



Semua Pegawai Pengawal
Negeri Pulau Pinang

**SURAT PEKELILING KEWANGAN NEGERI
BILANGAN 2 TAHUN 2023**

**GARIS PANDUAN PENYEDIAAN
CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2024**

1. TUJUAN

Surat Pekeliling ini dikeluarkan sebagai garis panduan kepada Pegawai Pengawal Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang dalam penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan serta Cadangan Hasil Tahun 2024.

2. MEMULIH KESENJANGAN EKONOMI SEMASA

2.1 Dari perspektif ekonomi makro, Pulau Pinang terus menjadi antara negeri penyumbang utama kepada peningkatan KDNK Malaysia sejak sekian lama. Malah pada tahun 2021, Pulau Pinang telah mencapai kadar pertumbuhan KDNK tertinggi berbanding negeri-negeri lain di Malaysia, iaitu pada kadar 6.8%. Dasar "Cekap, Akauntabiliti, Telus" (CAT) serta kemampuan anggota pentadbiran memacu ekonomi negeri menjadi tunjang utama kepada momentum yang memberangsangkan ini.

-RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG-

- 2.2 Pencapaian tersebut membuktikan Kerajaan Negeri Pulau Pinang sedang berada pada landasan yang tepat dalam merealisasikan visi Kerajaan Negeri, iaitu “Penang2030: Negeri Pintar Hijau dan Berasaskan Keluarga yang Menginspirasi Negara” (*Penang2030: A Family Focused Green and Smart State to Inspire the Nation*). Lantaran itu, berbaki enam (6) tahun lagi menjelang 2030, seluruh anggota pentadbiran negeri sudah pasti akan menggembelng idea, usaha dan tenaga ke arah mencapai visi tersebut.
- 2.3 Kendatipun begitu, Kerajaan Negeri sentiasa cakna cabaran ekonomi semasa dan mendatang. Impak pasca-COVID-19, ketidaktentuan iklim ekonomi dan kekeruhan hubungan antarabangsa Rusia-Ukraine mewajarkan risiko kesenjangan ekonomi yang berpanjangan. Oleh yang demikian, pemilihan dasar fiskal yang tepat amat signifikan dalam memulih kesenjangan ekonomi semasa.
- 2.4 Menyedari hakikat ini, penyediaan Bajet Negeri Pulau Pinang perlu mengambil kira inisiatif dan keupayaan Jabatan/Agensi Negeri berbelanja pada tahap optimum dan pada masa yang sama, melipatgandakan usaha mengutip hasil sebagai strategi untuk memulihkan kesenjangan ekonomi semasa. Justeru, adalah menjadi tanggungjawab Kerajaan Negeri untuk memastikan bahawa Bajet Negeri Pulau Pinang Tahun 2024 mencerminkan aspirasi dan wibawa yang tuntas dalam menilai prestasi dan tantangan ekonomi negeri.

3. MEMBUDAYAKAN PENDEKATAN BAJET BERASASKAN HASIL (*OUTCOME-BASED BUDGETING - OBB*)

- 3.1 Dalam merangka dan mencerakin anggaran perbelanjaan dan hasil tahun 2024 bagi Jabatan/Agensi masing-masing, pendekatan Bajet Berasaskan Hasil (*Outcome-Based Budgeting – OBB*) perlu sentiasa diserap. Dalam hubungan ini, Pegawai Pengawal perlu memberi fokus kepada keberhasilan yang menjurus kepada kesejahteraan rakyat dan kemakmuran negeri secara amnya.

- 3.2 Pencapaian keberhasilan Jabatan/Agensi merupakan akauntabiliti Pegawai Pengawal. Namun, selaras dengan pendekatan *Let Managers Manage* yang dinyatakan pada SPKN Bilangan 1 Tahun 2023, Pegawai Pengawal dibenarkan untuk mewakili kuasa kepada pegawai-pegawai di bawah seliaan masing-masing dalam melaksanakan program/aktiviti Jabatan/Agensi berdasarkan batasan tertentu,
- 3.3 Pegawai Pengawal perlu memusatkan tumpuan kepada prinsip *value for money*. Setiap sen yang dibelanjakan perlu diterjemah kepada pulangan dan kualiti penyampaian perkhidmatan awam negeri yang lebih efisien. Dalam masa yang sama, Pegawai Pengawal perlu menapis dan mengenal pasti sebarang penjimatan sebagai inisiatif mengoptimumkan sumber sedia ada. Antara penekanan yang perlu diberi perhatian adalah penjimatan utiliti dan perolehan aset yang tidak kritikal.
- 3.4 Bagi memaksimumkan impak OBB, penyaluran peruntukan kepada Agensi/Badan Berkanun Negeri tidak boleh disimpan atau ditindik (*parking*) dalam memastikan perbelanjaan yang berterusan agar dapat merangsang program dan aktiviti ekonomi dalam tahun semasa. Hal ini kerana amalan menyimpan atau menindik peruntukan akan meletakkan Kerajaan Negeri dalam kerugian memandangkan program dan aktiviti ekonomi tidak dilaksanakan kepada rakyat, sedangkan Kerajaan Negeri perlu menanggung kos pembiayaan tersebut.

4. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS (TANGGUNGAN DAN BEKALAN) TAHUN 2024

- 4.1 Dalam menyediakan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2024, Pegawai Pengawal perlu memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut:

-RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG-

- 4.1.1 Perbelanjaan mengikut keutamaan program/aktiviti yang menyumbang secara signifikan kepada *outcome* dan Sasaran Kerja Utama (SKU)/Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Jabatan/Agensi;
- 4.1.2 Program/aktiviti sedia ada hendaklah disemak semula, dinilai dan diubah suai mengikut keperluan semasa. Manakala peluasan program/aktiviti sedia ada, termasuk program baharu dan *one-off* perlu diteliti, dirancang dan dipastikan berupaya membuahkan nilai tambah kepada kualiti penyampaian sektor awam negeri, tanpa berlaku pertindihan fungsi;
- 4.1.3 Memperuntukkan anggaran perbelanjaan yang munasabah, tidak berlebihan dan mencukupi, khususnya yang melibatkan komitmen sedia ada seperti Emolumen, Sewaan, Perhubungan dan Utiliti, Penyenggaraan dan Perkhidmatan yang dilaksanakan secara kontrak. Dalam hal ini, dasar-dasar baharu yang relevan, seperti Dasar Gaji Minimum, kenaikan tarif elektrik bangunan komersial serta mana-mana dasar terkini perlu diambil kira;
- 4.1.4 Bagi mengelakkan lebihan peruntukan **Objek Am 10000**, permohonan Emolumen perlu mengambil kira keupayaan pengisian jawatan kosong semasa, termasuk kesesuaian cadangan penempatan baharu. Selain itu, kelulusan perjawatan daripada Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang (PSUKPP) dan kelulusan peruntukan daripada Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang (JKNPP) hendaklah diperolehi terlebih dahulu bagi perkhidmatan sementara/kontrak di bawah **Objek Sebagai 29000**. Permohonan perkhidmatan adalah bagi melaksanakan sesuatu tugas dalam jangka masa pendek serta penggunaan kepakaran yang tidak boleh diperolehi pada peringkat Jabatan/Agensi;

- 4.1.5 Memastikan cadangan perolehan aset baharu yang benar-benar diperlukan dan melengkapi keperluan asas Jabatan/Agensi yang dipercayai dapat menjejaskan fungsi utama Jabatan/Agensi, sekiranya perolehan aset tersebut tidak dilaksanakan. Cadangan perolehan aset baharu perlu disusun mengikut keutamaan. Hal ini kerana Jabatan/Agensi tidak dibenarkan untuk meminda kos/jenis/spesifikasi aset yang telah diluluskan semasa sesi pemeriksaan bajet, kecuali mendapat kelulusan khas YB Pegawai Kewangan Negeri. Selain itu, cadangan perolehan aset baharu perlu turut mengambil kira keupayaan kewangan jangka panjang bagi tujuan penyelenggaraan aset berkenaan;
- 4.1.6 Memastikan cadangan anggaran yang dikemukakan mematuhi langkah-langkah kawalan perbelanjaan seperti ketetapan Pekeliling Perbendaharaan dan Surat Pekeliling Kewangan Negeri yang berkuat kuasa; dan
- 4.1.7 Memberi perhatian kepada teguran dalam Laporan Ketua Audit Negara berkenaan kelemahan pengurusan kewangan dan kelemahan dalam melaksanakan aktiviti jabatan serta syor-syor oleh Jawatankuasa Kira-kira Awam Negeri.
- 4.2 Pegawai Pengawal hendaklah memastikan supaya cadangan anggaran perbelanjaan 2024 **tidak melebihi batas perbelanjaan** yang ditetapkan. JKNPP akan memaklumkan batas perbelanjaan kepada setiap Jabatan/Agensi berkaitan secara berasingan.
- 4.3 Pengagihan batas perbelanjaan kepada **Objek Am 10000** Emolumen dan **Objek Am 20000** Perkhidmatan dan Bekalan adalah berdasarkan kepada **keperluan sebenar** serta **keupayaan membelanjakan peruntukan** oleh setiap Jabatan/Agensi.

- 4.4 Penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus juga perlu dikemukakan bersama **Perjanjian Program** yang menekankan keberhasilan, iaitu *outcome* dan impak Jabatan/Agensi. Maka, Perjanjian Program dan Prestasi hendaklah mengandungi perkara-perkara berikut:
- 4.4.1 Ringkasan Eksekutif Anggaran Perbelanjaan Tahunan Jabatan/Agensi (**ABM 1**);
 - 4.4.2 Perjanjian Program (**ABM 2**) yang terdiri daripada objektif, analisis keperluan pelanggan, fungsi dan pelan penilaian program Jabatan/Agensi;
 - 4.4.3 Ringkasan kedudukan anggota Jabatan/Agensi berbanding perjawatan pada 1 Januari tahun semasa (**ABM 3**);
 - 4.4.4 Ringkasan Cadangan 'One Off' atau Dasar Baharu (**ABM 4** dan **ABM 5**);
 - 4.4.5 Cadangan Penjimatan (**ABM 6**); dan
 - 4.4.6 Ringkasan Perbelanjaan Mengurus mengikut Objek Sebagai (**ABM 7**)
- 4.5 Penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan Tahun 2024 perlu mengikut garis panduan yang dinyatakan serta format yang disediakan dalam sistem iSPEKS (Modul Bajet) seperti pada **Lampiran A**. Dalam hal ini, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan **tiada percanggahan maklumat** antara data yang dikunci masuk ke dalam sistem iSPEKS dengan data yang dinyatakan dalam Perjanjian Program.

5. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2024

5.1 Tahun 2024 merupakan tahun keempat pelaksanaan Rancangan Malaysia Ke-12 (RMKe-12). Dalam konteks Negeri Pulau Pinang, Pegawai Pengawal perlu memastikan cadangan projek pembangunan benar-benar menyantuni keperluan dan denyut nadi rakyat, di samping memacu pertumbuhan ekonomi negeri.

5.2 Oleh itu, peruntukan projek-projek pembangunan tahun 2024 hanya akan dipertimbangkan setelah Pegawai Pengawal mengambil kira keperluan-keperluan berikut:

5.2.1 Memastikan projek baharu yang dicadangkan **telah dimiliki tapak** dengan menyediakan ringkasan projek yang terperinci serta jadual keperluan aliran tunai sehingga projek siap. Sekiranya cadangan projek melibatkan proses pengambilan tanah, anggaran kos projek hendaklah turut meliputi **kos pengambilan tanah**;

5.2.2 Menyediakan **justifikasi pelaksanaan** projek pembangunan dan telah mendapat **kelulusan YB Pengerusi Jawatankuasa Majlis Mesyuarat Kerajaan** berkaitan;

5.2.3 **Merujuk kepada Jabatan Teknikal** dalam menentukan keupayaan pelaksanaan projek dan keperluan aliran tunai projek mengikut jadual perancangan kerja. Dalam memastikan prestasi kewangan setara dengan prestasi fizikal projek, Pegawai Pengawal perlu meneliti dan bertanggungjawab ke atas amaun cadangan peruntukan yang dimohon;

-RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG-

- 5.2.4 Memastikan senarai projek dan ringkasan keperluan projek, termasuk siling peruntukan **dirujuk terlebih dahulu kepada Bahagian Perancang Ekonomi Negeri (BPEN)** yang bertanggungjawab menyemak, menyelaras dan memperakukan cadangan permohonan pelaksanaan projek-projek pembangunan negeri. Berkaitannya, penyenaraian projek hendaklah diutamakan kepada projek-projek sambungan; dan
- 5.2.5 Menyediakan **keperluan aliran tunai** bersama Jabatan Teknikal bagi **setiap projek sambungan** sehingga projek siap. Sekiranya peruntukan untuk projek sambungan tidak dimohon dan tidak disediakan, maka Pegawai Pengawal hendaklah mengkaji semula projek yang masih belum dimulakan serta menyusun semula projek mengikut keutamaan supaya peruntukan pembangunan yang disediakan dapat diagihkan kepada projek sambungan yang lebih memerlukan. Penyelarasan semula keutamaan projek melalui Notis Perubahan ataupun pindahan peruntukan hendaklah mendapat kelulusan BPEN dan JKNPP;
- 5.3 BPEN akan meneruskan peranan dalam menyelaras perancangan, pelaksanaan, pemantauan dan penilaian prestasi projek-projek pembangunan negeri. Selain itu, Jabatan-jabatan Teknikal seperti Jabatan Kerja Raya (JKR) dan Jabatan Pengairan dan Saliran (JPS) perlu memberi perhatian yang serius terhadap perancangan projek-projek pembangunan negeri bagi tahun 2024 agar seiring dengan dasar dan kehendak semasa Kerajaan Negeri.
- 5.4 Cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2024 hendaklah mengikut format yang disediakan dalam sistem iSPEKS seperti pada **Lampiran B**, manakala Carta Alir Permohonan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahunan adalah seperti pada **Lampiran B1**.

6. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL TAHUN 2024

6.1 Komitmen berterusan Kerajaan Negeri dalam menyediakan peruntukan Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan saban tahun perlu diimbangi oleh anggaran hasil yang munasabah. Oleh itu, Pegawai Pengawal perlu menonjolkan komitmen untuk meningkatkan hasil negeri sebagai usaha merapatkan jurang bajet defisit negeri. Dalam hal ini, Pegawai Pengawal perlu memastikan cadangan Anggaran Hasil Tahun 2024 mengambil kira perkara-perkara berikut:

6.1.1 Anggaran hasil yang terperinci, realistik (boleh dikutip) dan mempunyai justifikasi melalui perbandingan data/rekod kutipan hasil sebenar bagi tempoh dua (2) tahun terkini;

6.1.2 Perubahan dasar, peraturan, kadar dan senario ekonomi; dan

6.1.3 Keupayaan mengutip hasil berdasarkan langkah-langkah dan strategi untuk meningkatkan kutipan hasil, termasuk tunggakan sedia ada seperti mana yang diputuskan oleh Mesyuarat Jawatankuasa Hasil Negeri.

6.2 Penyediaan cadangan Anggaran Hasil bagi Tahun 2024 hendaklah mengikut format yang disediakan dalam Sistem iSPEKS (Modul Bajet) seperti pada **Lampiran C**. Dalam hubungan ini, Pegawai Pengawal hendaklah meneliti dan menyemak cadangan Anggaran Hasil Tahun 2024 yang disediakan pada peringkat Jabatan/Agensi sebelum dikunci masuk ke dalam sistem iSPEKS (Modul Bajet).

-RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG-

7 **FORMAT PENYEDIAAN DAN PENYERAHAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2024**

7.1 Pegawai Pengawal perlu menyediakan, dan seterusnya mengemukakan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus, Pembangunan dan Hasil Tahun 2024 kepada JKNPP dalam bentuk dokumen *hard copy* sebelum atau pada **12 Mei 2023 (Jumaat)** seperti berikut:

7.1.1 **Tiga (3) salinan** Perjanjian Prestasi serta *soft copy* dalam bentuk CD atau *pendrive*. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bahawa dokumen yang diserahkan telah lengkap, sempurna dan teratur serta menepati format pada Borang ABM 1 hingga 7;

7.1.2 **Tiga (3) salinan *hard copy*** Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2024 (**Lampiran A**);

7.1.3 **Tiga (3) salinan *hard copy*** Cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2024 (**Lampiran B**) dan **satu (1) salinan** kepada BPEN;

7.1.4 **Tiga (3) salinan *hard copy*** cadangan Anggaran Hasil (**Lampiran C**).

7.2 Mulai **13 Mei 2023**, sekatan akan dikenakan ke atas sistem iSPEKS dan proses penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan dan Hasil Tahun 2024 pada peringkat Jabatan/Agensi akan dihentikan. Oleh itu adalah penting bagi Pegawai Pengawal menggunakan tempoh masa yang diberikan untuk merancang dan menyediakan anggaran keperluan dengan rapi dan teliti. Proses penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan dan Hasil seterusnya adalah pada peringkat JKNPP.

-RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG-

8 SESI PEMERIKSAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2024

Sesi pemeriksaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan dan Hasil Tahun 2024 akan dilaksanakan **mulai minggu ketiga bulan Mei 2023**. Jadual pemeriksaan belanjawan atau *budget screening* akan dimaklumkan kepada Jabatan/Agensi melalui surat rasmi. Pegawai Pengawal dimohon supaya hadir semasa sesi pemeriksaan tersebut.

9 PENUTUP

Adalah diharapkan agar semua Pegawai Pengawal Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang dapat memberikan kerjasama dan komitmen penuh dalam memastikan tempoh dan format penyediaan Anggaran Perbelanjaan dan Hasil Tahun 2024 dipatuhi sepenuhnya. Sebarang pertanyaan lanjut boleh diajukan kepada Unit Belanjawan, JKNPP.

Sekian, terima kasih.

“MALAYSIA MADANI”

“CEKAP, AKAUNTABILITI, TELUS”

“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

Saya yang menjalankan amanah,


(YB. PUAN ZABIDAH BINTI SAFAR)
Pegawai Kewangan Negeri
Pulau Pinang.

Tarikh : 9 Mac 2023

s.k.: YAB Ketua Menteri
Pulau Pinang.

YB Setiausaha Kerajaan
Negeri Pulau Pinang.