkan pada tahun 2010 peruntukan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan adalah berjumlah RM57.30 juta berbanding dengan perbelanjaan yang berjumlah RM49.76 juta.

d. Kumpulanwang Kebajikan Negeri

Kumpulanwang ini diwujudkan bertujuan untuk memberi bantuan kebajikan kepada individu, pergerakan, persatuan atau agensi Kerajaan untuk membiayai pelaksanaan projek-projek atau kegiatan kebajikan dan kemasyarakatan. Pegawai Pengawal bagi Kumpulanwang Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2010, baki akaun ini berjumlah RM2.17 juta berbanding RM0.37 juta pada akhir tahun 2009 iaitu peningkatan sejumlah RM1.80 juta atau 486.5%. Ini adalah kerana pada tahun 2010 terimaan adalah berjumlah RM4.62 juta manakala perbelanjaan hanya berjumlah RM2.94 juta.

e. Kumpulanwang Pelaburan Negeri

Kumpulanwang Pelaburan Negeri diwujudkan bagi membolehkan pelaburan dibuat daripada wang yang diperuntukkan ke Kumpulanwang ini. Kumpulanwang ini ditadbir oleh Lembaga Kumpulanwang Amanah Pelaburan Negeri Pulau Pinang yang dipengerusikan oleh Ketua Menteri Pulau Pinang. Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM15.70 juta berbanding RM9.92 juta pada akhir tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM5.78 juta atau 58.3%. Peningkatan Kumpulanwang ini disebabkan oleh penerimaan dividen dan keuntungan daripada 3 Pengurus Dana yang berjumlah RM5.60 juta pada tahun 2010.

f. 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 2010, jumlah Akaun Kena Bayar telah meningkat sejumlah RM3.39 juta atau 51.4% menjadi RM9.98 juta berbanding RM6.59 juta pada tahun 2009. Peningkatan ini berlaku kerana perbelanjaan yang dibuat pada akhir tahun 2010 telah meningkat berbanding tahun 2009. Analisis Audit mendapati kebanyakan perbelanjaan yang terlibat adalah bayaran bagi tuntutan perjalanan, bayaran bekalan/perkhidmatan dan bil utiliti yang dikemukakan pada akhir bulan Disember 2010 atau awal bulan Januari 2011. Pada tahun 2010, semua 20 Jabatan di Pulau Pinang ada membuat pembayaran di bawah Akaun Kena Bayar. Tiga daripada 20 Jabatan yang menunjukkan jumlah bayaran Akaun Kena Bayar tertinggi ialah Jabatan Kerja Raya berjumlah RM3.54 juta atau 35.5%, Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berjumlah RM3.09 juta atau 31% dan Jabatan Kewangan Negeri berjumlah RM1.72 juta atau 17.2%.

4.6.2. Kumpulanwang Amanah Awam

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada orang perseorangan dan/atau organisasi kepada Kerajaan Negeri bagi tujuan tertentu. Baki Kumpulanwang Amanah Awam pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM75.20 juta berbanding RM66.68 juta pada akhir tahun 2009 iaitu peningkatan sejumlah RM8.52 juta atau 12.8%. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh terimaan pada tahun 2010 melebihi perbelanjaan, iaitu terimaan sejumlah RM49.28 juta manakala perbelanjaan berjumlah RM40.76 juta. Antara Kumpulanwang Amanah Awam yang mengalami peningkatan ketara ialah Akaun Amanah Perumahan Bumiputera Pulau Pinang, Akaun Amanah Pengurusan Kompleks Masyarakat Penyayang dan Akaun Amanah Saliran Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2010 juga terdapat 2 Kumpulanwang Amanah Awam yang baru ditubuhkan iaitu Akaun Amanah Kesenian Negeri dan Akaun Amanah Pengurusan Sokongan Keluarga Kehakiman Syariah. Antara Kumpulanwang Amanah Awam adalah seperti berikut:

4.6.2.1. Akaun Amanah Kesenian Negeri

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada 1 Januari 2010 dengan tujuan memperakaunkan terimaan bayaran dan sumbangan daripada Kerajaan, organisasi atau individu bagi membiayai pelaksanaan program dan aktiviti kesenian di Negeri Pulau Pinang. Pegawai Pengawal bagi akaun ini ialah Pengarah Unit Perancang Ekonomi (UPEN). Pada tahun 2010, baki akaun ini adalah sejumlah RM0.16 juta dengan terimaan dan bayaran yang masing-masing berjumlah RM0.33 juta dan RM0.17 juta.

4.6.2.2. Akaun Amanah Pengurusan Sokongan Keluarga Kehakiman Syariah

Akaun Amanah Pengurusan Sokongan Keluarga Kehakiman Syariah ini ditubuhkan pada 1 Januari 2010 dengan tujuan memperakaunkan terimaan dan sumbangan daripada Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang, orang ramai, sektor swasta, persatuan, pertubuhan, agensi bukan Kerajaan dan individu bagi membiayai pembayaran kepada Pemiutang Penghakiman yang layak dan pelaksanaan program sokongan keluarga Kehakiman Syariah Negeri Pulau Pinang. Pegawai Pengawal akaun ini adalah Ketua Hakim Syarie. Pada tahun 2010, baki akaun ini adalah sejumlah RM0.10 juta dengan terimaan dan bayaran yang masing-masing berjumlah RM0.20 juta dan RM0.10 juta.

4.6.2.3. Akaun Amanah Perumahan Bumiputera 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 2010, baki akaun amanah ini ialah RM21.11 juta iaitu meningkat sejumlah RM8.46 juta atau 66.9% berbanding RM12.65 juta pada tahun sebelumnya. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh

terimaan daripada pemaju perumahan iaitu bagi pelepasan kuota bumiputera pada tahun 2010 sejumlah RM8.46 juta tidak dibelanjakan langsung kerana tidak ada aktiviti atau program yang dijalankan.

4.6.2.4. Akaun Amanah Pengurusan Kompleks Masyarakat Penyayang

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada Jun 2009 dengan tujuan untuk mengakaunkan sumbangan daripada industri, agensi, syarikat atau individu serta kutipan sewa ruang pejabat, dewan dan kemudahan lain bagi membiayai aktiviti, program dan pembangunan Kompleks Masyarakat Penyayang. Pegawai Pengawal bagi akaun amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2010, baki akaun amanah ini ialah RM0.48 juta berbanding sifar pada tahun sebelumnya. Peningkatan ini adalah disebabkan terimaan daripada kutipan sewa berjumlah RM0.71 juta manakala perbelanjaan penyelenggaraan dan bayaran perkhidmatan hanya berjumlah RM0.23 juta.

4.6.2.5. Akaun Amanah Saliran Negeri Pulau Pinang

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada Mei 2005 dengan tujuan untuk mengakaunkan terimaan sumbangan caruman perparitan daripada Majlis Perbandaran Seberang Perai dan Majlis Perbandaran Pulau Pinang untuk digunakan bagi membiayai perbelanjaan menaik taraf sistem saliran di Negeri Pulau Pinang. Pegawai Pengawal bagi akaun amanah ini ialah Pengarah Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2010, baki akaun amanah ini ialah RM46.61 juta iaitu meningkat sebanyak RM0.41 juta atau 0.9% berbanding tahun 2009 sejumlah RM46.20 juta. Peningkatan ini adalah disebabkan terimaan daripada Majlis Perbandaran Seberang Perai dan Majlis Perbandaran Pulau Pinang berjumlah RM4.44 juta manakala perbelanjaan menaik taraf sistem saliran hanya berjumlah RM4.03 juta.

4.6.2.6. Akaun Amanah Penyelenggaraan Rumah-Rumah Pangsa

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada Mac 1973 dengan tujuan untuk mengakaunkan bayaran penyelenggaraan yang dikutip daripada penghuni rumah pangsa, faedah pelaburan dan pelbagai terimaan bagi pembayaran gaji, elaun dan pengangkutan pekerja, bayaran untuk membaiki dan menyelenggarakan peralatan, bayaran elektrik dan air serta bayaran cukai kepada Pihak Berkuasa Tempatan. Pada tahun 2010, baki akaun amanah ini adalah sejumlah RM0.79 juta iaitu menurun sejumlah RM0.28 juta atau 26.2% berbanding RM1.07 juta pada tahun 2009. Penurunan ini adalah disebabkan terimaan pada tahun 2010 hanya berjumlah RM9.98 juta berbanding perbelanjaan bagi penyelenggaraan yang berjumlah RM10.26 juta. Berdasarkan arahan amanah, hanya bayaran penyelenggaraan dikreditkan ke akaun ini. Semakan Audit mendapati hasil sewa rumah yang dikutip oleh 4 Rancangan Perumahan iaitu sejumlah RM0.97 juta bagi Desa Wawasan dan Ampang Jajar manakala sejumlah RM0.76 juta bagi Taman Manggis dan Taman Bagan Jaya telah tersilap dikreditkan ke akaun ini. Amaun tersebut sepatutnya dikreditkan kepada Akaun Hasil. **Oleh itu, Akaun Penyelenggaraan Rumah-rumah Pangsa telah terlebih nyata sejumlah amaun tersebut.** Mengikut maklum balas, Bahagian Perumahan akan mengakaunkan kutipan hasil bagi 4 Rancangan Perumahan

iaitu Taman Manggis, Desa Wawasan, Ampang Jajar dan Taman Bagan Jaya yang berjumlah RM100 sebulan ke dalam hasil sewa. Bagi Rancangan Perumahan Desa Wawasan dan Ampang Jajar kutipan hasil hanyalah sewa yang berjumlah RM100 sebulan manakala bagi Rancangan Perumahan Taman Manggis dan Taman Bagan Jaya kutipan hasil adalah berjumlah RM124 sebulan iaitu sewa RM100 dan penyelenggaraan berjumlah RM24 sebulan. Pengasingan perlu dibuat dahulu sebelum dipindahkan ke Akaun Hasil.

4.6.2.7. Akaun Amanah Pelbagai Bagi Projek PAKR

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada Julai 2007 dengan tujuan untuk membolehkan Kerajaan Negeri melaksanakan aktiviti-aktiviti yang berkaitan dengan perumahan seperti pembelian dan pengambilan balik tanah bagi mendirikan unit rumah kos rendah dan kos rendah sederhana, membangunkan tapak dengan menyediakan infrastruktur, memberi pendahuluan kepada kontraktor tempatan yang terlibat dan bayaran penempatan semula setingan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2010, baki Akaun Amanah ini ialah RM1.61 juta iaitu menurun sejumlah RM0.50 juta atau 23.7% berbanding RM2.11 juta pada tahun 2009. Penurunan ini adalah disebabkan pada tahun 2010, akaun ini tidak memperoleh sebarang terimaan manakala terdapat perbelanjaan sejumlah RM0.50 juta bagi tujuan bayaran balik sumbangan kepada pemaju.

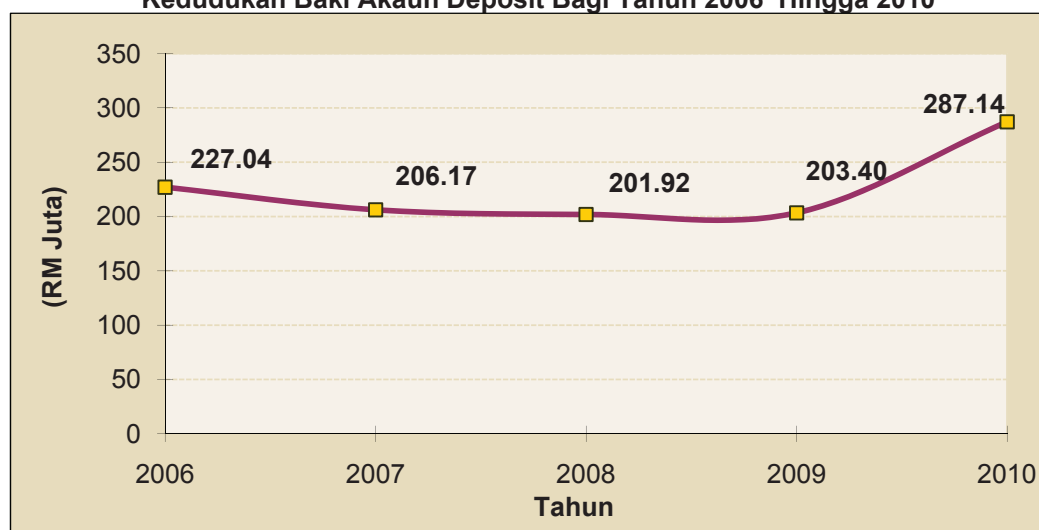
4.6.3. Akaun Wang Deposit

Deposit merupakan wang yang diterima bagi maksud tertentu dan perlu dikembalikan sebaik sahaja selesai maksudnya. Pada akhir tahun 2010, Kerajaan Negeri mempunyai 154 akaun deposit berbaki RM287.14 juta yang diselenggarakan oleh 19 Jabatan. Baki deposit telah meningkat sejumlah RM83.74 juta atau 41.2% pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM203.40 juta.

4.6.3.1. Analisis Audit mendapati peningkatan baki Akaun Deposit Jabatan Kewangan dan Akaun Deposit Pelbagai JKR adalah paling ketara. Pada akhir tahun 2010, baki Akaun Deposit Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang adalah berjumlah RM210.72 juta berbanding RM126.18 juta pada tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM84.54 juta atau 67%. Ini adalah disebabkan penerimaan deposit sejumlah RM 85.27 juta bagi membiayai program *Livestock Farmer-Veteriner*, pembinaan satu blok dua tingkat bangunan Sekolah Rendah Rakyat, pengambilan tanah, kes mahkamah Tang Hak Ju dan pembinaan Bangunan Majlis Belia Negeri Pulau Pinang berbanding dengan pembayaran balik deposit berjumlah RM0.73 juta bagi tahun 2010. Manakala bagi Akaun Pelbagai Deposit JKR yang dikendalikan oleh Jabatan Kerja Raya pula, ia meningkat sejumlah RM4.47 juta atau 17.9% iaitu daripada sejumlah RM25.06 juta pada tahun 2009 kepada RM29.53 juta pada tahun 2010. Ini adalah disebabkan penerimaan deposit sejumlah RM7.83 juta berbanding dengan jumlah bayaran RM3.36 juta. Penerimaan deposit ini antaranya adalah daripada Tenaga Nasional Berhad, Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd., Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Celcom Sdn. Bhd..

4.6.3.2. Pada tahun 2010 satu akaun deposit iaitu Akaun Deposit Khas yang dikendalikan oleh Pejabat Kewangan Negeri Pulau Pinang telah ditutup dan baki berjumlah RM8.24 juta telah dipindahkan ke Akaun Hasil dan RM0.20 juta dipindahkan ke Akaun Deposit Jabatan Kewangan Negeri. Kedudukan baki Akaun Deposit bagi tempoh 5 tahun adalah seperti di **Carta 4.5**. Analisis Audit mendapati baki Akaun Deposit bagi tahun 2006 hingga 2010 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 2009 dan 2010 kedudukan baki Akaun Deposit telah meningkat sejumlah RM1.48 juta atau 0.7% dan RM83.74 juta atau 41.2% masing-masing berbanding dengan baki pada tahun sebelumnya.

Carta 4.5
Kedudukan Baki Akaun Deposit Bagi Tahun 2006 Hingga 2010



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.7. PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

4.7.1. 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 2010, baki wang tunai adalah berjumlah RM2.51 juta menurun RM1.37 juta atau 35.3% berbanding RM3.88 juta pada tahun 2009. Kedudukan penerimaan dan pembayaran wang tunai pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Penerimaan Dan Pembayaran
Wang Tunai Pada Tahun 2010 Berbanding Tahun 2009

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan:	608.88	549.19	(59.69)	(9.8)
	<i>Hasil</i>	376.51	410.70	34.19	9.1
	<i>Pinjaman</i>	64.51	5.79	(58.72)	(91.0)
	<i>Terimaan Modal</i>	155.67	41.17	(114.50)	(73.6)
	<i>Lain-lain Terimaan</i>	12.19	91.53	79.34	650.9
2.	Bayaran:	607.89	550.56	(57.33)	(9.4)
	<i>Perbelanjaan Mengurus</i>	297.13	286.41	(10.72)	(3.6)
	<i>Perbelanjaan Pembangunan</i>	169.21	225.95	56.74	33.5
	<i>Perbelanjaan Modal</i>	75.00	30.65	(44.35)	(59.1)
	<i>Bayaran Balik Pinjaman</i>	66.55	7.55	(59.00)	(88.7)
	Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai	0.99	(1.37)	(2.36)	(238.4)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.7.2. Analisis Audit menunjukkan pada tahun 2010, jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri adalah kurang daripada jumlah pembayaran yang dibuat. Punca kurangan terimaan wang tunai berbanding bayaran berkenaan terutamanya disebabkan oleh pengurangan terimaan modal sejumlah RM114.50 juta atau 73.6% dan pinjaman diterima daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM58.72 juta atau 91% berbanding dengan terimaan pada tahun 2009. Peningkatan perbelanjaan pembangunan sejumlah RM56.74 juta atau 33.5% berbanding dengan perbelanjaan pada tahun 2009 juga menyumbang kepada kurangan wang tunai berkenaan.

4.8. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

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

4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan syarikat. Baki Pinjaman Boleh Dituntut menurun sejumlah RM5.68 juta atau 5.0% menjadi RM108.45 juta pada tahun 2010 berbanding RM114.13 juta pada tahun 2009.

4.8.1.2. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.20**. Trend baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan dan penurunan. Peningkatan pada tahun 2007 disebabkan oleh pinjaman baru yang dikeluarkan, manakala penurunan pada tahun 2008 hingga 2010 pula disebabkan bayaran balik yang dibuat oleh Agensi terbabit pada tahun berkenaan kepada Kerajaan Negeri. Analisis Audit mendapati pada tahun 2010, Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd. (PBAPP) menjelaskan bayaran balik pinjamannya mengikut jadual iaitu berjumlah RM5.68 juta. Bagaimanapun, Kerajaan Negeri tidak menjelaskan pinjaman berkenaan kepada Kerajaan Persekutuan untuk tempoh 7 tahun yang berjumlah RM160.14 juta. Ini berikutan keputusan Kerajaan Negeri pada tahun 2004 untuk menanggungkan

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. Baki pinjaman yang diberikan kepada Jelutong Development Sdn. Bhd. pada tahun 2010 tidak berubah berbanding 2009 kerana mengikut perjanjian, bayaran balik kepada Kerajaan Negeri akan dibuat secara berperingkat iaitu 36 bulan selepas bermulanya fasa ketiga pembinaan. Pada masa ini projek adalah pada peringkat permulaan fasa ketiga. Bagi pinjaman yang diberikan kepada MPPP, baki pinjaman tidak bergerak bagi tempoh 5 tahun kerana Projek Pembetungan Kerajaan Negeri Pulau Pinang telah diambil alih oleh Indah Water Konsortium Sdn. Bhd. dan Kerajaan Persekutuan telah memberi kelulusan kepada Kerajaan Negeri Pulau Pinang untuk menghentikan bayaran balik pinjaman bagi projek tersebut.

Jadual 4.20
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Agensi	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Perbadanan Bekalan Air Sdn. Bhd. - Projek Bekalan Air	98.00	91.44	84.89	78.34	72.66
2.	Jelutong Development Sdn. Bhd. - Projek Lebuh Raya Jelutong	14.00	21.00	28.00	33.18	33.18
3.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembetungan Najis	2.61	2.61	2.61	2.61	2.61
4.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembaharuan Bandar dan Pemuliharaan Premis Akta Kawalan Sewa	0.86	0.86	0.00	0.00	0.00
Jumlah		115.47	115.91	115.50	114.13	108.45

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.8.2. Pelaburan

4.8.2.1. Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam Badan Berkanun, saham dalam syarikat yang disenaraikan di Bursa Malaysia dan saham dalam syarikat berkaitan Kerajaan serta syarikat-syarikat lain. Ini termasuk modal pelaburan melalui Pengurus Dana yang dilantik oleh Kerajaan Negeri. Pada tahun 2010, pelaburan Kerajaan Negeri berjumlah RM238.67 juta berbanding RM237.67 juta pada tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM1 juta atau 0.4%. Pelaburan ini terdiri daripada RM40.59 juta pelaburan saham melalui pengurus portfolio, 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 RM44.13 juta iaitu RM3.54 juta atau 8.7% lebih tinggi dari nilai kos pelaburan yang berjumlah RM40.59 juta. Trend pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan sejumlah RM7.20 juta atau 3.1% dalam tempoh 5 tahun seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Jenis Pelaburan	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Pelaburan (Pengurus Portfolio)	53.64	54.35	42.89	39.59	40.59
2.	Pelaburan (Dana Unit Amanah)	5.00	0	0	0	0
3.	Maxis Berhad	0	0	0	25.25	25.25
4.	Pelaburan (Ekuiti)	172.83	172.83	172.83	172.83	172.83
Jumlah		231.47	227.18	215.72	237.67	238.67

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.8.2.2. Tiga syarikat telah dilantik oleh Kerajaan Negeri sebagai Pengurus Dana bagi mengendalikan, 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 2010, sebanyak 4 mesyuarat dengan Pengurus Dana telah diadakan bagi membincang prestasi Pengurus Dana. Kadar caj yang dikenakan oleh Pengurus Dana ialah antara 0.225% hingga 0.25% berdasarkan purata nilai semasa *portfolio* bagi tempoh 3 bulan. Pada tahun 2010, jumlah yuran pengurusan yang dibayar kepada Pengurus Dana adalah sejumlah RM0.09 juta berbanding RM0.10 juta pada tahun 2010 manakala dividen dan keuntungan yang diterima pada tahun 2010 berjumlah RM5.60 juta berbanding RM5.09 juta pada tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM0.51 juta atau 10% seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Dividen Dan Keuntungan Diterima Berbanding Yuran Pengurusan
Bagi Tahun 2008 Dan 2009

Bil.	Butiran	Tahun	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Dividen Diterima	0.95	0.75
2.	Keuntungan Diterima	4.14	4.85
	Jumlah Dividen Dan Keuntungan	5.09	5.60
3.	Bayaran Yuran Pengurusan	0.09	0.10

Sumber: Jabatan Kewangan Negeri

4.8.3. Pajakan Projek Bekalan Air

Pajakan Empangan Teluk Bahang adalah terdiri daripada pinjaman Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan untuk pembinaan Empangan Teluk Bahang dan kerja-kerja berkaitan penyaluran air mentah ke empangan tersebut. Pembinaan Empangan Teluk Bahang melibatkan penggunaan tanah Kerajaan Negeri. Justeru, bagi memastikan fungsi empangan dapat dilaksanakan dengan efisien, Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd. (PBAPP) perlu membayar balik pinjaman berdasarkan kepada perjanjian pajakan yang ditandatangani antara Kerajaan Negeri dan PBAPP. Pada tahun 2010, PBAPP menangguhkan pembayaran pajakan berjumlah RM6.10 juta kerana ia adalah sebahagian daripada proses migrasi dan penstrukturan semula Industri Perkhidmatan Air Negara yang melibatkan 4 pihak, iaitu Kerajaan Negeri Pulau Pinang, Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB), SPAN dan PBAPP. Berdasarkan kepada perjanjian dan persetujuan proses migrasi tersebut,

PAAB akan menyelaraskan baki pinjaman Projek Bekalan Air Kerajaan Negeri yang berjumlah RM655.25 juta bersama pajakan aset-aset air Negeri yang mempunyai nilai setara. PBAPP akan membuat bayaran balik pinjaman kepada PAAB dalam tempoh 45 tahun, sekali gus mengurangkan kos perbelanjaan serta memperbaiki aliran tunai PBAPP. Sehingga 31 Mac 2011, Kerajaan Negeri masih menunggu keputusan migrasi ini yang akan diluluskan oleh Kerajaan Persekutuan.

4.8.4. Hasil Belum Terima

4.8.4.1. Hasil belum terima Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berjumlah RM78.78 juta berbanding RM88.63 juta pada tahun 2009, iaitu menurun sejumlah RM9.85 juta atau 11.1%. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM57.58 juta atau 73.1% adalah tunggakan hasil cukai tanah, RM11.42 juta atau 14.5% adalah ansuran/sewa rumah kos rendah, RM9.57 juta atau 12.1% adalah bayaran balik pinjaman penuntut dan RM0.21 juta atau 0.3% adalah hasil lain. Lima pejabat yang mempunyai tunggakan hasil yang tertinggi ialah Pejabat Tanah Daerah Seberang Perai Tengah berjumlah RM19.43 juta, Pejabat Tanah Daerah Timur Laut berjumlah RM18.54 juta, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Perumahan) berjumlah RM11.42 juta, Pejabat Tanah Daerah Seberang Perai Utara berjumlah RM11.02 juta dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Bahagian Biasiswa) berjumlah RM9.57 juta. Kedudukan hasil belum terima bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Hasil Belum Terima Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	54.38	49.27	63.51	67.43	57.58
2.	Ansuran/Sewa Rumah Kos Rendah	9.41	9.65	10.17	10.34	11.42
3.	Pinjaman Penuntut	24.38	19.21	13.73	10.66	9.57
4.	Hasil Lain	0.33	0.40	0.44	0.20	0.21
Jumlah		88.50	78.53	87.85	88.63	78.78

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.8.4.2. Analisis Audit mendapati penurunan hasil belum terima adalah disebabkan oleh perkara berikut:

a. Tunggakan Cukai Tanah

Pada tahun 2010, tunggakan cukai tanah di Pejabat Tanah Seberang Perai Tengah menunjukkan penurunan sejumlah RM9.33 juta menjadi RM19.43 juta berbanding RM28.76 juta pada tahun 2009. Sementara itu, Pejabat Tanah Seberang Perai Utara juga menunjukkan penurunan tunggakan cukai tanah sejumlah RM1.06 juta menjadi RM11.02 juta pada tahun 2010 berbanding RM12.08 juta pada tahun 2009. Punca utama bagi penurunan tunggakan cukai tanah adalah usaha berterusan Pejabat Tanah Dan Galian dan Pejabat Daerah Dan Tanah untuk mengutip tunggakan cukai tanah berkenaan. Antara tindakan yang diambil adalah seperti berikut:

- i. Pejabat Tanah Dan Galian dan Pejabat Daerah Dan Tanah mengadakan perjumpaan dengan pemilik tanah yang mempunyai tunggakan cukai tanah yang tinggi;
- ii. Menerima bayaran secara ansuran tertakluk kepada kebenaran Pentadbir Tanah Daerah;
- iii. Kemudahan bayaran cukai tanah secara *on-line payment*;
- iv. Mengemas kini nama dan alamat pembayar cukai; dan
- v. Mengeluarkan surat peringatan kepada semua pembayar cukai yang gagal menjelaskan cukai.

b. Tunggakan Pinjaman Penuntut

Tunggakan pinjaman penuntut telah berkurang sejumlah RM1.09 juta menjadi RM9.57 juta pada tahun 2010 berbanding RM10.66 juta pada tahun 2009. Penurunan ini adalah disebabkan tindakan yang telah diambil oleh Unit Pinjaman Penuntut seperti berikut:

- i. Mewujudkan *task-force* bagi mengutip tunggakan;
- ii. Membentangkan masalah tunggakan kepada Mesyuarat Lembaga Unit Pinjaman Penuntut;
- iii. Mengiklankan nama peminjam tegar dalam Portal Kerajaan Negeri;
- iv. Mengiklankan nama peminjam dalam poster dan diedarkan ke seluruh agensi Kerajaan dan sekolah;
- v. Mengemas kini alamat peminjam dengan membuat carian di Jabatan Pendaftaran Negara; dan
- vi. Menghubungi peminjam melalui telefon.

4.8.5. Hutang Kerajaan Negeri

4.8.5.1. Kerajaan Negeri Pulau Pinang dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Semua pinjaman yang diterima pada tahun 2010 untuk projek tertentu telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan sebelum diagihkan. Kedudukan hutang Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.24**. Pada akhir tahun 2010, baki hutang Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM687.79 juta berbanding sejumlah RM683.75 juta pada tahun 2009, iaitu meningkat sejumlah RM4.04 juta atau 0.6%. Peningkatan hutang ini adalah disebabkan pinjaman baru dengan Kerajaan Persekutuan bagi membiayai Projek Bekalan Air yang berjumlah RM4.24 juta untuk Projek Pembesaran Empangan Mengkuang dan Projek Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang bagi membina *Indoor Archade and Seafood Centre* di Batu Kawan berjumlah RM1.56 juta.

Jadual 4.24
Hutang Kerajaan Negeri Pada Tahun 2010 Berbanding 2009

Bil.	Pinjaman	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	651.01	655.25	4.24	0.7
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	31.41	29.65	(1.76)	(5.6)
3.	Membiayai Projek Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang - <i>Indoor Archade and Seafood Centre</i> di Batu Kawan	0	1.56	1.56	100
4.	Membiayai Projek Majlis Perbandaran - Pembetungan Najis	1.33	1.33	0	0
Jumlah		683.75	687.79	4.04	0.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.8.5.2. Pada tahun 2010, jumlah bayaran balik pinjaman Perumahan Awam Kos Rendah yang dibuat oleh Kerajaan Negeri ialah RM2.95 juta (pokok dan faedah). Analisis Audit mendapati Kerajaan Negeri telah menangguhkan bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air berjumlah RM160.14 juta 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 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.25**. Trend baki hutang bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan hutang Kerajaan Negeri dari Kerajaan Persekutuan terus meningkat disebabkan ada pinjaman baru diterima pada tahun-tahun tersebut. Kedudukan baki pinjaman Projek Majlis Perbandaran untuk Pembetungan 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 berikutan dengan pengambilalihan oleh Indah Water Konsortium.

Jadual 4.25
Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	397.67	457.05	590.67	651.01	655.25
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	42.64	38.13	33.44	31.41	29.65
3.	Membiayai Projek Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang - <i>Indoor Archade and Seafood Centre</i> di Batu Kawan	0	0	0	0	1.56
4.	Membiayai Projek Majlis Perbandaran - Pembetungan Najis	1.33	1.33	1.33	1.33	1.33
5.	Program Menangani Masalah Y2K Kerajaan	0.36	0	0	0	0
Jumlah		442.00	496.51	625.44	683.75	687.79

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.8.5.3. Tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM163.49 juta iaitu termasuk jumlah pokok dan faedah berbanding RM137.96 juta pada tahun 2009. Peningkatan tunggakan bayaran balik sejumlah RM25.53 juta atau 18.5% disebabkan oleh keputusan Kerajaan Negeri untuk

menangguhkan bayaran balik pinjaman Projek Bekalan Air kerana pengambilalihan pengurusan perkhidmatan air di semua negeri oleh Kerajaan Persekutuan melalui penubuhan Suruhanjaya Perkhidmatan Air (SPAN). Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan setiap tahun seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	73.20	93.98	116.25	137.96	160.14
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	-	-	-	-	3.35
Jumlah		73.20	93.98	116.25	137.96	163.49

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

4.9. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1. Pada keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2010 adalah bertambah baik berbanding tahun 2009. Pada tahun 2010, Kumpulanwang Disatukan mengalami peningkatan berjumlah RM29.28 juta atau 2.7% kepada RM1,131.17 juta berbanding RM1,101.89 juta pada tahun 2009. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2010 telah bertambah sejumlah RM33.54 juta atau 6.2% menjadikannya berjumlah RM572.49 juta berbanding sejumlah RM538.95 juta pada tahun 2009. Hasil yang dikutip pada tahun 2010 telah meningkat sejumlah RM34.19 juta atau 9.1% berbanding tahun 2009 iaitu daripada sejumlah RM376.51 juta menjadi RM410.70 juta. Kedudukan aset yang terdiri daripada wang tunai dan pelaburan pula telah meningkat sejumlah RM29.28 juta atau 2.7% menjadi RM1.13 bilion pada tahun 2010 berbanding RM1.10 bilion pada tahun 2009.

4.9.2. Kerajaan Negeri disyorkan supaya memastikan hasil yang dikutip diakaunkan ke akaun yang betul dan terus berusaha untuk menambahkan hasil dan mengekalkan perbelanjaan secara berhemat bagi memastikan kedudukan kewangannya bertambah baik. Kerajaan Negeri juga disarankan membuat analisis pelaburan dengan lebih baik bagi meningkatkan pulangan dividen terhadap pelaburan. Di samping itu, Kerajaan Negeri disyor meneruskan usaha untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM78.78 juta pada akhir tahun 2010 terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain.



BAHAGIAN III RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-9

5.1. Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Pulau Pinang untuk tempoh 5 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.

5.1.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-9

Sepanjang tempoh RMKe-9, sejumlah RM1.01 bilion telah diperuntukkan kepada 9 jabatan untuk projek pembangunan Negeri Pulau Pinang. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM787.17 juta atau 77.8% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 4 Jabatan iaitu Jabatan Perkhidmatan Veterinar, Jabatan Perhutanan, Jabatan Pertanian serta Jabatan Pengairan Dan Saliran telah membelanjakan antara 90% hingga 100% daripada peruntukan RMKe-9. Sementara itu, 5 Jabatan lagi membelanjakan antara 70% hingga 89% daripada peruntukan RMKe-9. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Peruntukan Dan Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-9
(Tahun 2006 Hingga 2010)

Bil.	Jabatan Pelaksana	Peruntukan Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	59.57	59.01	99.1
2.	Jabatan Pertanian	24.82	24.11	97.1
3.	Jabatan Perhutanan	17.25	16.65	96.5
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	13.00	11.94	91.8
5.	Jabatan Taman Botani	6.25	5.34	85.4
6.	Jabatan Kerja Raya	51.82	43.07	83.1
7.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	40.20	31.72	78.9
8.	Jabatan Kewangan Negeri	51.72	40.55	78.4
9.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan	746.56	554.78	74.3
Jumlah		1,011.19	787.17	77.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang

5.1.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tempoh RMKe-9

Sepanjang tempoh RMKe-9, sebanyak 9,003 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut 8,908 projek atau 99% telah siap sepenuhnya, manakala 21 projek atau 0.2% sedang dilaksanakan. Sebanyak 74 projek atau 0.8% lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan. Projek-projek tersebut ialah 6 projek Pembesaran Masjid Dan Sekolah Agama, 3 projek Tapak Perkuburan Islam, 6 projek Rancangan Perumahan Murah, 3 projek Penyiasatan untuk Pembangunan Ekonomi Pulau Pinang, 2 projek membina Mahkamah Syariah, 1 projek Pembangunan Sukan, 1 projek Pembangunan K-ICT dan 1 projek Bekalan

Air. Antara sebab projek tersebut belum dimulakan atau ditangguhkan kerana projek diambil alih oleh Kerajaan Persekutuan, peruntukan belum diperoleh, keputusan Mesyuarat Jawatankuasa Tanah Negeri menangguhkan pengambilan balik tanah, tiada keperluan ke atas projek dan memberi fokus kepada program yang lebih penting. Status pencapaian pelaksanaan projek RMKe-9 sehingga akhir tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

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

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bilangan Projek Dirancang (2006-2010)	Projek Siap (2006 -2010)	Projek Sedang Dilaksanakan	Projek Belum Mula/Tangguh
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	378	364	0	14
2.	Jabatan Pertanian	31	31	0	0
3.	Jabatan Perhutanan	673	673	0	0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	76	76	0	0
5.	Jabatan Taman Botani	21	21	0	0
6.	Jabatan Kerja Raya	193	140	4	49
7.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	367	362	5	0
8.	Jabatan Kewangan Negeri	6,529	6,529	0	0
9.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan	735	712	12	11
Jumlah		9,003	8,908	21	74

Sumber: Unit Perancangan Ekonomi Negeri, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri

5.2. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, prestasi pencapaian perbelanjaan projek-projek di bawah RMKe-9 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri secara keseluruhannya adalah memuaskan kerana daripada sejumlah RM1.01 bilion yang diperuntukkan bagi 9 Jabatan, sejumlah RM787.17 juta atau 77.8% telah dibelanjakan. Manakala prestasi pelaksanaan projek-projek di bawah RMKe-9 secara keseluruhannya adalah sangat baik kerana daripada 9,003 bilangan projek yang dirancang sebanyak 8,908 projek atau 99% telah berjaya disiapkan. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat Negeri Pulau Pinang.



BAHAGIAN IV PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/ AGENSI NEGERI

6. LATAR BELAKANG

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

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

7. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI)

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

Jadual 7.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

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

7.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

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

7.3. SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

7.3.1. Pada tahun 2010, pengauditan telah dijalankan di 14 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 3 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Jabatan Kewangan Negeri, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang.

7.3.2. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2010 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2010 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2008/2009 bagi menentukan kedudukan pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

7.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 9 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit; serta Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan 4 Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan juga

turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

7.4.1. Kawalan Pengurusan

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

7.4.1.1. Struktur Organisasi

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

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

7.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

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

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

barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

7.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

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

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun Jabatan/Agensi Kerajaan. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 2004 menetapkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah melantik seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

b. Unit Audit Dalam

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

c. Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan

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 lain, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap dan seterusnya mengemukakan kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan.

7.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia

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

7.4.2. Kawalan Bajet

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

7.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 6 Tahun 2009 mengenai Garis Panduan Bagi Penyediaan Cadangan Bajet Tahun 2010. Selain itu, Arahan Perbendaharaan 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

7.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

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

dengan lengkap dan kemas kini.

7.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambah Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua pindah peruntukan hendaklah dibuat pada tahun kewangan berkenaan dan semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Pegawai Kewangan Negeri atau wakilnya tidak lewat dari 31 Disember bagi tahun kewangan berkenaan. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlulah sentiasa mengawasi dan mengemas kini akaun serta memastikan pindah peruntukan 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.

7.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Prestasi Bajet

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

7.4.2.5. Pelaporan

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

7.4.3. Kawalan Terimaan

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

7.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

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

7.4.3.2. Penerimaan Wang

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

7.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

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

7.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

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

7.4.3.5. Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 Tahun 1986 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

7.4.4. Kawalan Perbelanjaan

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

7.4.4.1. Perakaunan

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

7.4.4.2. Pengurusan Perolehan

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

7.4.4.3. Pengurusan Bayaran

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

7.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/ Akaun Amanah Dan Deposit

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

7.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

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

7.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

- a. Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Pekeling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Pekeling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Surat Pekeling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993.

- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

7.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

7.4.6. Pengurusan Aset Dan Stor

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

7.4.6.1. Kawalan Umum

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

7.4.6.2. Penerimaan

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

7.4.6.3. Pendaftaran

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

7.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

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

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya 1 kali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

7.4.6.5. Penyelenggaraan Aset

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

- a. Senarai aset yang memerlukan penyelenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyelenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyelenggaraan direkod dengan betul dan lengkap; program penyelenggaraan dinilai

dan penyenggaraan aset oleh pihak swasta diselia dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.

- b. 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.

7.4.6.6. Pelupusan

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

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh 1 bulan dari tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.
- b. Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrik dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset itu disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- c. Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan ia dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan 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.

7.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

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

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

7.4.7. Pengurusan Pelaburan

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

7.4.8. Pengurusan Pinjaman

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

7.4.9. Penyata Kewangan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 4 Tahun 2007 menghendaki Agensi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Pekeliling ini bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Jabatan Kewangan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

7.5. PENEMUAN AUDIT

7.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

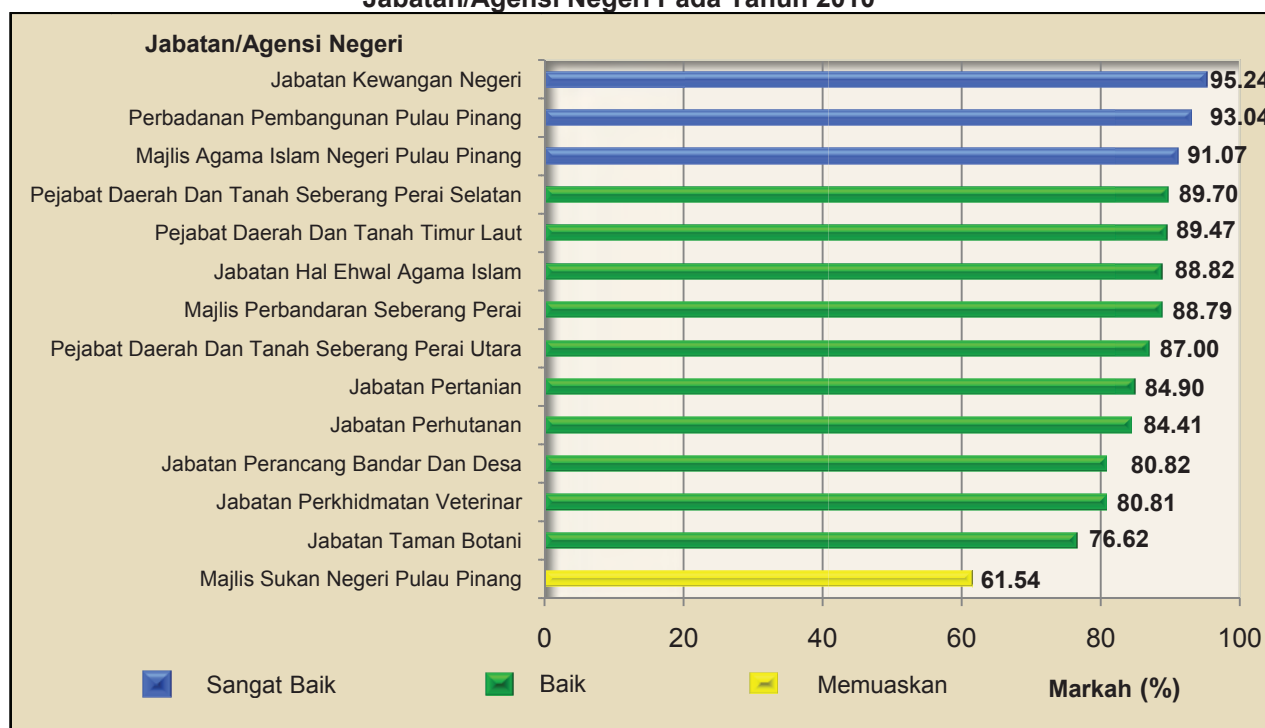
Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 dan 2009 tidak menunjukkan perbezaan. Pada tahun 2010, 3 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap sangat baik sama seperti tahun 2009. Manakala 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik dan 1 Agensi Negeri adalah pada tahap memuaskan. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh 2007 hingga 2010 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 7.2**, manakala tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 adalah seperti di **Carta 7.1**.

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

Tahap Penarafan	Jabatan				Agensi Negeri			
	2007	2008	2009	2010	2007	2008	2009	2010
Sangat Baik		1	2	1		1	1	2
Baik	4	8	7	9	2	2	3	1
Memuaskan	1					1		1
Tidak Memuaskan								
Jumlah	5	9	9	10	2	4	4	4

Sumber: Jabatan Audit Negara

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

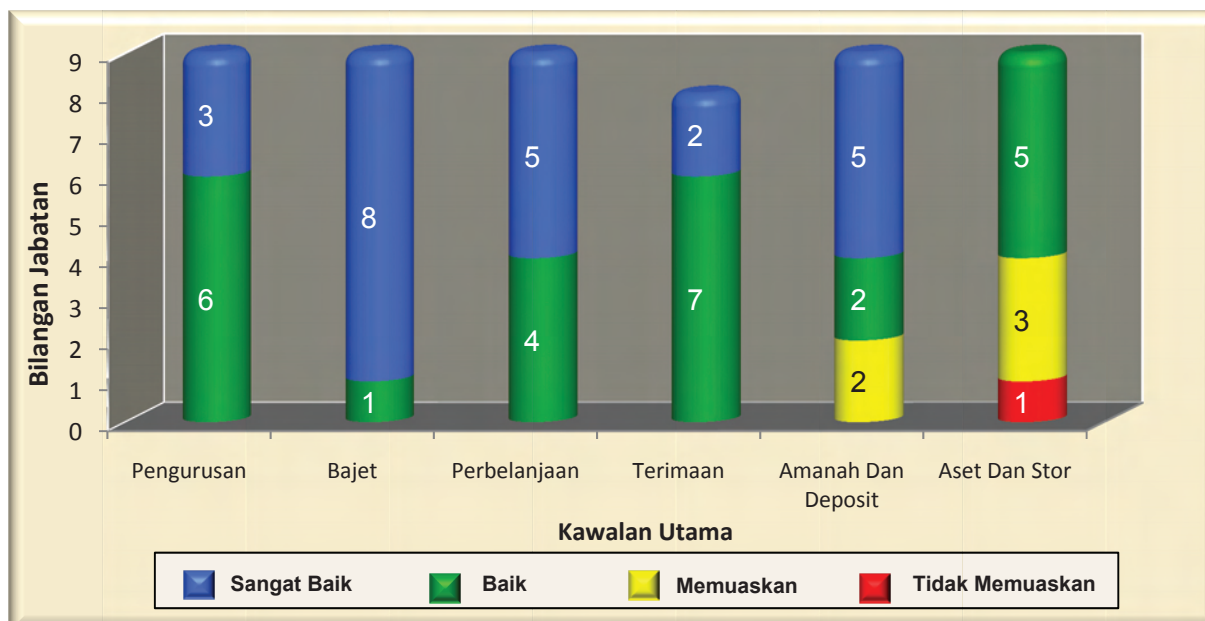


Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

7.5.2.1. Semakan Audit di 9 Jabatan mendapati secara umumnya, Kawalan Bajet adalah pada tahap sangat baik, manakala 5 kawalan pada tahap baik. Analisis Audit mendapati, sungguhpun pencapaian keseluruhan Pengurusan Aset Dan Stor adalah pada tahap baik, namun Pengurusan Aset Dan Stor bagi 3 Jabatan adalah pada tahap memuaskan manakala 1 Jabatan iaitu Jabatan Taman Botani adalah pada tahap tidak memuaskan. Pemeriksaan Audit mendapati Jabatan Taman Botani tidak mematuhi sepenuhnya peraturan yang ditetapkan seperti peraturan penerimaan, pendaftaran, penggunaan aset dan stor. Jabatan juga belum melantik Pegawai Pemeriksa dan Pemverifikasi Aset dan Stor serta pemeriksaan aset, inventori dan stor tidak dilaksanakan. Selain itu bagi pengurusan kenderaan, antara kelemahan yang ditemui ialah Pegawai Kenderaan belum dilantik, Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak diselenggara dan Buku Log tidak kemas kini seperti ruangan 'Pegawai yang Memberi Kuasa' tidak ditandatangani. Kedudukan tahap pencapaian adalah seperti di **Carta 7.2**.

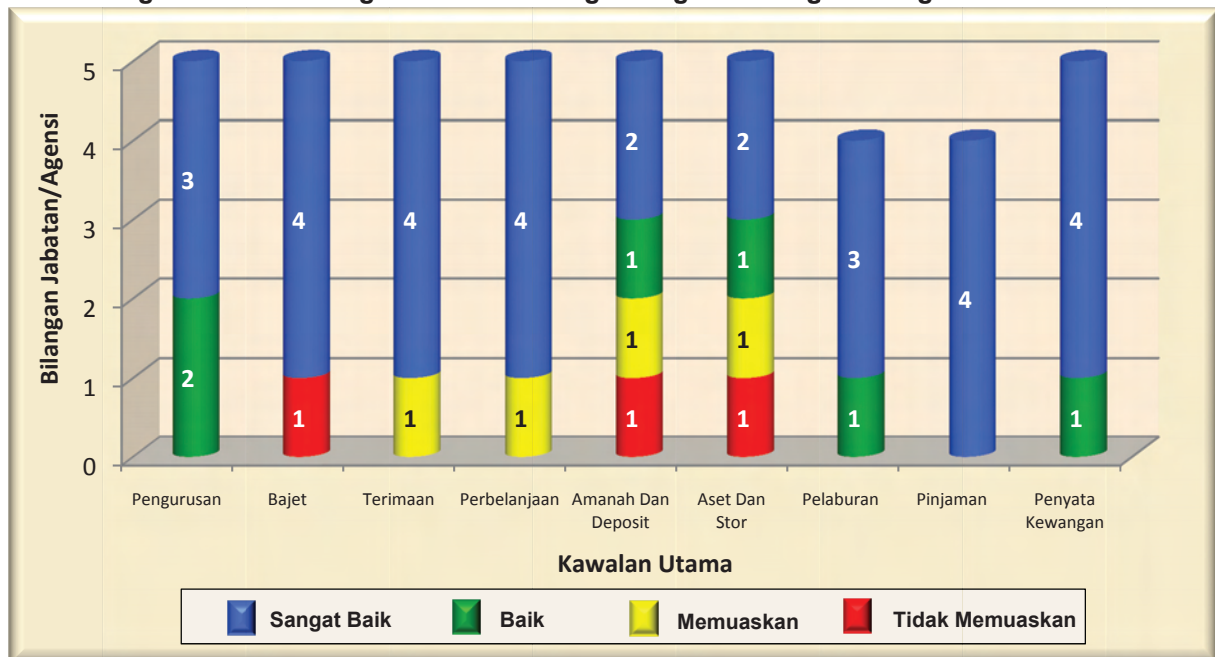
Carta 7.2
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Bagi Jabatan Tahun 2010



Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.2.2. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan 4 Agensi Negeri pula, 2 kawalan utama adalah pada tahap sangat baik manakala 7 kawalan lain adalah pada tahap baik seperti di **Carta 7.3**. Semakan Audit mendapati aspek Pengurusan Aset Dan Stor Majlis Perbandaran Seberang Perai dan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang perlu diberi penekanan lebih serius memandangkan tahap pematuhan adalah masing-masing memuaskan dan tidak memuaskan. Antara kelemahan yang ditemui di Majlis Sukan Negeri ialah surat lantikan sebagai Pegawai Penerima tidak dikeluarkan, aset yang dibeli pada tahun 2010 belum didaftarkan dan Pegawai Pemeriksa dan Lembaga Verifikasi Stok tidak dilantik menyebabkan pemeriksaan aset tidak dilaksanakan pada tahun 2010. Bagi pengurusan kenderaan pula, didapati tiada lantikan bertulis dikeluarkan kepada pegawai kenderaan manakala pegawai yang melulus dan menandatangani penggunaan kenderaan di Buku Log adalah bukan pegawai kenderaan. Selain itu, Buku Pergerakan Kad Inden tidak diselenggara dan kad inden minyak disimpan oleh pemandu.

Carta 7.3
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan
Mengikut Kawalan Bagi Jabatan Kewangan Negeri Dan Agensi Negeri Tahun 2010

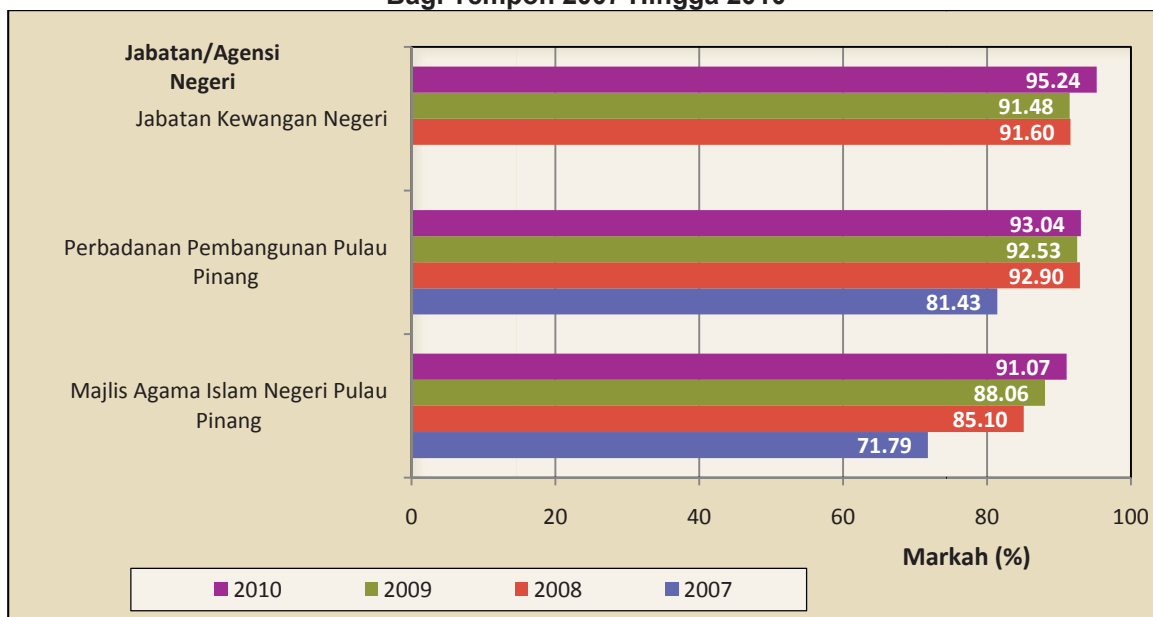


Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

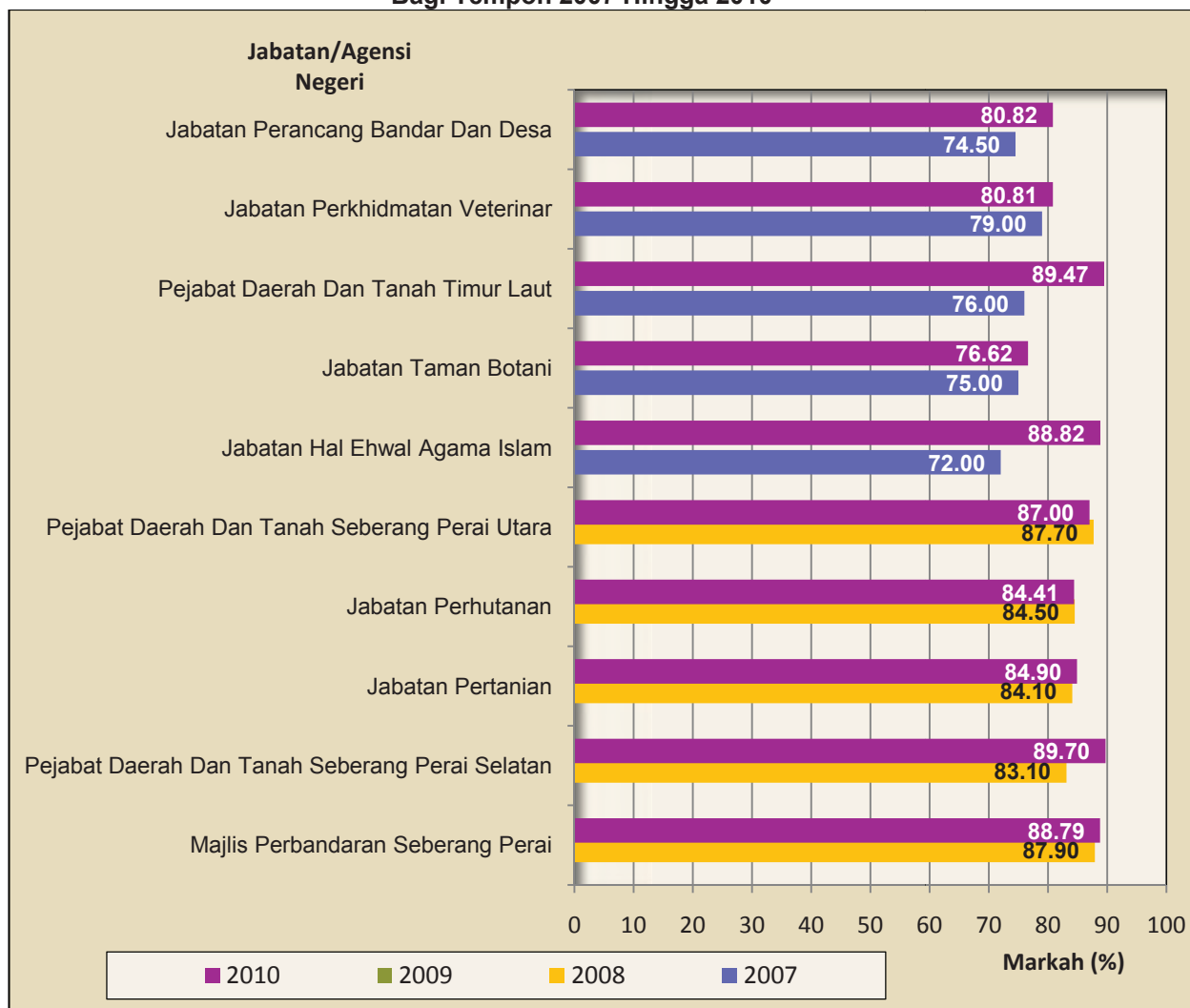
Pada tahun 2010, daripada 14 Jabatan/Agensi yang dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti, sebanyak 13 Jabatan/Agensi telah dilaksanakan sekurang-kurangnya 2 kali bagi tempoh 2007 hingga 2010. Adalah didapati tahap prestasi pengurusan kewangan sangat baik telah diperolehi oleh Jabatan Kewangan Negeri dan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang 3 tahun berturut-turut iaitu pada tahun 2008 hingga 2010. Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang pula telah memperoleh tahap prestasi sangat baik pada tahun 2010, berbanding tahap baik bagi 3 tahun berturut-turut sebelumnya. Bagi 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah didapati tahap prestasi kekal di tahap baik walaupun berlaku peningkatan dalam pemarkahan. Antara punca Jabatan/Agensi tidak memperoleh tahap prestasi sangat baik kerana masih wujud kelemahan dalam Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor, seperti penerimaan, pendaftaran, penggunaan aset termasuk penggunaan kenderaan. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi bagi tempoh 2007 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 7.4** dan **Carta 7.5**.

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



Sumber: Jabatan Audit Negara

Carta 7.5
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tempoh 2007 Hingga 2010



Sumber: Jabatan Audit Negara

7.6. SYOR AUDIT

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

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

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

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

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

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

8. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

8.1. PENDAHULUAN

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang telah dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barang berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain. Ketua jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, pada tahun 2010 Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan Audit mengejut di 17 buah Pejabat seperti di **Jadual 8.1** berikut:

Jadual 8.1
Pejabat Yang Dijalankan Pemeriksaan Audit Mengejut

Bil.	Pejabat
1.	Jabatan Kerja Raya Daerah Barat Daya (JKRDBD)
2.	Jabatan Kerja Raya Seberang Perai Selatan (JKRSPS)
3.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Seberang Perai Tengah (PKMSPT)
4.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Seberang Perai Utara (PKMSPU)
5.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Seberang Perai Tengah (JPSSPT)
6.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Barat Daya (JPSDBD)
7.	Pejabat Pertanian Seberang Perai Tengah (PPSPT)
8.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar Daerah Timur Laut (JPVDTL)
9.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar Seberang Perai Utara (JPVSPU)
10.	Mahkamah Rendah Syariah Daerah Seberang Perai Utara (MRSSPU)
11.	Pejabat Perumahan Mak Mandin (PPMM)
12.	Pejabat Perumahan Batu Lanchang (PPBL)
13.	Pejabat Perumahan Teluk Bahang (PPTB)
14.	Pejabat Perumahan KOMTAR (PPK)
15.	Pejabat Perumahan Rifle Range (PPRR)
16.	Pejabat Perumahan Tun Sardon (PPTS)
17.	Pejabat Perumahan Taman Free School (PPTFS)

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.2. PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pemeriksaan Audit mengejut yang dijalankan mendapati pada umumnya, Jabatan/Pejabat telah mematuhi peraturan kewangan seperti surat penurunan kuasa dikeluarkan kepada pegawai yang menerima wang, borang hasil yang diterima disemak dan dikeluarkan mengikut susunan nombor secara berterusan, Daftar Mel diselenggara dengan lengkap dan disemak dengan buku tunai dan Panjar Wang Runcit diurus dengan teratur. Bagaimanapun didapati ada Jabatan/Pejabat yang dilawati tidak mematuhi peraturan yang ditetapkan. Antara kelemahan yang ditemui adalah seperti berikut:

8.2.1. Buku resit yang diterima tidak disemak dan diperakui ketepatan nombor siri. (JPVSPU)

8.2.2. Pegawai bertanggungjawab tidak menyemak butiran yang direkod dalam buku tunai dengan resit yang berkenaan pada tiap-tiap hari, menandatangani ringkas dan mencatatkan tarikh. (JPVDTL, JPSSPT, PPBL, dan PPTFS)

8.2.3. Daftar Mel tidak diselenggara dengan lengkap seperti nombor resit tidak dicatatkan. (PPK, PPTB dan PPTS)

8.2.4. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. (PPK)

8.2.5. Wang kutipan tidak disimpan di tempat selamat. Contohnya hanya disimpan di dalam laci pegawai. (JPVSPU, JPVDTL dan JKRSPS)

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



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

9. PENDAHULUAN

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

9.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

9.1.1. Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggara dengan teratur dan kemas kini. Pada tahun 2009, Kerajaan Negeri mempunyai 7 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan. Manakala pada tahun 2010, 1 Agensi Negeri yang baru telah ditubuhkan melalui Warta Kerajaan bertarikh 27 Mei 2010 yang dikenali sebagai Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang. Daripada 11 Agensi tersebut, Jabatan Audit Negara mengaudit sendiri 3 Kumpulan Wang, 1 Majlis Agama Islam dan 1 Agensi Negeri yang baru diwujudkan, manakala 6 penyata kewangan lagi diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah selaras dengan peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik mana-mana orang yang difikirkan kompeten untuk menjalankan pengauditan bagi pihaknya. Syarat pelaksanaan pengauditan ini telah ditetapkan melalui perjanjian yang dimeterai.

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

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

swasta dikehendaki mengemukakan penemuan Audit berserta fail 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.

9.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

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

9.2.2. 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 berakhir 2009 telah diserahkan untuk pengauditan sebelum akhir bulan April 2010 kecuali Penyata Kewangan Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang dan Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang diserahkan pada 25 Mei 2010. Kedudukan penyerahan dan pengauditan penyata kewangan sehingga 30 April 2011 adalah seperti di **Jadual 9.1**.

Jadual 9.1
Kedudukan Penyerahan Dan Pengauditan Penyata Kewangan
Agensi Kerajaan Negeri Sehingga 30 April 2011

Bil.	Agensi	Penyata Kewangan Disahkan (Tahun)	Penyata Kewangan Sedang Diaudit (Tahun)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	2009	2010
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang	2009	2010
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	2009	2010
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	2009	2010
5.	Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang	TB	Belum Dikemukakan
6.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	2009	2010
7.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	2009	2010
8.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	2009	2010
9.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	2009	2010
10.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	2009	2010
11.	Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang	2009	2010

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dijalankan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Agensi menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Selaras dengan piawaian pengauditan yang diluluskan, Ketua Audit Negara telah mengeluarkan 4 jenis sijil iaitu Sijil Tanpa Teguran, Sijil Berteguran, Sijil *Adverse* dan Sijil *Disclaimer*. Sehingga April 2011, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 10 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2009 yang terdiri daripada 7 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, 2 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan dan penyata kewangan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang. Semua penyata kewangan tersebut telah diberi Sijil Tanpa Teguran.

9.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menyatakan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Menurut Akta Majlis Sukan Negara, Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang tidak perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri tetapi hanya memadai dihantar kepada Ketua Menteri manakala Penyata Kewangan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang tidak pernah dibentangkan kerana keperluan ini tidak dinyatakan dalam enaknya. 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. Bagi penyata kewangan yang berakhir pada 31 Disember 2009, ia tidak dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehingga April 2011, sebanyak 8 Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang berakhir pada 31 Disember 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 1 November 2010. Kedudukan pembentangan penyata kewangan Agensi Negeri adalah seperti di **Jadual 9.2**.

Jadual 9.2
Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan Agensi Negeri
Sehingga 30 April 2011

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

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.5. PRESTASI KEWANGAN

Prestasi kewangan Agensi Negeri, Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang dan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2009 adalah seperti berikut:

9.5.1. Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang

Kedudukan kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam berdasarkan penyata kewangan tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 9.3**. Adalah didapati 6 Agensi dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang telah mencatatkan surplus bagi tahun 2009. Manakala, Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free mengalami defisit. Surplus yang telah dicatatkan bagi 6 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang adalah antara RM0.02 juta hingga RM25.75 juta dengan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang mencatatkan surplus tertinggi iaitu sebanyak RM25.75 juta dan Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang mencatatkan surplus terendah iaitu RM0.02 juta. Manakala, defisit yang telah dicatatkan oleh Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free adalah berjumlah RM0.01 juta. Analisis Audit terhadap Lembaran Imbangan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam mendapati kesemua Agensi Negeri telah mencatatkan nilai aset semasa bersih antara RM0.10 juta dan RM213.58 juta. Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang telah mencatatkan aset semasa bersih tertinggi manakala Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang mencatatkan aset semasa bersih terendah.

Jadual 9.3
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009

Bil.	Agensi	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2009			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2009		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	395.63	369.88	25.75	375.33	161.75	213.58
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang	9.33	9.36	0.03	2.68	0.87	1.81
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	1.37	1.35	0.02	1.81	0.04	1.77
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	4.52	4.73	0.21	0.51	0.23	0.28
5.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	0.27	0.03	0.24	1.4037	0.0009	1.4028
6.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	1.61	1.53	0.08	0.14	0.04	0.10
7.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	0.007	0.017	(0.01)	0.3481	0.0006	0.3475
8.	Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang	63.16	60.70	2.46	82.59	57.46	25.13

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Negeri

9.5.2. Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

9.5.2.1. Analisis terhadap Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 mendapati Majlis Perbandaran Pulau Pinang memperoleh surplus sejumlah RM48.02 juta berbanding surplus sejumlah RM20.18 juta pada tahun 2008 iaitu peningkatan sejumlah RM27.84 juta. Peningkatan ini antara lain disebabkan oleh peningkatan kutipan cukai kadar taksiran sejumlah RM139.63 juta pada tahun 2009 berbanding RM123.09 juta pada tahun 2008 iaitu peningkatan sejumlah RM16.54 juta. Manakala perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan dan harta modal telah dapat dikurangkan sejumlah RM175.83 juta pada tahun 2009 berbanding RM188.09 juta pada tahun 2008 iaitu pengurangan sejumlah RM12.26 juta. Kedudukan kewangan Majlis Perbandaran Seberang Perai pada tahun semasa bertambah baik daripada surplus RM3.02 juta pada tahun 2008 kepada surplus RM14.57 juta pada tahun 2009 iaitu peningkatan sebanyak RM11.55 juta. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan kutipan cukai taksiran sejumlah RM112.74 juta pada tahun 2009 berbanding RM107.03 juta pada tahun 2008 iaitu peningkatan sejumlah RM5.71 juta. Selain itu, terdapat juga

peningkatan kutipan denda dan hukuman sejumlah RM8.86 juta pada tahun 2009 berbanding RM3.57 juta pada tahun 2008. Di samping itu perbelanjaan pembangunan dan harta modal telah berkurang daripada RM1.88 juta pada tahun 2008 kepada RM0.27 juta pada tahun 2009.

9.5.2.2. Analisis terhadap aset semasa Majlis Perbandaran Pulau Pinang menunjukkan peningkatan sejumlah RM49.85 juta pada tahun 2009 berbanding 2008. Manakala aset semasa Majlis Perbandaran Seberang Perai juga meningkat sejumlah RM29.69 juta pada tahun 2009 berbanding tahun 2008. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan adalah seperti di **Jadual 9.4**.

Jadual 9.4
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir
31 Disember 2009

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2009			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2009		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	223.85	175.83	48.02	301.27	32.79	268.48
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	157.4	142.83	14.57	102.06	161.82	(59.76)

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri

9.6. ANALISIS TUNGGAKAN CUKAI TAKSIRAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN

9.6.1. Tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang pada tahun 2009 adalah berjumlah RM44.43 juta berbanding RM42.41 juta pada tahun 2008. Ini menunjukkan peningkatan sejumlah RM2.02 juta atau sebanyak 4.76%. Manakala bagi Majlis Perbandaran Seberang Perai, tunggakan cukai taksiran pada tahun 2009 adalah berjumlah RM48.03 juta berbanding RM50.56 juta pada tahun 2008 iaitu pengurangan sejumlah RM2.53 juta atau sebanyak 5%.

9.6.2. Analisis Audit terhadap trend tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang mendapati berlaku peningkatan tunggakan cukai taksiran pada setiap tahun mulai tahun 2006 hingga 2009 antara RM0.11 juta hingga RM2.02 juta. Manakala trend tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Seberang Perai menunjukkan peningkatan mulai tahun 2005 hingga 2007 antara RM3.47 juta hingga RM4.27 juta. Bagaimanapun, mulai tahun 2007 berlaku pengurangan tunggakan cukai taksiran antara RM2.53 juta hingga RM5.21 juta. Peningkatan tunggakan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Pulau Pinang antaranya adalah disebabkan berlakunya 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 proaktif oleh Majlis bagi mendapatkan semua hasil yang tertunggak. Selain itu Majlis juga telah menubuhkan pasukan khas memungut tunggakan cukai taksiran dan melantik 5 syarikat

pemungut hutang untuk memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan. Butiran lanjut mengenai jumlah tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai bagi tempoh 5 tahun adalah seperti di **Jadual 9.5**.

Jadual 9.5
Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tempoh 2005 Hingga 2009

Bil.	Nama Agensi	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	41.59	40.32	42.30	42.41	44.43
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	48.03	51.50	55.77	50.56	48.03

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri

9.7. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan tahun 2009 bagi semua Agensi Kerajaan Negeri adalah baik. Semua Agensi telah menerima Sijil Tanpa Teguran. Prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam adalah baik. Daripada 8 Agensi Negeri yang diaudit, 7 Agensi telah mencatatkan surplus manakala hanya 1 Agensi mencatatkan defisit. Manakala bagi Pihak Berkuasa Tempatan pula, prestasi kewangan di Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai pada tahun semasa adalah baik. Prestasi kewangan bagi kedua-dua Majlis Perbandaran telah menunjukkan peningkatan surplus sejumlah RM48.02 juta dan RM14.57 juta masing-masing pada tahun kewangan 2009. Bagaimanapun, tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai didapati masih lagi tinggi. Bagi tujuan penambahbaikan, Agensi Kerajaan Negeri adalah disarankan untuk menimbangkan syor berikut:

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

9.7.2. Ketua Agensi hendaklah menjalankan penyeliaan yang lebih rapi terhadap penjawat awam yang terlibat dalam tugas-tugas operasi dan pengurusan kewangan Agensi.

9.7.3. Pihak Berkuasa Tempatan mengambil tindakan proaktif dan meningkatkan usaha untuk mengutip tunggakan cukai taksiran bagi menambahkan hasil Majlis dan seterusnya meningkatkan perkhidmatan dan kualiti hidup masyarakat.



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

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

Mengikut Seksyen 16(2) Akta Tatacara 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 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 1 November 2010.

11. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri berperanan untuk mewujudkan Akauntabiliti Awam. Jawatankuasa hendaklah bermesyuarat bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini, mengkaji isu-isu lama Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua-ketua Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri. Sepanjang tahun 2010, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri bermesyuarat sebanyak 6 kali. Hanya 1 mesyuarat membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009. Manakala 5 mesyuarat membincangkan isu-isu semasa berkaitan Kerajaan Negeri Pulau Pinang.



PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2010 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2009 kerana Jabatan/Agensi Negeri telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

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

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

12 Mei 2011



LAMPIRAN



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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpanduan 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 2010; 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
12 Mei 2011**



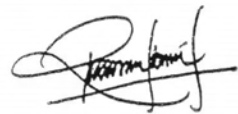
Lembaran Imbangan
seperti pada 31 Disember 2010

Penyata	Nota	2010 RM	2009 RM
WANG AWAM			
A WANGTUNAI	8	2,516,338.74	3,882,737.94
B PELABURAN	8	1,128,657,346.93	1,098,008,906.43
		<u>1,131,173,685.67</u>	<u>1,101,891,644.37</u>
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
C AKAUN HASIL DISATUKAN	9	572,492,567.14	538,953,550.83
D AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	11	0.00	0.00
E AKAUN AMANAH DISATUKAN	10	558,681,118.53	562,938,093.54
		<u>1,131,173,685.67</u>	<u>1,101,891,644.37</u>

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



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



(ROSMAH BINTI ISMAIL)
BENDAHARI NEGERI
PULAU PINANG

Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai

bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

PULAU PINANG

	2010 (RM) (RM)		2009 (RM) (RM)	
TERIMAAN				
HASIL				
Hasil Cukai	116,292,082.17		111,934,997.17	
Hasil Bukan Cukai	197,920,024.19		197,914,885.97	
Terimaan Bukan Hasil	96,489,524.34		66,661,904.35	
		410,701,630.70		376,511,787.49
PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	5,793,119.00		64,513,221.00	
		5,793,119.00		64,513,221.00
TERIMAAN MODAL				
Pelbagai Terimaan Modal	41,164,378.82		155,667,047.14	
Jualan Instrumen Kewangan	0.00		0.00	
		41,164,378.82		155,667,047.14
TERIMAAN LAIN				
Terimaan Amanah	91,532,588.66		12,185,963.26	
		91,532,588.66		12,185,963.26
JUMLAH TERIMAAN		<u>549,191,717.18</u>		<u>608,878,018.89</u>
BAYARAN				
PERBELANJAAN MENGURUS				
Emolumen	(109,030,734.56)		(101,738,638.20)	
Perkhidmatan Dan Bekalan	(72,072,954.62)		(66,023,183.87)	
Aset	(1,892,648.30)		(2,723,662.54)	
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	(97,539,295.51)		(108,355,131.41)	
Perbelanjaan Lain	(5,873,283.95)		(18,292,108.87)	
		(286,408,916.94)		(297,132,724.89)
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN				
Langsung	(183,201,521.60)		(59,204,232.33)	
Pinjaman	(42,752,420.89)		(110,007,531.08)	
		(225,953,942.49)		(169,211,763.41)
PERBELANJAAN MODAL				
Pelbagai Perbelanjaan Modal	0.00			
Pembelian Instrumen Kewangan	(30,648,440.50)		(75,000,000.00)	
		(30,648,440.50)		(75,000,000.00)
BAYARAN BALIK PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	(1,753,697.45)		(2,035,736.83)	
Pinjaman Kepada Agensi	(5,793,119.00)		(64,513,221.00)	
		(7,546,816.45)		(66,548,957.83)
BAYARAN LAIN				
Bayaran Amanah	0.00	0.00	0.00	0.00
JUMLAH BAYARAN		<u>(550,558,116.38)</u>		<u>(607,893,446.13)</u>
Tambahan / (Kurangan) Wangtunai		(1,366,399.20)		984,572.76
Wangtunai Pada 1 Januari		<u>3,882,737.94</u>		<u>2,898,165.18</u>
Wangtunai Pada, 31 Disember		<u><u>2,516,338.74</u></u>		<u><u>3,882,737.94</u></u>

Penyata Akaun Memorandum

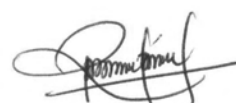
seperti pada 31 Disember 2010

Penyata	Nota	2010	2009
		RM	RM
F ASET			
I Pinjaman Boleh dituntut	3.1.1	108,454,944.87	114,131,952.02
Pelaburan			
II Pelaburan (Portfolio)	3.1.2	65,835,332.34	64,832,222.98
III Pelaburan Ekuiti	3.1.2	172,833,873.19	172,833,873.19
IV Tunggakan Hasil	3.1.3	78,778,341.28	88,630,163.40
V Pajakan Projek Bekalan Air	3.1.4	71,792,000.00	67,100,000.00
G TANGGUNGAN			
I HUTANG AWAM	3.2	687,789,776.52	683,750,354.97

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



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



(ROSMAH BINTI ISMAIL)
BENDAHARI NEGERI
PULAU PINANG

C

Penyata Akaun Hasil Disatukan seperti pada 31 Disember 2010

Perihal	2010			2009	
	Belanjawan	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	% Belanjawan	RM	% Belanjawan
BAKI PADA 1 JANUARI		538,953,550.83		461,610,225.06	
I HASIL					
Hasil Cukai	116,973,100.00	116,292,082.17	99.42	111,934,997.17	98.34
Hasil Bukan Cukai	129,775,140.00	197,920,024.19	152.51	197,914,885.97	163.20
Terimaan Bukan Hasil	78,287,800.00	96,489,524.34	123.25	66,661,904.35	117.69
Jumlah Hasil	325,036,040.00	410,701,630.70	126.36	376,511,787.49	129.06
II PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	125,600,569.45	109,030,734.56	86.81	101,738,638.20	86.37
Perkhidmatan Dan Bekalan	79,748,574.19	72,072,954.62	90.38	66,023,183.87	87.20
Aset	2,169,025.00	1,892,648.30	87.26	2,723,662.54	80.60
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	190,103,476.36	168,292,992.96	99.05	110,390,868.24	97.51
Perbelanjaan Lain	6,398,150.00	5,873,283.95	91.80	18,292,108.87	86.73
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	404,019,795.00	377,162,614.39	93.35	299,168,461.72	90.33
Lebihan /(Defisit) Bagi Tahun (I - II)	(78,983,755.00)	33,539,016.31		77,343,325.77	
BAKI PADA 31 DISEMBER		572,492,567.14		538,953,550.83	

Butir Lanjut : Penyata C1 dan C2

Nota Kepada Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

(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 Pajak Projek Bekalan Air (Penyata Memorandum F4)

Pajakan

Pajakan projek-projek bekalan air Kerajaan Negeri meliputi aset 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.

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 kelebihan terkumpul bagi ketiga-tiga akaun Kumpulanwang Disatukan. Pelaburan diambil kira pada nilai buku dengan nilai-nilai nominal dan pasarannya ditunjukkan untuk perbandingan. Pelaburan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus pula ditunjukkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

AKAUN HASIL DISATUKAN

9. 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 kenaikan 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.

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) mengakaunkan 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).

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.



DICETAK OLEH
PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD
KUALA LUMPUR, 2011
www.printnasional.com.my
email: cservice@printnasional.com.my
Tel.: 03-92366895 Faks: 03-92224773



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

www.audit.gov.my