



Semua Pegawai Pengawal,
PULAU PINANG.

SURAT PEKELILING KEWANGAN NEGERI BIL. 2 TAHUN 2011

GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN PERBELANJAAN TAHUN 2012 DAN 2013

Tujuan

1. Surat Pekeliling ini adalah bertujuan untuk memberi panduan bagi penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan bagi tahun 2012 dan 2013.

Senario Ekonomi Negeri

2. Negeri Pulau Pinang sekali lagi mencatat sejarah, di mana dalam tahun 2010 Negeri Pulau Pinang telah berjaya menarik paling banyak jumlah modal pelaburan iaitu sebanyak RM12.2 bilion atau bersamaan 26% daripada keseluruhan jumlah pelaburan RM47.2 bilion yang diperolehi oleh Negara Malaysia. Sesuai dengan perkembangan yang memberangsangkan ini, jentera pengukuhan kegiatan ekonomi negeri jelas diterajui oleh sektor swasta, khususnya melalui perbelanjaan pelaburan swasta yang kembali tangkas dan berperanan sebagai penjana pertumbuhan.

3. Prospek pertumbuhan ekonomi Negeri Pulau Pinang dijangka akan terus maju dan lebih kukuh bagi tahun semasa ini. Oleh yang demikian dalam usaha Kerajaan Negeri merancang strategi untuk menyediakan persekitaran

perniagaan yang kondusif bagi meningkatkan pelaburan swasta dalam semua sektor yang berpotensi di negeri ini keperluan kepada pengukuhan sistem penyampaian sektor awam yang efisien terus diberi penekanan.

4. Dalam menggalas tanggungjawab sebagai pemudahcara dalam memperkukuhkan sistem penyampaian perkhidmatan awam, amalan dan prinsip urus tadbir CAT (Cekap, Akauntabiliti, Telus) menjadi tonggak dalam pengurusan Kerajaan Negeri. Hakikat ini telah berjaya menyuntik kepercayaan tinggi rakyat terhadap perkhidmatan awam dan keupayaan Kerajaan Negeri. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri pada tahun lalu yang mencatat lebihan (*surplus*) berjumlah RM33.54 juta berbanding dengan jangkaan defisit sebanyak RM78.98 juta telah dapat memantapkan lagi kedudukan kewangan Kerajaan Negeri dan membolehkan Kerajaan Negeri mempunyai sumber yang mencukupi untuk membiayai projek pembangunan dan program yang mementingkan kesejahteraan dan keperluan rakyat. Usaha-usaha berterusan perlu dilakukan untuk memastikan peningkatan hasil negeri bagi membolehkan Kerajaan Negeri menyediakan peruntukan yang lebih lagi untuk pelaksanaan projek-projek pembangunan.

Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Mengurus 2012 dan 2013

5. Pegawai Pengawal diminta memberi perhatian kepada senario ekonomi negeri, hala tuju dan aspirasi Kerajaan Negeri semasa menyediakan cadangan perbelanjaan bagi jabatan masing-masing. Penglibatan yang aktif dan menyeluruh oleh Pegawai Pengawal dalam memilih dan menetapkan strategi jabatan yang paling sesuai dan jelas selaras dengan dasar Kerajaan Negeri amat penting dalam memastikan perbelanjaan adalah berteraskan kepada prinsip penggunaan sumber secara optimum, tidak membazir dan nilai wang (*value for money*). Oleh itu dalam menyediakan cadangan perbelanjaan mengurus, Pegawai Pengawal perlu memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut:

- i. membuat penilaian (*evaluation*) ke atas program/aktiviti jabatan untuk memastikan keberkesanan, kecekapan, ekonomi serta kesesuaian (*relevancy*) dengan keutamaan semasa Kerajaan Negeri;
- ii. mengenalpasti petunjuk prestasi utama (*key performance indicator*) untuk mengukur pencapaian jabatan, menentukan *milestone*, penghasilan kerja (*performance based*) dan petunjuk impak serta *outcome* dalam Perjanjian Program masing-masing;
- iii. mengambil kira keperluan sebenar jabatan, keutamaan kepada perbelanjaan komited dan kemampuan berbelanja untuk mengelakkan pembaziran;
- iv. memberi perhatian terhadap teguran dalam Laporan Ketua Audit Negara yang membangkitkan kelemahan pengurusan kewangan, teguran audit aktiviti jabatan serta syor-syor Jawatankuasa Kira-kira Awam Negeri;
- v. memastikan peruntukan yang mencukupi disediakan bagi perbelanjaan yang komited seperti emolumen, sewaan, perhubungan dan utiliti, penyelenggaraan dan perkhidmatan kontrak semasa menyediakan cadangan perbelanjaan. Permohonan bagi mendapatkan peruntukan emolumen haruslah mengambil kira kemampuan pengisian jawatan kosong sedia ada dan kesesuaian samada penempatan tersebut benar-benar diperlukan atau sebaliknya. Langkah ini perlu bagi mengelak peruntukan berlebihan yang dimohon bagi Objek Am 10000;
- vi. sekiranya perlu mendapatkan perkhidmatan sementara/kontrak di bawah Objek Sebagai 29000, hendaklah diperolehi kelulusan

Jabatan Kewangan Negeri terlebih dahulu. Permohonan perkhidmatan ini ialah bagi maksud-maksud tertentu iaitu khususnya bagi melaksanakan sesuatu tugas dalam jangka masa yang pendek serta memerlukan penggunaan kepakaran yang tidak boleh diperolehi di peringkat jabatan;

- vii. memastikan cadangan perolehan aset baru dihadkan kepada keperluan asas jabatan yang akan dapat meningkatkan produktiviti dan kualiti perkhidmatan, di samping memberi keutamaan kepada penyelenggaraan aset; dan
- viii. memastikan pematuhan kepada langkah-langkah penjimatan dan pengawalan perbelanjaan awam seperti mana ketetapan Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 11 Tahun 2008 dan Surat-surat Pekeliling Kewangan Negeri yang berkaitan.

6. Bagi cadangan anggaran perbelanjaan tahun 2012, Jabatan Kewangan Negeri akan memaklumkan peruntukan Batas Perbelanjaan yang ditetapkan bagi setiap jabatan untuk penyediaan cadangan perbelanjaan bagi Dasar Sedia Ada. Batas Perbelanjaan tahun 2012 akan berpandukan kepada Batas Perbelanjaan 2011 dan cadangan Dasar Baru 2010 yang diluluskan oleh Majlis Mesyuarat Kerajaan. Sehubungan dengan ini, Pegawai Pengawal perlu memastikan peruntukan Batas Perbelanjaan diagihkan kepada Objek Am 10000 Emolumen dan Objek Am 20000 Perkhidmatan dan Bekalan mengikut keperluan program dan aktiviti jabatan masing-masing bagi memastikan amalan pindah peruntukan, perbelanjaan melebihi peruntukan, perbelanjaan kurang daripada peruntukan dan peruntukan tidak dibelanjakan dapat dielakkan.

7. Bagi tahun 2013, Batas Perbelanjaan akan berpandukan kepada Batas Perbelanjaan 2012 dan cadangan Dasar Baru 2011 yang diluluskan oleh

Majlis Mesyuarat Kerajaan. Walau bagaimanapun, jumlah sebenar Batas Perbelanjaan bagi tahun 2013 akan dikaji semula pada tahun 2012.

8. Dalam mengemukakan permohonan Dasar Baru dan *One Off*, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan telah diperolehi terlebih dahulu sebelum dimasukkan dalam cadangan bajet tahun 2012 dan 2013. Pegawai Pengawal juga hendaklah melaksanakan penjimatan, menyusun semula program mengikut keutamaan dan menangguhkan program/aktiviti yang tidak kritikal bagi melaksanakan program/aktiviti Dasar Baru dengan mengambil kira jumlah had cadangan perbelanjaan yang ada. Sehubungan dengan itu juga, kenaikan perbelanjaan mengurus hendaklah disederhanakan ke tahap yang lebih mapan supaya perbelanjaan mencerminkan keperluan sebenar dan mengelakkan berlakunya pembaziran.

9. Dalam mengemukakan cadangan perbelanjaan juga, Pegawai Pengawal adalah digalakkan menyediakan bajet mengurus bagi program/aktiviti tertentu dengan menggunakan pendekatan analisis bajet gender. Maklumat mengenai perbelanjaan dan *outcome/impak* program/aktiviti mengikut pecahan jantina (*gender responsive budgeting*) akan dapat membantu mengetengahkan isu-isu gender seperti keberkesanan yang berbeza mengikut jantina dalam perancangan program/aktiviti jabatan yang bersesuaian.

10. Penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan Mengurus bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan tahun 2012 dan 2013 mengikut garis panduan yang dinyatakan hendaklah mengikut format yang disediakan dalam Sistem SPEKS Modul Bajet seperti di **Lampiran A**.

Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Pembangunan 2012 dan 2013

11. Perancangan projek yang teliti dan teratur adalah penting untuk memastikan pelaksanaan projek yang licin serta menentukan keperluan kewangan tahunan yang lebih tepat bagi mengelakkan lebih atau kekurangan peruntukan bagi sesuatu tahun. Dalam hubungan ini, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan perancangan, pelaksanaan, pemantauan dan penilaian projek-projek pembangunan dibuat secara teratur mengikut prosidur dan kaedah yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga perlu mengambil kira projek-projek sambungan dan projek-projek yang mempunyai bayaran tertanggung dalam mengemukakan permohonan peruntukan perbelanjaan pembangunan.

12. Selaras dengan komitmen Kerajaan Negeri kepada pelaksanaan projek *people centric*, dasar perbelanjaan yang berhemat dan mengutamakan *value for money*, maka Pegawai Pengawal perlu menyusun semula pelaksanaan program dan projek pembangunan supaya lebih efisien dan berkesan serta memenuhi keperluan rakyat. Dalam hubungan ini keutamaan akan terus diberikan kepada projek-projek infrastruktur asas samada baru atau penyelenggaraan yang membawa kepada kesejahteraan masyarakat awam. Semua cadangan projek pembangunan hendaklah diteliti justifikasi pelaksanaannya dan mendapat kelulusan daripada Y.B. Pengerusi Jawatankuasa Majlis Mesyuarat Kerajaan bagi portfolio yang berkaitan. 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.

13. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan yang dimohon telah mengambil kira keupayaan melaksana oleh semua pihak berkaitan berasaskan perancangan yang rapi serta keperluan aliran tunai sebenar bagi tahun tersebut. Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal bersama-sama dengan jabatan teknikal dikehendaki menyediakan jadual kerja bagi setiap projek

dengan menyenaraikan semua aktiviti dan tempoh siap serta peruntukan kewangan yang diperlukan untuk setiap peringkat aktiviti. Kedua-dua Pegawai Pengawal dan jabatan teknikal adalah sama-sama bertanggungjawab dalam memastikan projek yang telah dirancang dilaksanakan mengikut jadual.

14. Dalam memohon peruntukan di bawah Maksud Pembangunan juga, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan kriteria projek yang boleh dimohon di bawah peruntukan pembangunan. Projek bekalan/perkhidmatan untuk sesuatu projek pembangunan yang telah siap seperti bagi tujuan penyelenggaraan kecil, kawalan keselamatan dan sebagainya hendaklah dimohon di bawah perbelanjaan mengurus dan bukan daripada peruntukan pembangunan.

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

Cadangan Anggaran Hasil 2012 dan 2013

16. Pegawai Pengawal hendaklah menyemak dan bertanggungjawab ke atas data anggaran hasil bagi tahun 2012 dan 2013 yang dikunci masuk dalam sistem SPEKS bagi memastikan kemasukkan data mengikut kod hasil adalah munasabah. Penjelasan kepada peningkatan atau pengurangan anggaran hasil yang ketara berbanding anggaran tahun 2011 hendaklah disediakan. Bagi tujuan ini, penyediaan anggaran hasil hendaklah berpandukan kepada perkara-perkara berikut:

- i. rekod pungutan hasil sebenar bagi dua (2) tahun lalu;

- ii. perubahan-perubahan semasa yang berlaku samada dari segi dasar, peraturan, semakan kadar kutipan hasil dan kedudukan ekonomi semasa dengan yang dijangkakan; dan
- iii. usaha-usaha meningkatkan pungutan hasil semasa dan mengutip tunggakan hasil yang dibuat oleh jabatan.

17. Penyediaan anggaran hasil hendaklah mengikut peraturan di atas dan mengikut format dalam sistem SPEKS seperti di **Lampiran C**.

Penyediaan Perjanjian Program dan Prestasi

18. Penyediaan Perjanjian Program dan Prestasi tidak disediakan melalui sistem dan hendaklah dibuat secara manual melalui perisian Open Office. Pegawai Pengawal dikehendaki mengambil perhatian terhadap sebarang perubahan ke atas struktur program dan aktiviti jabatan, khususnya terhadap petunjuk impak yang sesuai dan boleh diukur bagi menggambarkan perbelanjaan kerajaan bagi sesuatu program dan aktiviti jabatan yang memberi manfaat kepada rakyat dan memastikan perjanjian tersebut tidak retorik. Penyediaan dokumen Perjanjian Program dan Prestasi adalah berpandukan kepada format-format di Borang ABM 1 hingga 7 dan dikemukakan dalam bentuk dokumen sebanyak dua (2) salinan serta *soft copy* dalam bentuk disket atau CD, yang meliputi:

- i. Ringkasan Eksekutif Anggaran Perbelanjaan Tahunan jabatan (ABM 1);
- ii. Perjanjian Program (ABM 2) yang mengandungi objektif, analisis keperluan, pelanggan, fungsi dan pelan penilaian program jabatan;

- iii. ringkasan kedudukan keanggotaan jabatan berbanding perjawatan pada 1 Januari tahun semasa (ABM 3);
- iv. ringkasan Cadangan *One Off* (ABM 4 & 5);
- v. Cadangan Penjimatan (ABM 6); dan
- vi. ringkasan Perbelanjaan Mengurus mengikut Objek Sebagai (ABM 7).

Penyampaian Cadangan Bajet Tahun 2012 dan 2013

19. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan cadangan bajet yang disediakan di peringkat jabatan telahpun diteliti dan disemak sebelum dikemukakan kepada Jabatan Kewangan Negeri melalui sistem SPEKS, di samping mengemukakan dalam bentuk dokumen **sebelum atau pada 31 Mei 2011** seperti berikut:

- i. dua (2) salinan *hard copy* cadangan anggaran Perbelanjaan Mengurus (Lampiran A) kepada Jabatan Kewangan Negeri;
- ii. tiga (3) salinan *hard copy* cadangan anggaran Perbelanjaan Pembangunan (Lampiran B) iaitu dua (2) kepada Jabatan Kewangan Negeri dan sesalinan kepada UPEN; dan
- iii. dua (2) salinan *hard copy* cadangan anggaran Hasil (Lampiran C) kepada Jabatan Kewangan Negeri.

20. Mulai 1 Jun 2011, sekatan akan dikenakan ke atas sistem dan proses penyediaan cadangan bajet oleh jabatan adalah berakhir. Proses penyediaan

bajet seterusnya adalah di peringkat Jabatan Kewangan Negeri. Jadual pemeriksaan cadangan bajet bersama jabatan akan dimaklumkan nanti.

Penutup

21. Pegawai Pengawal adalah diingatkan supaya merancang dan menyediakan anggaran keperluan dengan rapi dan teliti bagi mengelakkan sebarang perbelanjaan terlebih atau keperluan peruntukan tambahan, dan mengemukakan cadangan bajet di atas dalam tempoh yang ditetapkan. Jika terdapat kemusykilan dalam penyediaan cadangan bajet tahun 2012 dan 2013, rujukan boleh dibuat kepada pegawai-pegawai berikut:

- i. Timbalan Pegawai Kewangan Negeri - No. Tel: 6505186
(Puan Hashimah bt. Mohamed Hashim)
- ii. Ketua Pembantu Tadbir (Bajet) - No. Tel: 6505197
(Puan Zakiah bt. Mat)
- iii. Unit Bajet - No. Tel: 6505184

Sekian, terima kasih.

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

Saya yang menurut perintah,



[DATO' FARIZAN BIN DARUS]
Pegawai Kewangan Negeri
Pulau Pinang

Tarikh : 8 Mac 2011

s.k.: Y.A.B. Ketua Menteri
PULAU PINANG.

Y.B. Setiausaha Kerajaan
PULAU PINANG.