



Semua Pegawai Pengawal,
PULAU PINANG.

SURAT PEKELILING KEWANGAN NEGERI BIL. 2 TAHUN 2012

GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN BAJET TAHUN 2013

Tujuan

1. Tujuan surat pekeliling ini adalah untuk memberi panduan bagi penyediaan cadangan perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan bagi tahun 2013.

Senario Ekonomi Negeri

2. Seperti mana kejayaan dalam tahun 2010, Negeri Pulau Pinang pada tahun 2011 telah dapat sekali lagi mengulangi kejayaannya dalam menarik jumlah pelaburan sektor pembuatan yang paling banyak iaitu sebanyak RM9.1 bilion melebihi sasaran RM6.1 bilion. Semua pencapaian ini tidak berlaku secara kebetulan. Selain daripada kepimpinan berintegriti, urus tadbir yang cekap, akauntabiliti dan telus, tumpuan kepada pembangunan infrastruktur dan kemudahan logistik yang baik serta pengukuhan kapasiti modal insan dalam sektor-sektor yang kritikal di samping penyediaan persekitaran yang kondusif telah dapat memberi inspirasi keyakinan kepada pelaburan di Negeri Pulau Pinang.

3. Namun demikian Kerajaan Negeri bukannya *in denial* ataupun menidakkan yang nyata tentang perkembangan ekonomi di peringkat global masa kini yang masih tidak menentu yang akan turut mencabar kedayatahan dan momentum pertumbuhan ekonomi negara kita dan secara tidak langsungnya juga memberi impak kepada perkembangan ekonomi negeri. Walaupun begitu, Kerajaan Negeri mengunjurkan pertumbuhan ekonomi negeri akan terus maju dan mapan dimana sektor perkhidmatan dan sektor pembuatan sebagai enjin penggerak utama.

4. Dalam menghadapi kekangan dari segi sumber hasil negeri yang terhad, tetapi dalam masa yang sama perlu meneruskan komitmen kepada pertumbuhan ekonomi negeri dan kesejahteraan rakyat, maka Kerajaan Negeri perlu meneruskan **perbelanjaan berhemat**. Pegawai Pengawal dan Jabatan Negeri selaku *custodian of the public interest* hendaklah memberi tumpuan kepada perbelanjaan yang benar-benar menyumbang kepada **pertumbuhan ekonomi negeri** dan **kesejahteraan rakyat** serta pada masa yang sama **mengelakkan sebarang pembaziran**.

Anggaran Perbelanjaan Tahun 2013

5. Anggaran perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan bagi tahun 2013 telahpun disediakan oleh Jabatan-jabatan Negeri dan dikemukakan kepada Jabatan Kewangan Negeri melalui Sistem Perakaunan Berkomputer Standard Kerajaan Negeri (SPEKS) pada tahun 2011 iaitu semasa penyediaan bajet untuk tahun 2012, selaras dengan pelaksanaan bajet dwi tahunan yang diamalkan di peringkat negeri. Namun demikian, anggaran perbelanjaan tahun 2013 yang telahpun dikuncimasuk ke dalam sistem SPEKS perlu disemak semula

oleh Pegawai Pengawal berpandukan kepada Batas Perbelanjaan yang ditetapkan bagi perbelanjaan Mengurus, dan dalam merangka program/aktiviti/projek berdasarkan fungsi jabatan masing-masing. Perancangan dan pelaksanaan program/aktiviti/projek perlu mengambil kira faktor keberhasilan (*outcome*) dan impak serta elemen pengukuran prestasi atau *Key Performance Indicator* (KPI). Ia antara lain bertujuan meningkatkan keberkesanan perbelanjaan awam di samping membantu dalam pengukuran pencapaian (*performance based*) sesuatu dasar dan strategi Kerajaan Negeri.

Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Mengurus

6. Dasar dan strategi Kerajaan Negeri hendaklah menjadi panduan dalam penyediaan cadangan perbelanjaan Mengurus. Bagi mencapai matlamat Kerajaan Negeri untuk mengurus sumber kewangan negeri dengan lebih berkesan dan memastikan perbelanjaan awam adalah berteraskan kepada prinsip penggunaan sumber secara optimum serta mengelak pembaziran, merangsang pertumbuhan ekonomi dan nilai wang (*value for money*), Pegawai Pengawal semasa menyediakan cadangan perbelanjaan Mengurus hendaklah memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut:

- i. Menyusun program dan aktiviti jabatan mengikut keutamaan berteraskan kepada *outcome based* dan *performance based*. Program dan aktiviti hendaklah dinilai dan diubahsuai, di mana perlu, mengikut keadaan/keperluan semasa supaya menepati aspirasi Kerajaan Negeri dan kehendak stakeholders;

- ii. Program dan aktiviti yang didapati tidak lagi sesuai dan relevan perlu diberhentikan;
- iii. Pertindihan fungsi sama ada di dalam jabatan ataupun di antara jabatan perlu dielakkan sama sekali;
- iv. Keutamaan perbelanjaan disusun semula dengan tumpuan diberikan kepada program dan aktiviti yang dapat menyumbang kepada pencapaian tujuan jabatan secara cekap, berkesan dan *cost effective*;
- v. Faktor keupayaan untuk melaksana program dan aktiviti oleh jabatan perlu diambil kira;
- vi. Memastikan semua perbelanjaan komited terutamanya emolumen di bawah Objek Am 10000 termasuk bagi pegawai/anggota kontrak yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000, sewaan, perhubungan dan utiliti, penyelenggaraan aset dan perkhidmatan yang berkontrak disediakan peruntukan yang mencukupi. Perolehan perkhidmatan sementara/kontrak hendaklah mendapat kelulusan Jabatan Kewangan Negeri terlebih dahulu;
- vii. Memastikan cadangan perolehan aset baru dihadkan kepada keperluan asas jabatan yang akan dapat meningkatkan kualiti dan keberkesanan perkhidmatan;
- viii. Memastikan pematuhan kepada langkah-langkah penjimatan dan menerapkan kawalan dalaman perbelanjaan; dan

- ix. Memberi perhatian kepada teguran dalam Laporan Ketua Audit Negara serta syor-syor Jawatankuasa Kira-kira Awam Negeri.

7. Dalam menyediakan anggaran perbelanjaan Mengurus tahun 2013, struktur Program dan Aktiviti jabatan sedia ada masih digunakan. Bagi Dasar Sedia Ada, kaedah penggunaan Batas Perbelanjaan masih diteruskan. Batas Perbelanjaan tahun 2013 akan berpandukan kepada Dasar Sedia Ada 2012, Dasar Baru 2011 yang diluluskan oleh Majlis Mesyuarat Kerajaan dan kenaikan emolument. Jumlah cadangan Batas Perbelanjaan akan dimaklumkan kepada Jabatan selewat-lewatnya pada 20 Mac 2012.

8. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan Batas Perbelanjaan diagihkan kepada Objek Am 10000 Emolument dan Objek Am 20000 Perkhidmatan dan Bekalan mengikut keperluan program dan aktiviti jabatan. Jabatan hendaklah mengambil langkah-langkah perlu seperti melaksanakan penjimatan, menyusun semula program mengikut keutamaan atau menangguhkan program/aktiviti yang tidak kritikal bagi melaksanakan program/aktiviti penting lain berdasarkan kepada jumlah had cadangan perbelanjaan yang ada.

9. Pegawai Pengawal perlu mengemukakan justifikasi lengkap bagi permohonan Dasar Baru dan *One-Off*. Ini termasuklah kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan atau keputusan-keputusan dasar lain yang perlu ada sebelum permohonan peruntukan Dasar Baru dan *One-Off* dikemukakan bagi pertimbangan bajet.

10. Permohonan bagi cadangan perbelanjaan Mengurus hendaklah dikemukakan bersama dengan Perjanjian Prestasi yang memberi penekanan kepada pencapaian output dan *outcome* jabatan. Perjanjian Prestasi akan menjadi teras dan asas dalam agihan peruntukan kepada jabatan-jabatan di mana pencapaian *outcome* yang disasarkan diukur dari segi keberkesanan perkhidmatan yang diberikan dan manfaat yang diperolehi oleh rakyat. Perjanjian Prestasi hendaklah mengandungi Ringkasan Eksekutif Jabatan di ABM1, Pengurusan Prestasi Program melalui ABM 2, 3, 3A dan 3B, Pengurusan Prestasi Aktiviti melalui ABM 2, 3, 3A, 4 dan 5, Cadangan Penjimatan di ABM 6 dan ringkasan perbelanjaan Mengurus mengikut Objek Sebagai dan Objek Am di ABM7. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bahawa tiada percanggahan maklumat di antara data yang dimasukkan ke dalam sistem SPEKS dengan data yang direkodkan dalam Perjanjian Prestasi (ABM 1 hingga 7).

11. Jabatan adalah digalakkan untuk menyedia dan mengumpul data serta maklumat mengenai perbelanjaan dan *outcome*/impak program/aktiviti mengikut pecahan jantina. Ini akan membolehkan perspektif gender dapat diketengahkan dalam penggubalan dasar dan pelan tindakan serta perancangan program dan intervensi yang lebih berkesan di peringkat jabatan mahupun negeri.

12. Penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan Mengurus bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan tahun 2013 mengikut garis panduan yang dinyatakan hendaklah mengikut format yang disediakan dalam sistem SPEKS Modul Bajet seperti di **Lampiran A**.

Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Pembangunan

13. Kerajaan Negeri komited kepada pelaksanaan projek-projek pembangunan *people centric*. Sehubungan dengan ini, keutamaan akan terus diberikan kepada pelaksanaan projek-projek infrastruktur samada baru atau penyelenggaraan yang membawa kepada keselesaan dan manfaat masyarakat awam. Bagi cadangan projek baru, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan projek yang dicadangkan adalah projek yang telah dimiliki tapak dan menyediakan brief projek yang terperinci serta keperluan aliran tunai sehingga projek siap.

14. Cadangan projek pembangunan hendaklah diteliti justifikasi pelaksanaannya, membuat perancangan secara komprehensif dan bersepadu bagi memastikan pelaksanaan projek menepati kehendak *stakeholders*, cadangan projek seiring dengan pencapaian dan *outcome* serta mendapat kelulusan daripada Y.B. Pengerusi Jawatankuasa Majlis Mesyuarat Kerajaan bagi portfolio yang berkaitan. Cadangan projek fizikal hendaklah dirujuk kepada jabatan teknikal terlebih dahulu supaya dapat ditentukan keupayaan pelaksanaan projek terlibat dan keperluan aliran tunai projek mengikut jadual bagi memastikan peruntukan pembangunan yang disediakan mencukupi dan tidak berlaku *shortfall* atau lebihan. Senarai projek, ringkasan keperluan projek dan keperluan peruntukan bagi pelaksanaan projek hendaklah dirujuk kepada Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN) yang bertanggungjawab menyelaras dan memperakukan cadangan permohonan pelaksanaan projek-projek pembangunan negeri.

15. Dalam mengemukakan cadangan perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2013, Pegawai Pengawal hendaklah memberi keutamaan kepada projek-projek sambungan. Adalah menjadi tanggungjawab bersama Pegawai Pengawal dan jabatan teknikal untuk menyediakan keperluan aliran tunai bagi setiap projek sambungan bagi tahun 2013 sehingga projek siap. Sekiranya keperluan peruntukan untuk projek sambungan tidak dimohon dan tidak disediakan, maka Pegawai Pengawal hendaklah mengkaji semula program atau projek yang masih belum dimulakan dan menyusun semua program dan projek mengikut keutamaan supaya peruntukan pembangunan yang disediakan dapat diagihkan kepada projek sambungan yang memerlukan. Penyelarasan semula keutamaan projek melalui Notis Perubahan ataupun pindahan peruntukan hendaklah mendapat kelulusan UPEN dan Jabatan Kewangan Negeri.

16. Dalam melaksanakan program di bawah Maksud Pembangunan, Pegawai Pengawal hendaklah mengambil kira keutamaan perancangan pembangunan dalam memastikan pencapaian *outcome* bagi kumpulan sasaran yang terlibat. Pelaksanaan program yang menjurus kepada pembangunan kapasiti anggota jabatan hendaklah dibiayai daripada peruntukan mengurus dan bukan daripada peruntukan pembangunan.

17. Mesyuarat Penyelarasan Projek-projek Pembangunan Negeri yang dipengerusikan oleh UPEN akan terus berperanan dalam menyelaraskan pelaksanaan, pemantauan dan penilaian prestasi projek-projek pembangunan Negeri.

18. Cadangan perbelanjaan Pembangunan hendaklah mengikut format-format yang disediakan dalam sistem SPEKS seperti di **Lampiran B.**

Cadangan Anggaran Hasil 2013

19. Penyediaan anggaran hasil hendaklah mengikut format dalam sistem SPEKS seperti di **Lampiran C**. Pegawai Pengawal hendaklah menyemak dan bertanggungjawab ke atas data anggaran hasil tahun 2013 yang telah dikunci masuk dalam sistem SPEKS bagi memastikan memasukkan data menepati kod hasil yang berkaitan. Sekiranya terdapat peningkatan atau pengurangan yang ketara berbanding dengan kutipan hasil sebenar tahun 2011 dan anggaran hasil tahun 2012, penjelasan hendaklah disediakan. Bagi tujuan ini, penyediaan anggaran hasil seharusnya berpandukan kepada perkara-perkara berikut:

- i. Rekod pungutan hasil sebenar bagi tahun 2010 dan 2011;
- ii. Perubahan-perubahan semasa yang berlaku samada dari segi dasar, peraturan dan kadar kutipan;
- iii. Usaha-usaha meningkatkan pungutan hasil yang telah dibuat oleh jabatan dan keberkesanannya dalam meningkatkan kutipan hasil semasa dan tunggakan; dan
- iv. Perancangan jabatan untuk mempertingkatkan kutipan hasil tahun 2013.

Penyampaian Cadangan Bajet 2013

20. Pegawai Pengawal hendaklah meneliti dan menyemak cadangan bajet yang disediakan di peringkat jabatan sebelum dikemukakan kepada Jabatan Kewangan Negeri melalui sistem, di samping mengemukakan dalam bentuk dokumen **sebelum atau pada 5 Jun 2012** seperti berikut:

- i. dua (2) salinan Perjanjian Prestasi serta *soft copy* dalam bentuk disket atau CD. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bahawa dokumen yang disampaikan itu dibuat dengan sempurna dan teratur di mana semua Borang ABM 1 hingga 7 seperti mana ketetapan di perenggan 10 di atas telah dilengkapkan;
- ii. dua (2) salinan *hard copy* cadangan anggaran Perbelanjaan Mengurus (Lampiran A) kepada Jabatan Kewangan Negeri;
- iii. dua (2) salinan *hard copy* cadangan anggaran Perbelanjaan Pembangunan (Lampiran B) iaitu sesalinan kepada Jabatan Kewangan Negeri dan UPEN;
- iv. dua (2) salinan *hard copy* cadangan Anggaran Hasil (Lampiran C) kepada Jabatan Kewangan Negeri.

21. Mulai 6 Jun 2012, sekatan akan dikenakan ke atas sistem dan berakhirilah proses penyediaan cadangan bajet di peringkat jabatan. Oleh itu adalah penting Pegawai Pengawal menggunakan tempoh

masa yang diberikan untuk merancang dan menyediakan anggaran keperluan dengan rapi dan teliti. Proses penyediaan bajet seterusnya adalah di peringkat Jabatan Kewangan Negeri.

Penutup

22. Pegawai Pengawal diminta memberi kerjasama dalam memastikan penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan tahun 2013 dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan (Rujuk Para 20).

Sekian, terima kasih.

**' CEKAP, AKAUNTABILITI, TELUS '
' BERKHIDMAT UNTUK NEGARA '**

Saya yang menurut perintah,

t.t

[DATO' HAJI MOKHTAR BIN MOHD JAIT]

Pegawai Kewangan Negeri
Pulau Pinang

Tarikh : 13 Mac 2012

s.k.: Y.A.B. Ketua Menteri
Pulau Pinang.

Y.B. Setiausaha Kerajaan
Pulau Pinang.