



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI**

NEGERI PERAK

TAHUN 2014

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2014

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI PERAK**



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xi
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Latar Belakang	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Kumpulan Wang Disatukan	7
Wang Awam	9
Akaun Hasil Disatukan	9
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	19
Penyata Prestasi Kewangan	22
Penyata Akaun Memorandum	23
Nota Kepada Penyata Kewangan	29
Rumusan Dan Syor Audit	31
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	35
Rumusan	37
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	41
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	41

PERKARA**MUKA SURAT**

Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	42
Objektif Pengauditan	42
Skop Dan Metodologi Pengauditan	43
Kawalan Utama	43
Penemuan Audit	53
Pemeriksaan Audit Mengejut	57
Syor Audit	60

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

Pendahuluan	63
Pengauditan Penyata Kewangan	63
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	63
Pengesahan Penyata Kewangan	64
Pembentangan Penyata Kewangan	64
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri	65
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan	70
Rumusan Dan Syor Audit	75

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri; Dan Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri	79
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri	79

PENUTUP	83
----------------	-----------

LAMPIRAN

I Sijil Ketua Audit Negara	87
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	88
III Penyata Kedudukan Kewangan	89
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	90
V Penyata Prestasi Kewangan	91
VI Penyata Akaun Memorandum	92
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	93

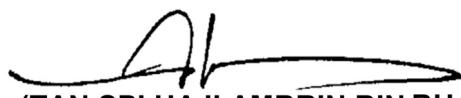


KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agensi dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Sultan Perak Darul Ridzuan. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Sultan Perak Darul Ridzuan memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perak.
2. Laporan saya ini adalah mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perak Tahun 2014 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di pejabat Perbendaharaan Negeri dan beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2014. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2014, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di pejabat Perbendaharaan Negeri.
3. Pengauditan terhadap penyata kewangan adalah dibuat dengan berpanduan kepada Piawaian Perakaunan Kerajaan dan bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Manakala pengauditan terhadap pengurusan kewangan adalah bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan khususnya berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan.
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. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri Perak 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 HAJI AMBRIN BIN BUANG)
Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya
15 Julai 2015



INTISARI LAPORAN

INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak telah menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah dapat disahkan kerana dokumen sokongan adalah mencukupi untuk mengesahkan semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun 2014 adalah baik. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2014 berjumlah RM914.34 juta meningkat dengan agak ketara iaitu sejumlah RM72.97 juta berbanding RM841.37 juta pada tahun 2013. Jumlah kutipan hasil pada tahun 2014 telah mencatatkan peningkatan sejumlah RM46.90 juta manakala pelaburan pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM29.28 juta atau 3.6% kepada RM833.51 juta. Pada tahun 2014, perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan sejumlah RM44.41 juta menjadi RM922.25 juta. Di samping itu, prestasi kewangan Akaun Hasil pada tahun 2014 mengalami surplus RM5.58 juta berbanding surplus RM3.09 juta pada tahun 2013. Manakala pinjaman boleh dituntut meningkat sejumlah RM72.88 juta atau 15% daripada RM487.42 juta pada tahun 2013 menjadi RM560.30 juta pada tahun 2014. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan prestasi pengurusan kewangan yang baik di samping terus mengamalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pada keseluruhannya prestasi perbelanjaan pembangunan RMKe-10 untuk tahun 2014 adalah sangat baik di mana sejumlah RM305.09 juta atau 90% telah dibelanjakan berbanding peruntukan yang diluluskan berjumlah RM338.98 juta. Prestasi pelaksanaan projek yang telah berjaya dilaksanakan adalah berjumlah 603 projek atau 91.9% daripada 656 projek yang dirancang manakala baki projek sama ada ditangguhkan, belum mula atau masih di peringkat perancangan.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pada tahun 2014, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti di 19 Jabatan/Agensi Negeri. Pada keseluruhannya tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi yang diaudit adalah bertambah baik berbanding tahun 2013. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak kekal pada tahap sangat baik bagi tahun 2011 hingga 2014. Pada tahun 2014, enam Jabatan Negeri iaitu Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Pengairan Dan Saliran, Jabatan Kebajikan Masyarakat, Pejabat Daerah Dan Tanah Kerian, Pejabat Daerah Dan Tanah Ipoh dan Pejabat Daerah Dan Tanah Kampung Gajah; empat Pihak Berkuasa Tempatan iaitu Majlis Perbandaran Taiping, Majlis Daerah Batu Gajah, Majlis Daerah Selama dan Majlis Daerah Pengkalan Hulu serta dua Agensi Negeri iaitu Lembaga Air Perak dan Majlis Sukan Negeri mendapat tahap sangat baik dengan diberi penarafan empat bintang. Tahap pencapaian pengurusan kewangan bagi 6 Jabatan dan Agensi Negeri adalah pada tahap baik dengan diberi penarafan tiga bintang.

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

5. Semua 15 Pihak Berkuasa Tempatan dan 12 Badan Berkanun Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 sebelum atau pada 30 April 2015. Sehingga 30 Jun 2015, Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak, Yayasan Perak dan Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pendidikan Yayasan Perak masih belum mengemukakan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014. Sebanyak 9 Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran dan 2 lagi telah memperoleh Sijil Audit Berteguran. Sehingga 30 Jun 2015, semua 15 Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Tahun 2013 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Manakala bagi Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri tahun 2013, 9 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri telah dibentangkan semasa sidang Dewan Undangan Negeri 1 April 2015. Sebanyak 9 Penyata Kewangan tahun 2011, 2012 dan 2013 bagi 7 Agensi masih belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perak Tahun 2013 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Perak Tahun 2013 Siri 3 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 8 Disember 2014. Bagi 6 bulan terakhir tahun 2014 sehingga 22 Mei 2015, sebanyak 6 Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak telah diadakan yang antaranya adalah taklimat oleh Pengarah Audit Negeri Perak berkaitan dengan status Laporan Ketua Audit Negara yang telah selesai dikaji oleh Jawatankuasa ini.



BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI PERAK
BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2014

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

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 tujuh 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 Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 kepada Jabatan Audit Negara pada **2 Februari 2015**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2014 berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.3. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai yang diguna pakai oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain pula dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.4. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebihan atau kurangan hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri, Terimaan Bayaran Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

1.5. Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan sebahagian aset kewangan dan liabiliti Kerajaan Negeri yang tidak ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Aset Kerajaan Negeri terdiri daripada Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan. Manakala liabiliti terdiri daripada Hutang Awam iaitu pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan.

1.6. Nota Kepada Penyata Kewangan pula memberi penerangan dan maklumat terperinci mengenai jumlah yang ditunjukkan dalam Penyata Kewangan.

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 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 2014. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri dan Jabatan-Jabatan Negeri melalui surat pengurusan Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

2.3. *Exit Conference* bersama YB Dato' Seri Setiausaha Kerajaan Negeri, YB Dato' Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua-ketua Jabatan telah diadakan pada 22 Mei 2015.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

3.1. Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957 dan berasaskan kepada piawaian pengauditan yang diluluskan serta *International Standards of Supreme Audit Institutions* (ISSAI) 1000. 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 itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Negeri Perak pada tahun 2014 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak Tahun 2014, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis yang dijalankan adalah berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Penyata Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri ini menunjukkan pegangan Wang Awam di bawah Kumpulan Wang Disatukan. Wang Awam terdiri daripada Wang Tunai dan Pelaburan yang dipegang bagi Kumpulan Wang Disatukan melalui Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, jumlah Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2014 adalah RM914.34 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM80.83 juta dan pelaburan sejumlah RM833.51 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Negeri Perak bagi tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	586.40	591.98	5.58	1.0
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	-	-	-	-
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	254.97	322.36	67.39	26.4
	i) <i>Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	238.10	282.52	44.42	18.7
	ii) <i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-145.83	-143.68	2.15	-1.5
	iii) <i>Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	75.60	84.25	8.65	11.4
	iv) <i>Deposit</i>	87.10	99.27	12.17	14.0
Jumlah		841.37	914.34	72.97	8.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Analisis Audit mendapati Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah mengalami peningkatan dengan agak ketara iaitu sejumlah RM72.97 juta atau 8.7% iaitu daripada RM841.37 juta pada tahun 2013 kepada RM914.34 juta pada tahun 2014. Peningkatan ini disumbangkan oleh peningkatan Akaun Amanah Disatukan berjumlah

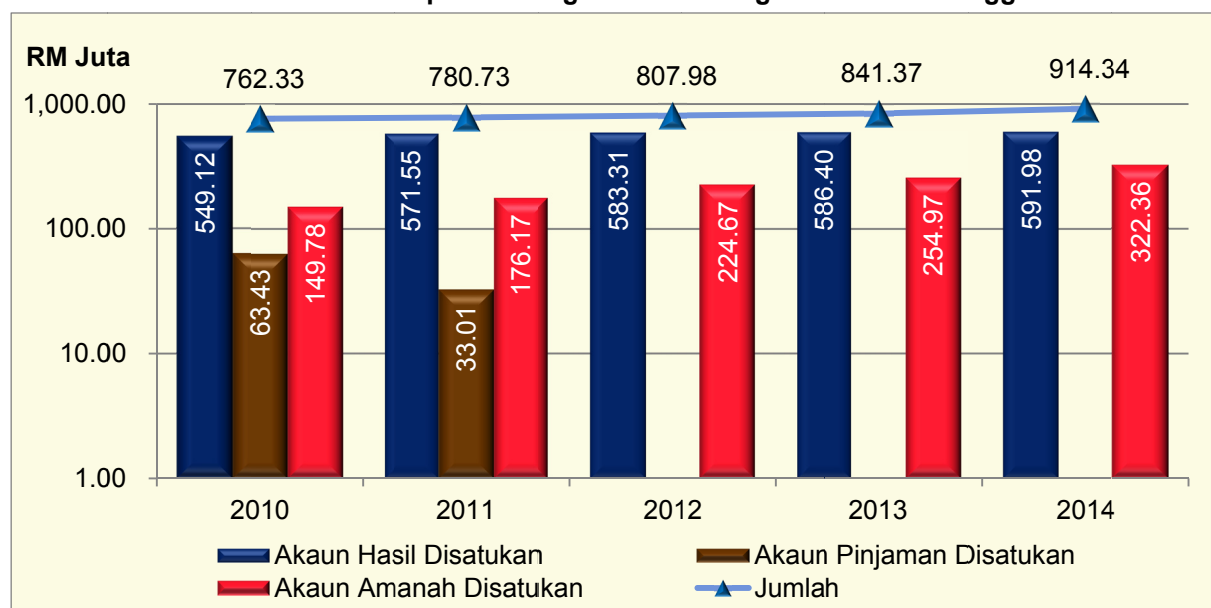
RM67.39 juta dan peningkatan Akaun Hasil Disatukan sejumlah RM5.58 juta. Trend Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**. Kedudukan baki bagi tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.2
Trend Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	549.12	571.55	583.31	586.40	591.98
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	63.43	33.01	-	-	-
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	149.78	176.17	224.67	254.97	322.36
	i) <i>Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	143.82	165.33	122.57	238.10	282.52
	ii) <i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-165.89	-162.61	-155.87	-145.83	-143.68
	iii) <i>Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	110.05	106.89	181.14	75.60	84.25
	iv) <i>Deposit</i>	61.80	66.56	76.83	87.10	99.27
Jumlah		762.33	780.73	807.98	841.37	914.34

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.1
Trend Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Pelaburan

4.3.1.1. Mengikut Seksyen 8(3)(b) Akta Acara Kewangan 1957, Kerajaan Negeri dibenarkan untuk melabur dalam deposit di bank dan pelaburan saham sekiranya mempunyai lebih wang. Pelaburan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan Seksyen 9 dan Seksyen 10, Akta Acara Kewangan 1957, Arahan Amanah dan peraturan yang dikuatkuasakan. Manakala Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebih Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

4.3.1.2. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2014 dan 2013 menunjukkan peningkatan berjumlah RM29.28 juta atau 3.6% kepada RM833.51 juta berbanding RM804.23 juta pada tahun 2013. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2014 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Pelaburan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham	49.33	41.61	-7.72	-15.6
2.	Deposit Dalam Negeri	754.90	791.90	37.00	4.9
Jumlah		804.23	833.51	29.28	3.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.1.3. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan baki pelaburan meningkat mulai tahun 2011 sehingga tahun 2014 berikutan lebih tunai dilabur dalam Deposit Dalam Negeri. Trend baki pelaburan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan tahun 2014 mencatatkan baki pelaburan tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.4
Trend Baki Pelaburan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Saham	52.75	52.75	52.75	49.33	41.61
2.	Deposit Dalam Negeri	686.95	705.95	731.90	754.90	791.90
Jumlah		739.70	758.70	784.65	804.23	833.51

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun semua urusan niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan Perkara 98

Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a), Akta Acara Kewangan 1957. Kerajaan Negeri telah mengakhiri tahun kewangan 2014 dengan surplus berjumlah RM5.58 juta berbanding surplus RM3.09 juta yang diperolehi pada tahun 2013. Surplus ini berpunca daripada kutipan hasil berjumlah RM927.83 juta melebihi perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri yang berjumlah RM922.25 juta. Dengan surplus ini, baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan telah meningkat menjadi RM591.98 juta pada tahun 2014. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan adalah seperti berikut:

4.4.1. Hasil

4.4.1.1. Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2014, kutipan hasil sebenar adalah melebihi anggaran sejumlah RM0.69 juta berbanding anggaran hasil yang berjumlah RM927.14 juta iaitu pencapaian sebanyak 100.1%. Pencapaian kutipan bagi Hasil Bukan Cukai pada tahun 2014 adalah baik di mana kutipan sebenar melebihi anggaran sebanyak 104.7%. Manakala kutipan bagi Hasil Cukai adalah kurang daripada anggaran sebanyak 83.7%. Kutipan bagi Terimaan Bukan Hasil adalah sangat baik melebihi anggaran sebanyak 137.9%. Maklumat lanjut mengenai kutipan hasil Negeri adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Kerajaan Negeri Pada Tahun 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun 2014		Lebihan/ Pengurangan (RM Juta)	Pencapaian (%)
		Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)		
1.	Hasil Cukai	472.60	395.41	-77.19	83.7
2.	Hasil Bukan Cukai	284.64	298.07	13.43	104.7
3.	Terimaan Bukan Hasil	169.90	234.35	64.45	137.9
Jumlah		927.14	927.83	0.69	100.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.2. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah berjumlah RM927.83 juta iaitu meningkat dengan sejumlah RM46.90 juta atau 5.3% berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM880.93 juta. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh Terimaan Bukan Hasil meningkat sejumlah RM60.24 juta atau 34.6% pada tahun 2014 berbanding tahun 2013. Jumlah kutipan hasil mengikut kategori bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6
Kutipan Hasil Negeri Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	380.12	395.41	15.29	4.0
2.	Hasil Bukan Cukai	326.70	298.07	-28.63	-8.8
3.	Terimaan Bukan Hasil	174.11	234.35	60.24	34.6
Jumlah		880.93	927.83	46.90	5.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.3. Analisis Audit mendapati 83 butiran hasil mengalami peningkatan berjumlah RM75.73 juta dan 90 butiran hasil mengalami penurunan berjumlah RM122.63 juta. Antara contoh butiran hasil yang telah mencatat peningkatan dan penurunan yang ketara pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.7** dan **Jadual 4.8**.

Jadual 4.7
Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Lain-Lain Terimaan Daripada Agensi Kerajaan	13.03	38.82	25.79	197.9	•Penerimaan sumbangan sejumlah RM22.57 juta daripada FELCRA Berhad bagi bayaran projek tanaman kelapa sawit, getah dan padi atas tanah Kerajaan Negeri. Penerimaan daripada lain-lain agensi sejumlah RM15.50 juta.
2.	Cukai Tanah Semasa	193.77	207.42	13.65	7.0	•Peningkatan disebabkan oleh keberkesanan program dan pemantauan berterusan oleh Pejabat Tanah dan Galian dan Pejabat Daerah dan Tanah. Antara program yang dilaksanakan adalah seperti <i>Visit, Advise And Pay Service</i> dan promosi serta kaunter kutipan luar.
3.	Bayaran Balik Pinjaman Yang Diberi Kepada Badan Berkanun	7.22	18.46	11.24	155.7	•Penjadualan semula bayaran balik pinjaman bagi membiayai Projek Pembangunan Industri Kecil Dan Sederhana Di Manjung oleh Perbadanan Kemajuan Negeri Perak di mana pinjaman tersebut telah diselesaikan sepenuhnya oleh PKNP sejumlah RM2.71 juta. •Tunggakan bayaran balik pinjaman bagi projek bekalan air oleh Lembaga Air Perak telah dijelaskan sepenuhnya pada tahun 2014 sejumlah RM4.40 juta dan bayaran balik pinjaman oleh Kolej Universiti Islam Sultan Azlan Shah sejumlah RM3.0 juta.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.8
Penurunan Pungutan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Bagi Geran	137.58	102.86	34.72	25.2	•Penurunan bilangan fail permohonan pembangunan tanah yang berjaya diselesaikan oleh Pentadbiran Tanah Negeri Perak. Hanya 712 daripada 2,257 atau 32% fail permohonan yang berjaya diselesaikan pada tahun 2014.
2.	Faedah Atas Saham Petronas Dagangan Berhad	11.60	1.04	10.56	91.0	•Penurunan disebabkan oleh pengasingan kod hasil mengikut jenis terimaan pada tahun 2014 di mana kod 75401 untuk terimaan dividen manakala 75999 untuk merekod hasil jualan saham. •Tiada jualan Saham Petronas Dagangan yang dilakukan pada tahun 2014.
3.	Pelbagai Bayaran Perkhidmatan Yang Lain	6.53	0.13	6.40	98.0	•Pada tahun 2014, tiada pungutan dibuat oleh Pejabat Tanah Dan Galian (PTG) Negeri Perak berbanding pada tahun 2013. Pungutan pada tahun 2014 disumbangkan oleh Pejabat Daerah Dan Tanah Kinta, Hilir Perak dan Pejabat Kewangan Negeri.
4.	Faedah Atas Pelaburan AXIATA Group Berhad	6.27	2.02	4.25	67.8	•Penurunan disebabkan oleh pengasingan kod hasil mengikut jenis terimaan pada tahun 2014 di mana kod 75405 untuk terimaan dividen manakala 75999 untuk merekod hasil jualan saham. •Jualan Saham Axiata pada tahun 2014 adalah sejumlah RM11.02 juta.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

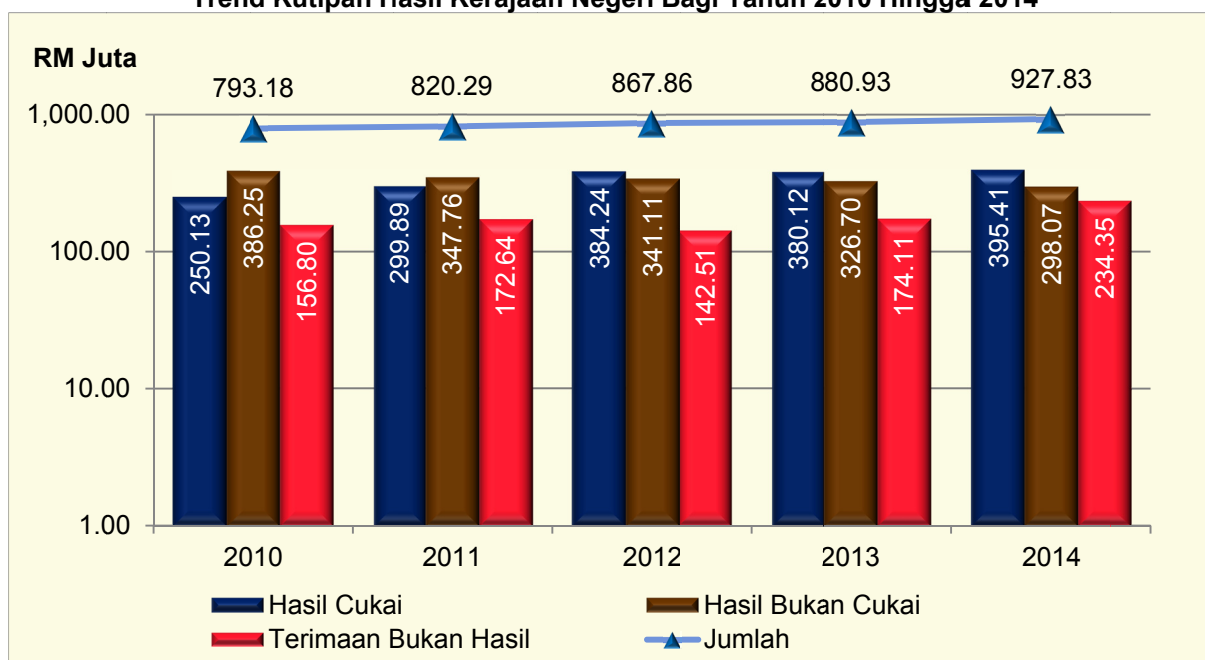
4.4.1.4. Trend kutipan hasil bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan peningkatan pada setiap tahun dan tahun 2014 mencatatkan kutipan hasil tertinggi dalam tempoh 5 tahun seperti di **Jadual 4.9** dan **Carta 4.2**.

Jadual 4.9
Trend Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	250.13	299.89	384.24	380.12	395.41
2.	Hasil Bukan Cukai	386.25	347.76	341.11	326.70	298.07
3.	Terimaan Bukan Hasil	156.80	172.64	142.51	174.11	234.35
Jumlah		793.18	820.29	867.86	880.93	927.83

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.2
Trend Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.5. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri ialah Cukai Tanah, Terimaan Daripada Agensi-agensi Kerajaan Yang Lain, Perolehan Daripada Jualan Barang-barang, Royalti serta Keuntungan Pembiayaan Dan Perolehan Pelaburan. Kelima-lima hasil ini menyumbang sejumlah RM753.70 juta atau 81.2% daripada keseluruhan hasil dalam tahun 2014 berbanding kutipan berjumlah RM731.55 juta atau 83% dalam tahun 2013 seperti di **Jadual 4.10**. Manakala trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.10
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun			
		2013		2014	
		(RM Juta)	(%)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	237.27	26.9	246.75	26.6
2.	Terimaan Daripada Agensi-Agensi Kerajaan Yang Lain	159.34	18.1	198.32	21.4
3.	Perolehan Daripada Jualan Barang-Barang	164.73	18.7	130.65	14.1
4.	Royalti	111.05	12.6	115.60	12.5
5.	Keuntungan Pembiayaan Dan Perolehan Pelaburan	59.16	6.7	62.38	6.7
Jumlah		731.55	83.0	753.70	81.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.11
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2010	2011	2012	2013	2014
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Cukai Tanah	211.78	227.94	250.18	237.27	246.75
2.	Perolehan Daripada Jualan Barang - Barang	227.23	137.53	169.94	164.73	130.65
3.	Terimaan Daripada Agensi- Agensi Kerajaan Yang Lain	105.81	131.76	131.87	159.34	198.32
4.	Royalti	15.34	37.30	103.77	111.05	115.60
5.	Lesen, Bayaran Pendaftaran Dan Permit	80.58	88.12	50.22	41.72	42.32
Jumlah		640.74	622.65	705.98	714.11	733.64

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2. Perbelanjaan Mengurus

4.4.2.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap serta Perbelanjaan Lain. Peruntukan yang diluluskan bagi perbelanjaan mengurus tahun 2014 adalah berjumlah RM977.40 juta dan sejumlah RM922.25 juta atau 94.4% telah dibelanjakan daripada jumlah peruntukan yang diluluskan pada tahun 2014 seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Perbelanjaan Mengurus Sebenar Berbanding Peruntukan Yang Diluluskan Pada Tahun 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Peruntukan Diluluskan	Perbelanjaan Sebenar	Perubahan	Perbelanjaan Atas Anggaran
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	308.78	296.49	12.29	96.0
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	234.25	223.26	10.99	95.3
3.	Aset	15.10	13.91	1.19	92.1
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	417.03	386.71	30.32	92.7
5.	Perbelanjaan Lain	2.24	1.88	0.36	83.9
Jumlah		977.40	922.25	55.15	94.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.2. Perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri pada keseluruhannya meningkat sejumlah RM44.41 juta atau 5.1% iaitu daripada RM877.84 juta pada tahun 2013 kepada RM922.25 juta pada tahun 2014. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2014 berbanding 2013 mengikut butiran perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	289.16	296.49	7.33	2.5
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	208.95	223.26	14.31	6.8
3.	Aset	11.33	13.91	2.58	22.8
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	365.91	386.71	20.80	5.7
5.	Perbelanjaan Lain	2.49	1.88	-0.61	-24.5
Jumlah		877.84	922.25	44.41	5.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.3. Semakan Audit mendapati beberapa butiran perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan dan penurunan ketara pada tahun 2014 berbanding perbelanjaan tahun 2013. Perbelanjaan bagi Pemberian Dalam Negeri mencatat peningkatan tertinggi pada tahun 2014 iaitu sejumlah RM9.57 juta atau 14.4% berbanding tahun 2013. Manakala perbelanjaan Imbuan Tahunan berkurang sejumlah RM7.45 juta atau 76.8%. Antara perbelanjaan mengurus yang mencatatkan peningkatan dan penurunan yang ketara pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.14** dan **Jadual 4.15**.

Jadual 4.14
Peningkatan Perbelanjaan Mengurus Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri Pejabat Kewangan Negeri/ Jabatan Kebajikan Masyarakat	66.34	75.91	9.57	14.4	• Peruntukan bagi program baru tahun 2014 sejumlah RM3.0 juta kepada Persatuan Bola Sepak Perak (PAFA) dan sejumlah RM0.5 juta bagi Yayasan Perak, kenaikan peruntukan mengurus Yayasan Bina Upaya sejumlah RM0.5 juta, Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri sejumlah RM0.3 juta dan Dermasiswa Pendidikan Negeri sejumlah RM1.0 juta serta sejumlah RM2.5 juta pendahuluan peruntukan tahun 2015 diluluskan kepada PAFA pada tahun 2014. • Pemberian Geran Tahunan Pertubuhan Sukarelawan meningkat sejumlah RM0.43 juta disebabkan oleh pertambahan 27 buah pertubuhan, peningkatan Bantuan Bencana Negeri sejumlah RM0.70 juta bagi menampung perbelanjaan bencana banjir besar yang melibatkan 6 buah daerah pada penghujung tahun 2014 serta peningkatan Bantuan Am Negeri sejumlah RM1.37 juta

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
						disebabkan kenaikan kadar kepada RM150 hingga RM250 sebulan.
2.	Pencen (Vot Tanggungan) Pejabat Kewangan Negeri	6.18	11.16	4.98	80.6	• Kenaikan Elaun Saraan dan Elaun Mesyuarat bagi YAB Menteri Besar, Ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan (MMK), Speaker dan Ahli Dewan Undangan Negeri (ADUN) berkuat kuasa mulai 1 Januari 2014. Kenaikan ini turut melibatkan bayaran pencen kepada bekas ADUN/Ahli MMK yang telah bersara berjumlah 227 orang.
3.	Perkhidmatan Iktisas Dan Perkhidmatan Lain Yang Dibeli Dan Hospitaliti Jabatan Agama Islam	33.97	36.77	2.80	8.2	• Kenaikan kadar harga bagi perkhidmatan mencuci pejabat dan kawalan keselamatan berikutan penguatkuasaan Warta Kerajaan Persekutuan Perintah Gaji Minimum RM900 bermula pada 1 Januari 2014 dan kadar harga makan bagi seorang pelajar daripada RM11 kepada RM12 berikutan Dasar Baru 2014 serta penambahan kemasukan pelajar di 5 buah Maahad Tahfiz. • Peruntukan untuk mengadakan majlis rasmi Kerajaan Negeri ditanggung sepenuhnya oleh Jabatan Agama Islam mulai tahun 2014 serta pengisian jawatan lantikan baru guru kontrak dan guru upah harian tahun 2014 di Sekolah Menengah Agama Raja Perempuan Taayah, Sekolah Menengah Izuddin Shah, Sekolah Menengah Raja Dr. Nazrin Shah dan 5 buah Maahad Tahfiz.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.15
Penurunan Perbelanjaan Mengurus Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Imbuhan Tahunan Pejabat Kewangan Negeri/Jabatan Agama Islam/Jabatan Perhutanan	9.70	2.25	-7.45	76.8	• Pada tahun 2014 hanya terdapat pembayaran Bantuan Khas Kewangan Tahun 2014 sebanyak RM500 kepada penjawat awam dan RM250 kepada pesara kerajaan serta Imbuhan Tahunan dan Bayaran Khas Prestasi Tahun 2014 sebanyak setengah bulan gaji atau minimum RM500 berbanding tahun 2013.
2.	Pencen (Vot Bekalan) Pejabat Kewangan Negeri	5.98	0.00	-5.98	-100	• Peruntukan bayaran pencen bulanan bekas ADUN/Exco diambil kira dalam Dasar Baru 2014 di bawah Maksud T05 (Pencen/Elaun & Ganjaran) pada tahun 2014.
3.	Elaun Tetap Pejabat Kewangan Negeri	3.23	2.15	-1.08	-33.4	• Kenaikan bayaran elaun ADUN sejumlah RM1,700 seorang yang tidak diambil kira semasa penyediaan Bajet 2013 tetapi di ambil kira di bawah Vot B01 (Dewan Negeri) pada tahun 2014.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

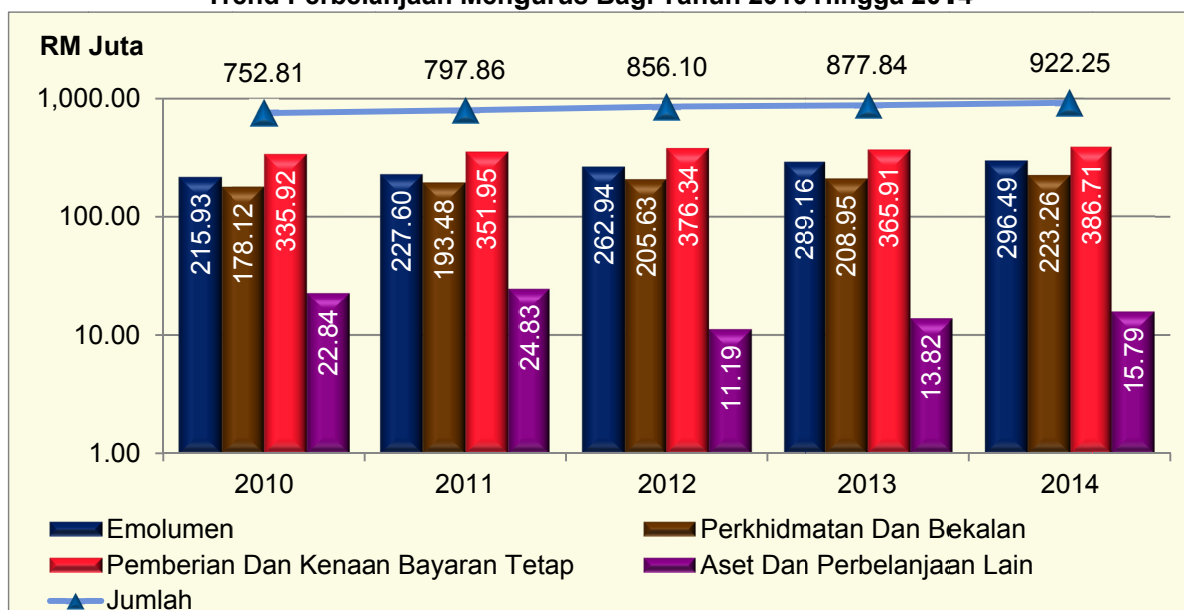
4.4.2.4. Trend perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan peningkatan perbelanjaan mengurus pada setiap tahun. Perbelanjaan mengurus pada tahun 2014 adalah paling tinggi dalam tempoh 5 tahun. Trend perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.16** dan **Carta 4.3**.

Jadual 4.16
Trend Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Emolumen	215.93	227.60	262.94	289.16	296.49
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	178.12	193.48	205.63	208.95	223.26
3.	Aset	8.95	21.55	9.47	11.33	13.91
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	335.92	351.95	376.34	365.91	386.71
5.	Perbelanjaan Lain	13.89	3.28	1.72	2.49	1.88
Jumlah		752.81	797.86	856.10	877.84	922.25

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.3
Trend Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.3.1. Analisis terhadap prestasi kewangan Akaun Hasil Disatukan mengambil kira perbandingan antara hasil dengan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh perakaunan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur surplus atau defisit Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2014, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatatkan surplus sejumlah RM5.58 juta berbanding sejumlah RM3.09 juta dalam tahun 2013 seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	583.31	586.40	3.09	0.5
Hasil	880.93	927.83	46.90	5.3
Perbelanjaan Mengurus	877.84	922.25	44.41	5.1
Surplus	3.09	5.58	2.49	80.6
Baki Pada 31 Disember	586.40	591.98	5.58	1.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.2. Trend perbandingan hasil dan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 hingga 2014 mendapati Kerajaan Negeri telah merekodkan peningkatan surplus sejumlah RM2.49 juta pada tahun 2014 berbanding tahun 2013. Kedudukan surplus pada tahun 2010 sehingga 2014 seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Hasil	793.18	820.29	867.86	880.93	927.83
2.	Perbelanjaan Mengurus	752.81	797.86	856.10	877.84	922.25
Surplus		40.37	22.43	11.76	3.09	5.58

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Acara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaun semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan, bayaran balik pinjaman dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Akaun Hasil Disatukan.

4.5.2. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM83.26 juta dan pinjaman ini telah diakaunkan ke Akaun Pinjaman Disatukan. Pada akhir tahun 2014, Akaun Pinjaman Disatukan adalah berbaki sifar kerana pinjaman telah disalurkan kepada Agensi Pelaksana iaitu Lembaga Air Perak untuk membiayai projek bekalan air. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)		
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00	0.00	0.0
Terimaan	145.23	83.26	-61.97	-42.7
Pindahan	145.23	83.26	-61.97	-42.7
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00	0.00	0.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7(c), Akta Acara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Deposit. Akaun ini menguruskan semua wang yang diterima tertakluk kepada arahan amanah mengikut terma-terma amanah tersebut. Pada akhir tahun 2014, Akaun Amanah Disatukan berbaki RM322.36 juta berbanding sejumlah RM254.97 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM67.39 juta atau 26.4% seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Baki Akaun Amanah Disatukan Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Bil. Akaun	Tahun		Perubahan	
			2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada:	12	92.27	138.84	46.57	50.5
	<i>i) Kumpulan Wang Pembangunan</i>	1	-145.83	-143.68	2.15	-1.5
	<i>ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	11	238.10	282.52	44.42	18.7
2.	Kumpulan Wang Amanah Awam	46	75.60	84.25	8.65	11.4
3.	Deposit	103	87.10	99.27	12.17	14.0
Jumlah		161	254.97	322.36	67.39	26.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Acara Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Kumpulan Wang ini adalah kumpulan wang pusingan yang mana perbelanjaannya tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri.

4.6.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan

Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan (Akta 70 Tahun 1966) dan diperakaunkan dalam Akaun Amanah Disatukan. Sumber kewangan bagi kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan terimaan daripada Akaun Pinjaman. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut. Penerimaan kumpulan wang ini bagi tahun 2014 berjumlah RM307.24 juta adalah terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM270 juta, pemberian berdasarkan tahap pembangunan ekonomi berjumlah RM21.08 juta dan pelbagai terimaan berjumlah RM16.16 juta, manakala perbelanjaan pembangunan adalah berjumlah RM305.09 juta. Baki Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2014 berjumlah RM143.68 juta. Kedudukan ini adalah lebih baik berbanding baki defisit berjumlah RM145.83 juta pada tahun 2013. Perbandingan baki defisit bagi tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Baki Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-155.87	-145.83	10.04	-6.4
Penerimaan	303.52	307.24	3.72	1.2
Perbelanjaan	293.48	305.09	11.61	4.0
Surplus	10.04	2.15	-7.89	-78.6
Baki Pada 31 Disember	-145.83	-143.68	2.15	-1.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Acara Kewangan 1957 iaitu terdiri daripada Kumpulan Wang Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut arahan amanah yang diluluskan oleh Perbendaharaan Negeri. Pada tahun 2014, baki Kumpulan Wang Amanah Awam meningkat sejumlah RM8.65 juta atau 11.4% menjadi RM84.25 juta berbanding RM75.60 juta pada tahun 2013.

4.6.2.1. Terdapat sebanyak 46 Akaun Amanah diwujudkan di mana didapati 41 Akaun Amanah adalah masih aktif dan 5 Akaun Amanah tidak aktif. Pada tahun 2014 sebanyak 3 Akaun Amanah telah ditutup. Akaun Amanah berkenaan adalah Akaun Amanah Aktiviti Khidmat Komuniti PLKN, Akaun Amanah Agensi Pembangunan Usahawan Dan Sumber Manusia Perak (PEHRDA) dan Akaun Amanah Tahun Melawat Perak berjumlah RM0.16 juta telah ditutup dan baki Akaun Amanah tersebut telah dipindah ke Akaun Hasil Disatukan dan juga telah dikembalikan kepada penyumbang.

4.6.2.2. Enam Akaun Amanah diwujudkan pada tahun 2014 iaitu Akaun Amanah Hartanah Bumiputera Negeri Perak, Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung (Persekutuan), Akaun Amanah Caj Pemajuan JPBD Negeri Perak, Akaun Amanah Program Pembangunan Modal Insan, Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung Baru dan Akaun Amanah Tanggungjawab Sosial Korporat (CSR) TNB Janamanjung S/B. Maklumat 6 Akaun Amanah tersebut adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Akaun Amanah Yang Baru Diwujudkan Pada Tahun 2014

Bil.	Akaun Amanah	Peruntukan 2014 (RM Juta)	Objektif Penubuhan
1.	Akaun Amanah Hartanah Bumiputera Negeri Perak	1.10	Memperakaunkan terimaan dan perbelanjaan daripada bayaran penalti untuk pengecualian kuota bumiputera dan pembatalan syarat rumah kos rendah dan sederhana berdasarkan kepada keputusan Majlis Mesyuarat Kerajaan Bil. 1769 bertarikh 26 Februari 2014.
2.	Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung (Persekutuan)	7.66	Memperakaunkan sumbangan/peruntukan dan bayaran Elaun Ketua Kampung yang diterima daripada Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah.
3.	Akaun Amanah Caj Pemajuan JPBD Negeri Perak	0.01	Memperakaunkan bayaran yang diterima daripada pemajuan yang tertakluk di bawah subseksyen 32(1) Akta Perancang Bandar dan Desa 1976 (Akta 172) dan membiayai kajian-kajian dan aktiviti berkaitan pembangunan awam dalam kawasan Pihak Berkuasa Tempatan/Pihak Berkuasa Perancang Tempatan.
4.	Akaun Amanah Program Pembangunan Modal Insan	3.00	Memperakaunkan kos pembiayaan program, kursus dan latihan untuk pemantapan modal insan bagi penjawat awam dan bukan penjawat awam.
5.	Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung Baru	0.78	Memperakaunkan terimaan dan bayaran bagi Elaun Ketua Kampung Baru (termasuk Kampung Baru Rangkaian dan Kampung Bagan) di Perak.

Bil.	Akaun Amanah	Peruntukan 2014 (RM Juta)	Objektif Penubuhan
6.	Akaun Amanah Tanggungjawab Sosial Korporat (CSR) TNB Janamanjung S/B	6.00	Memperakaunkan tajaan/sumbangan daripada pihak TNB Janamanjung Sdn. Bhd. dan sumber kewangan serta perbelanjaan yang berkaitan untuk melaksanakan program atau projek yang berkaitan dengan tanggungjawab sosial korporat.
Jumlah		18.55	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.3. Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak

Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak diwujudkan mengikut Seksyen 9, Akta Acara Kewangan 1957 dan telah dipindah penubuhannya daripada Seksyen 9, Akta Acara Kewangan 1957 kepada Seksyen 10 akta yang sama mulai 1 Julai 2013. Tujuan penubuhan kumpulan wang ini adalah bagi pembiayaan penyelenggaraan jalan raya yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pada tahun 2014, Kerajaan Persekutuan telah meluluskan pemberian penyelenggaraan jalan raya sejumlah RM338.26 juta melibatkan penyelenggaraan jalan sepanjang 24,999.99 km. Jumlah penerimaan penyelenggaraan jalan raya telah meningkat sejumlah RM31.72 juta atau 10.3% berbanding sejumlah RM306.54 juta pada tahun 2013. Daripada jumlah terimaan pada tahun 2014 sejumlah RM298.54 juta atau 88.3% telah dibelanjakan. Jumlah perbelanjaan Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya juga termasuk perbelanjaan pentadbiran sejumlah RM6.36 juta iaitu 2.1% berbanding perbelanjaan sebenar. Baki pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM173.28 juta. Jumlah penerimaan dan perbelanjaan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Jumlah Penerimaan, Perbelanjaan Dan Baki Akaun Kumpulan Wang
Penyelenggaraan Jalan Raya Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Terimaan Daripada Kerajaan Persekutuan (RM Juta)	Perbelanjaan Semasa (RM Juta)	Baki Pada 31 Disember (RM Juta)	Penggunaan (%)
2010	36.53	185.02	192.15	29.40	103.9
2011	29.40	188.55	174.20	43.75	92.4
2012	43.75	219.46	185.66	77.55	84.6
2013	77.55	306.54	250.53	133.56	81.7
2014	133.56	338.26	298.54	173.28	88.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

4.7.1. Bagi tahun 2014 sumber dana Kerajaan Negeri berjumlah RM927.83 juta terdiri daripada hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Penggunaan dana bagi membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan adalah berjumlah RM957.34 juta. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri mengalami kekurangan dana berjumlah RM29.51 juta bagi membiayai perbelanjaannya. Kekurangan tersebut dibiayai dengan terimaan

balik pinjaman dan pelbagai terimaan serta perubahan tunai, pelaburan dan amanah. Butiran penyata prestasi kewangan adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil:				
Hasil Cukai	380.12	395.41	15.29	4.0
Hasil Bukan Cukai	326.70	298.07	-28.63	-8.8
Teriman Bukan Hasil	174.11	234.35	60.24	34.6
Jumlah Hasil	880.93	927.83	46.90	5.3
Perbelanjaan:				
Perbelanjaan Mengurus (Sebelum Pindahan)	612.84	652.25	39.41	6.4
Perbelanjaan Pembangunan	293.48	305.09	11.61	4.0
Jumlah Perbelanjaan	906.32	957.34	51.02	5.6
Lebihan/(Kurangan)	-25.39	-29.51	-4.12	16.2
Kurangan Dibiayai Oleh:				
Pinjaman	-	-	-	-
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	38.52	37.24	-1.28	-3.3
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	-13.13	-7.73	5.4	-41.1
Jumlah Pembiayaan	25.39	29.51	4.12	16.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum menunjukkan baki aset dan tanggungan Kerajaan yang boleh dilupuskan atau boleh dilunaskan pada masa akan datang yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh dituntut dan pelaburan. Manakala Penyata Akaun Memorandum Liabiliti menunjukkan hutang awam Kerajaan Negeri.

4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah merupakan pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi dan Pihak Berkuasa Tempatan dengan menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan.

4.8.1.2. Analisis Audit mendapati baki Pinjaman Boleh Dituntut pada akhir tahun 2014 meningkat dengan agak ketara iaitu sejumlah RM72.88 juta atau 15.0% iaitu daripada RM487.42 juta pada tahun 2013 menjadi RM560.30 juta pada tahun 2014. Peningkatan ini disebabkan oleh pemberian pinjaman kepada Lembaga Air Perak sejumlah RM83.26 juta yang dibiayai daripada Akaun Hasil Disatukan.

4.8.1.3. Analisis perbandingan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga tahun 2011 menunjukkan peningkatan baki setiap tahun manakala pada tahun 2012 ia menunjukkan penurunan baki pinjaman. Bagaimanapun, pada tahun 2014 baki pinjaman

boleh dituntut telah meningkat sejumlah RM72.88 juta menjadi RM560.30 juta berbanding sejumlah RM487.42 juta pada tahun 2013. Trend baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Trend Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Boleh Dituntut				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan						
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	11.34	11.24	11.14	16.39	22.30
2.	Majlis Daerah Perak Tengah	2.77	2.58	6.14	7.20	7.14
3.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	5.79	5.19	4.31	3.38	2.42
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	3.06	2.46	2.83	3.12	2.57
5.	Majlis Perbandaran Taiping	-	0.93	2.00	2.19	2.01
6.	Majlis Daerah Tanjong Malim	3.18	2.82	2.14	2.05	1.74
7.	Majlis Daerah Batu Gajah	3.14	2.75	2.33	1.90	1.45
8.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	-	-	0.87	0.95	0.90
9.	Majlis Daerah Kampar	1.96	1.96	0.68	-	-
10.	Majlis Perbandaran Manjung	0.92	0.47	-	-	-
Jumlah Baki Pinjaman		32.16	30.40	32.44	37.18	40.53
Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak (MAIPk)						
1.	Lembaga Air Perak	824.82	890.40	248.52	391.03	458.85
2.	Yayasan Perak	27.00	21.12	20.73	19.53	19.32
3.	Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Perak	2.70	2.40	4.50	18.26	21.86
4.	Kolej Universiti Islam Sultan Azlan Shah (Kolej Islam Darul Ridzuan)	-	-	15.00	15.00	12.00
5.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	15.35	6.90	5.60	5.42	2.71
6.	Yayasan Bina Upaya Darul Ridzuan	-	-	1.00	1.00	5.03
7.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Islam Negeri Perak	10.00	13.73	13.73	-	-
8.	Menteri Besar Incorporated	-	-	0.50	-	-
Jumlah Baki Pinjaman		879.87	934.55	309.58	450.24	519.77
Jumlah Keseluruhan		912.03	964.95	342.02	487.42	560.30

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.4. Pada tahun 2014, Pihak Berkuasa Tempatan (PBT), Badan Berkanun Negeri (BBN) dan Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Perak (MAIPk) sepatutnya membayar ansuran pinjaman Kerajaan Negeri berjumlah RM34.34 juta yang terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa sejumlah RM21.46 juta dan tunggakan tahun 2013 berjumlah RM12.88 juta. Bagaimanapun, PBT, BBN dan MAIPk menjelaskan sejumlah RM25.99 juta sahaja.

4.8.1.5. Kedudukan tunggakan bayaran balik Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2014 mencatatkan penurunan sejumlah RM4.53 juta atau 35.2% menjadi RM8.35 juta. Ini disebabkan Perbadanan Kemajuan Negeri Perak (PKNP) telah menjelaskan bayaran tunggakan sejumlah RM3.01 juta manakala Lembaga Air Perak telah menjelaskan bayaran balik pinjaman sejumlah RM15.44 juta. Pada tahun 2014, bayaran balik pinjaman yang telah dijelaskan adalah sejumlah RM25.99 juta. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun Negeri dan MAIPk kepada Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada Tahun 2014

Bil.	Agensi	Tunggakan Pada 1.1.2014 (RM Juta)	Anuiti 2014 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Tahun 2014 (RM Juta)	Jumlah Telah Dijelaskan Tahun 2014 (RM Juta)	Tunggakan Akhir Tahun 2014 (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan						
1.	Majlis Daerah Perak Tengah	-	0.60	0.60	0.60	-
2.	Majlis Daerah Batu Gajah	-	0.52	0.52	0.52	-
3.	Majlis Daerah Tanjong Malim	0.39	0.39	0.78	0.39	0.39
4.	Majlis Perbandaran Taiping	-	0.27	0.27	0.27	-
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	-	1.10	1.10	1.10	-
6.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	-	0.98	0.98	0.63	0.35
7.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	-	0.09	0.09	0.09	-
Jumlah Tunggakan		0.39	3.95	4.34	3.60	0.74
Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak (MAIPk)						
1.	Yayasan Perak	2.00	2.24	4.24	0.24	4.00
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	6.09	-	6.09	3.01	3.08
3.	Lembaga Air Perak	4.40	11.04	15.44	15.44	-
4.	Kolej Universiti Islam Sultan Azlan Shah	-	3.00	3.00	3.00	-
5.	Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Perak	-	0.70	0.70	0.70	-
6.	Yayasan Bina Upaya Darul Ridzuan	-	0.53	0.53	-	0.53
Jumlah Tunggakan		12.49	17.51	30.00	22.39	7.61
Jumlah Keseluruhan		12.88	21.46	34.34	25.99	8.35

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.1.6. Analisis perbandingan tunggakan bayaran balik pinjaman boleh dituntut meningkat pada tahun 2012 dan tahun 2013. Bagaimanapun tunggakan bayaran balik Pinjaman Boleh Dituntut menunjukkan penurunan pada tahun 2014. Ini disebabkan bayaran balik tunggakan yang telah dijelaskan oleh Lembaga Air Perak sejumlah RM4.40 juta dan perjanjian tambahan di antara PKNP dengan Kerajaan Negeri Perak mengenai penjadualan semula bayaran balik bagi pinjaman untuk membiayai Projek Pembangunan Industri Kecil Dan Sederhana Manjung, Perak dan Pinjaman Membiayai Projek Pusat Perkhidmatan Automobil, Ipoh yang melibatkan sejumlah RM6.09 juta. Trend tunggakan bayaran balik pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun Negeri dan MAIPk kepada Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
Trend Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Trend Punggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2010 Hingga 2014						
Bil.	Agensi	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan						
1.	Majlis Daerah Tanjong Malim	0.39	0.39	-	0.39	0.39
2.	Majlis Daerah Kampar	-	0.71	-	-	-
3.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	-	-	-	-	0.35
Badan Berkanun Negeri						
1.	Yayasan Perak	-	-	1.00	2.00	4.00
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	12.20	5.28	6.57	6.09	3.08
3.	Lembaga Air Perak	-	-	-	4.40	-
4.	Yayasan Bina Upaya Darul Ridzuan	-	-	-	-	0.53
Jumlah		12.59	6.38	7.57	12.88	8.35

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2. Hutang Awam

Kerajaan Negeri dari semasa ke semasa ada menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada tahun 2014, baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan telah meningkat sejumlah RM78.67 juta atau 16.4% menjadi RM558.26 juta berbanding RM479.59 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini disebabkan oleh Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru bagi Projek Bekalan Air Negeri Perak berjumlah RM83.26 juta. Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28
Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Baki Pinjaman		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Rancangan Perumahan Awam dan Projek Skim Pertapakan Kemudahan	46.15	44.05	-2.10	-4.6
2.	Rancangan Pembangunan Perusahaan	1.77	1.28	-0.49	-27.7
3.	Rancangan Pembinaan Kedai dan Lain-lain	18.94	16.94	-2.00	-10.6
4.	Projek Bekalan Air	412.73	495.99	83.26	20.2
Jumlah		479.59	558.26	78.67	16.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

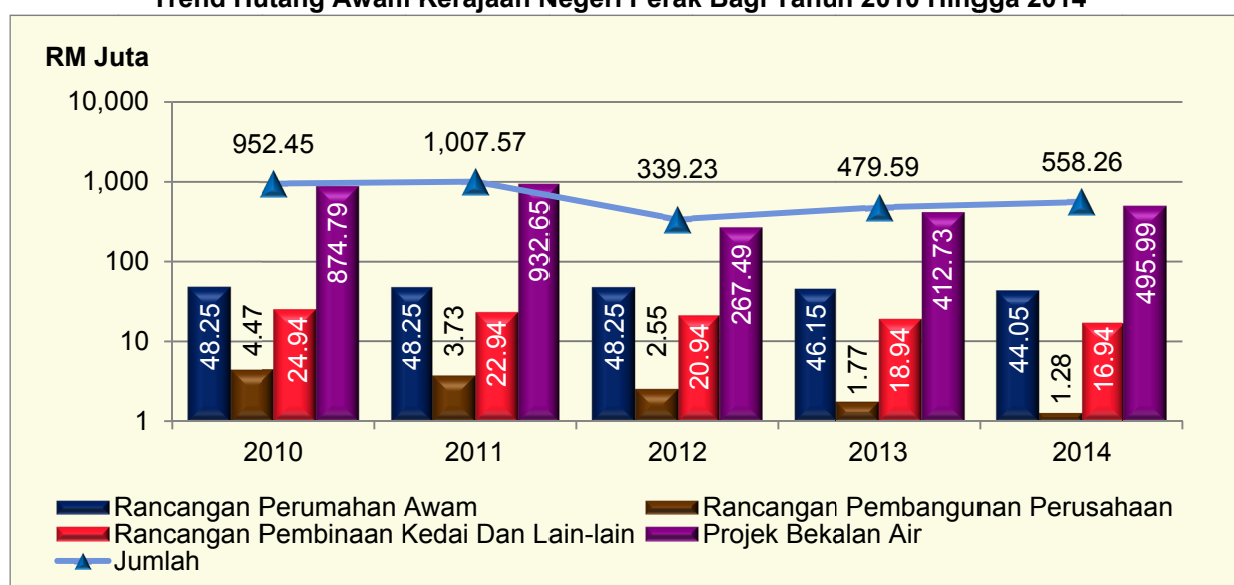
4.8.2.1. Analisis Audit terhadap baki hutang awam mendapati baki hutang bagi tahun 2010 hingga tahun 2011 telah menunjukkan peningkatan pada setiap tahun kecuali pada tahun 2012 telah menurun menjadi RM339.23 juta berikutan pengambilalihan hutang awam oleh Pengurusan Aset Air Berhad. Bagaimanapun, pada tahun 2013 dan tahun 2014 baki hutang awam telah meningkat masing-masing menjadi RM479.59 juta dan RM558.26 juta disebabkan Kerajaan Negeri menerima pinjaman baru Projek Bekalan Air. Trend baki hutang awam bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.29** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.29
Trend Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Rancangan Perumahan Awam dan Projek Skim Pertapakan Kemudahan	48.25	48.25	48.25	46.15	44.05
2.	Rancangan Pembangunan Perusahaan	4.47	3.73	2.55	1.77	1.28
3.	Rancangan Pembinaan Kedai dan Lain-lain	24.94	22.94	20.94	18.94	16.94
4.	Projek Bekalan Air	874.79	932.65	267.49	412.73	495.99
Jumlah		952.45	1,007.57	339.23	479.59	558.26

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.4
Trend Hutang Awam Kerajaan Negeri Perak Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2.2. Kerajaan Negeri tidak mempunyai sebarang tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2010 hingga tahun 2014. Kerajaan Negeri berupaya untuk menjelaskan hutang awam termasuk faedah sejumlah RM4.63 juta pada tahun 2014 mengikut jadual yang ditetapkan.

4.8.2.3. Analisis terhadap Penyata Hutang Awam berakhir 31 Disember 2014 menunjukkan sejumlah RM83.26 juta yang diterima bagi Projek Bekalan Air merupakan terimaan bagi 14 projek untuk tahun 2011 dan tahun 2012, lima projek tahun 2013 dan 7 projek baru bagi tahun 2014. Butiran lanjut mengenai 7 projek baru adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30
Senarai Projek Bekalan Air Pada Tahun 2014

Bil.	Butiran	Tarikh Tandatangan	Terimaan Pinjaman (RM Juta)
1.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil Negeri Perak – Wilayah Tengah 2 : Manjung Dan Perak Tengah	10 Disember 2014	5.23
2.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil Negeri Perak – Wilayah Selatan : Batang Padang Dan Hilir Perak	10 Disember 2014	9.38
3.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil Negeri Perak – Wilayah Barat : Larut Matang, Selama Dan Kerian	10 Disember 2014	11.60
4.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Projek Rancangan Bekalan Air Sg. Siput, Daerah Manong, Kuala Kangsar	10 Disember 2014	12.50
5.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Projek Bina/Pasang – Loji Kolam & Paip Utama Daerah Larut Matang Dan Selama Fasa II	10 Disember 2014	16.96
6.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Projek Memperluas Sistem Agihan Bekalan Air Greater Ipoh IV	10 Disember 2014	8.57
7.	Pinjaman Kerajaan Persekutuan (Tambahan) Bagi Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil Negeri Perak – Wilayah Tengah I dan Wilayah Utara : Kinta	10 Disember 2014	14.94
Jumlah Pinjaman			79.18

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.3. Pelaburan

Pelaburan Kerajaan Negeri adalah pelaburan Kumpulan Wang Amanah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 10 Akta Acara Kewangan 1957. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri Perak telah menambah pelaburan dalam Asian Islamic Investment Management Sdn. Bhd. sejumlah RM5 juta menjadikan pelaburan keseluruhan adalah sejumlah RM20 juta. Selain itu, Kerajaan Negeri juga telah menerima tawaran Skim Pelaburan Semula atau *Dividend Reinvestment Scheme* (DRS) Telekom Malaysia Berhad sebanyak 50,000 unit bernilai RM0.28 juta dan mengekalkan saham Gas Malaysia Berhad serta Felda Global Ventures Holdings Berhad masing-masing berjumlah RM0.44 juta dan RM9.10 juta. Dengan itu, jumlah pelaburan Kerajaan Negeri telah meningkat daripada RM69.54 juta menjadi RM74.82 juta pada tahun 2014. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31
Pelaburan Kerajaan Negeri Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013	2014	(RM Juta)	(%)
		(RM Juta)	(RM Juta)		
Pengurus Dana					
1.	Asian Islamic Investment Management Sdn. Bhd.	15.00	20.00	5.00	33.3
2.	Maybank Asset Management Sdn. Bhd.	15.00	15.00	-	-
3.	RHB Islamic International Asset Management Sdn. Bhd.	15.00	15.00	-	-
4.	CIMB-Principal Islamic Asset Management Sdn. Bhd.	15.00	15.00	-	-
Jumlah		60.00	65.00	5.00	8.3
Pelaburan Dalam Syarikat Awam					
1.	Gas Malaysia Berhad	0.44	0.44	-	-
2.	Felda Global Ventures Holdings Berhad	9.10	9.10	-	-
3.	Telekom Malaysia Berhad	-	0.28	0.28	-
Jumlah		9.54	9.82	0.28	2.9
Jumlah Keseluruhan		69.54	74.82	5.28	7.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

4.9.1. Nota Kepada Penyata Kewangan adalah sebahagian daripada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak. Ia memberi penerangan dan maklumat terperinci mengenai jumlah yang ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan maklumat tambahan lain seperti Akaun Belum Terima, peristiwa yang berlaku selepas tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan angka perbandingan.

4.9.2. Akaun Belum Terima

4.9.2.1. Peraturan mengenai Akaun Belum Terima (ABT) dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89A, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar suatu penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya dihantar ke Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Surat Arahan Bagi Penutupan Akaun Awam iaitu melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Perak Bil. 3 Tahun 2014 telah menetapkan kewajipan pegawai-pegawai pengawal mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2014. Analisis Audit mendapati tunggakan hasil Negeri Perak telah menurun sedikit iaitu sejumlah RM6.96 juta atau 6% menjadi RM109.93 juta berbanding RM116.89 juta pada tahun 2013. Semakan Audit mendapati secara keseluruhannya jumlah Akaun Belum Terima yang terkurang diambil kira adalah sejumlah RM0.24 juta. Empat daripada 17 Pejabat Tanah terkurang mengambil kira ABT sejumlah RM0.93 juta. Manakala 3 Pejabat Tanah pula terlebih mengambil kira ABT sejumlah RM0.69 juta. Perkara ini berlaku kerana ketidakseragaman dalam mengambil kira jumlah

ABT di Pejabat Tanah berkaitan. Akaun Belum Terima mengikut butiran hasil pada tahun 2014 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Akaun Belum Terima Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	96.93	102.08	5.15	5.3
2.	Ansuran Sewa Beli Rancangan Perumahan Awam	9.28	7.47	-1.81	-19.5
3.	Lain-Lain Hasil	10.68	0.38	-10.30	-96.4
Jumlah		116.89	109.93	-6.96	-6.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.2.2. Analisis selanjutnya mendapati perkara seperti berikut:

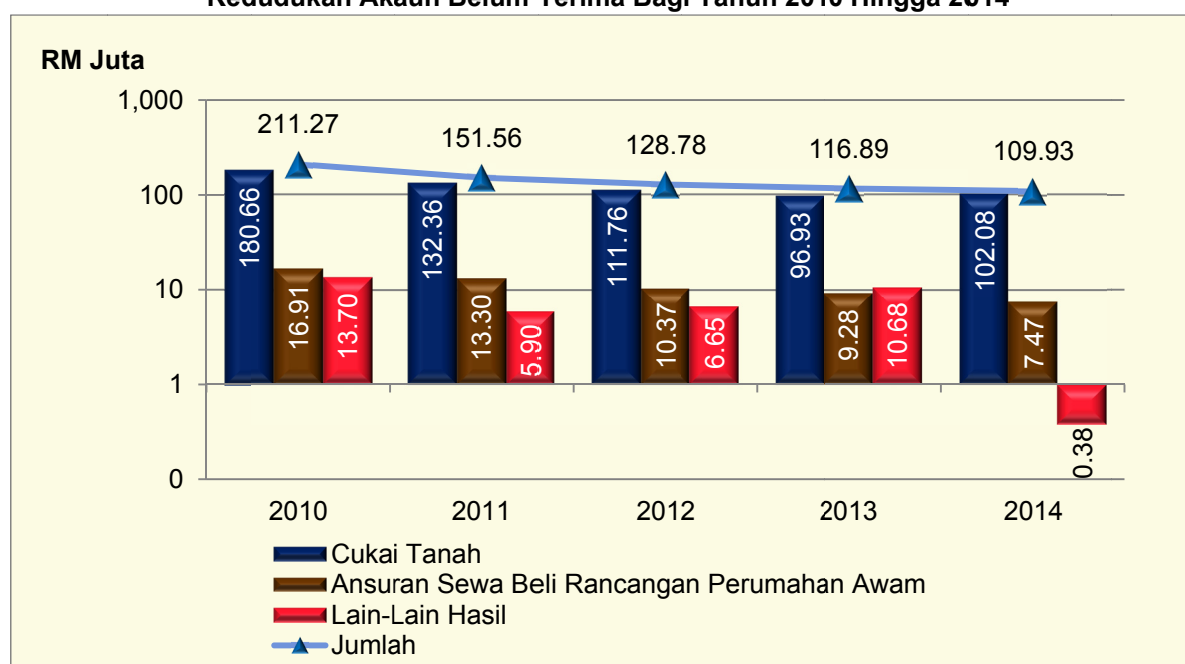
- a. Tunggakan cukai tanah meningkat sejumlah RM5.15 juta atau 5.3% pada tahun 2014 menjadi RM102.08 juta berbanding RM96.93 juta pada tahun 2013. Peningkatan tunggakan antaranya disebabkan oleh bil cukai tanah tidak dapat disampaikan kepada pemilik, menjalankan pembersihan data dan tiada kesedaran oleh pemilik-pemilik tanah untuk membayar cukai tanah.
- b. Tunggakan ansuran sewa beli Rancangan Perumahan Awam menurun sejumlah RM1.81 juta atau 19.5% menjadi RM7.47 juta pada tahun 2014 berbanding sejumlah RM9.28 juta pada tahun 2013. Penurunan ini antaranya disebabkan tindakan penguatkuasaan undang-undang seperti mengeluarkan notis tuntutan tunggakan bayaran sewa beli rumah, notis penamatan sewa beli dan notis arahan mengosongkan premis. Selain itu, Bahagian Perumahan Awam juga turut mengadakan sesi konsultasi dan membuat naziran lejer manual dan e-Sewabeli Rancangan Perumahan Awam di Pejabat Daerah.
- c. Tunggakan lain-lain hasil menurun sejumlah RM10.30 juta atau 96.4% pada tahun 2014 menjadi RM0.38 juta berbanding RM10.68 juta pada tahun 2013. Penurunan disebabkan oleh penjadualan semula bayaran balik pinjaman bagi membiayai Projek Pembangunan Industri Kecil Dan Sederhana di Manjung oleh PKNP. Pinjaman tersebut telah diselesaikan sepenuhnya oleh PKNP sejumlah RM2.71 juta. Selain itu, penurunan tunggakan hasil juga disebabkan bayaran balik tunggakan pinjaman oleh Lembaga Air Perak sejumlah RM4.40 juta dan Yayasan Perak sejumlah RM0.21 juta.
- d. Trend Akaun Belum Terima bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.33** dan **Carta 4.5**.

Jadual 4.33
Trend Akaun Belum Terima Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tunggakan Hasil				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	180.66	132.36	111.76	96.93	102.08
2.	Ansuran Sewa Beli Rancangan Perumahan Awam	16.91	13.30	10.37	9.28	7.47
3.	Lain-Lain Hasil	13.70	5.90	6.65	10.68	0.38
Jumlah		211.27	151.56	128.78	116.89	109.93

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.5
Kedudukan Akaun Belum Terima Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun 2014 adalah baik. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2014 berjumlah RM914.34 juta meningkat dengan agak ketara iaitu sejumlah RM72.97 juta berbanding RM841.37 juta pada tahun 2013. Jumlah kutipan hasil pada tahun 2014 telah meningkat sejumlah RM46.90 juta manakala pelaburan pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM29.28 juta atau 3.6% kepada RM833.51 juta. Prestasi Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2014 mengalami surplus RM5.58 juta berbanding surplus RM3.09 juta pada tahun 2013. Jumlah Akaun Belum Terima pada tahun 2014 menurun sejumlah RM6.96 juta menjadi RM109.93 juta berbanding RM116.89 juta pada tahun 2013. Manakala pinjaman boleh dituntut meningkat sejumlah RM72.88 juta pada tahun 2014 menjadi RM560.30 juta berbanding RM487.42 juta pada tahun 2013. Sungguhpun jumlah Hutang Awam meningkat pada tahun 2014 tetapi Kerajaan Negeri tidak mempunyai sebarang tunggakan bayaran balik pinjaman.

4.10.2. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan prestasi pengurusan kewangan yang baik di samping perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri. Tindakan lebih berkesan hendaklah diambil untuk mengutip tunggakan pinjaman daripada Yayasan Perak, PKNP, Yayasan Bina Upaya Darul Ridzuan, Majlis Daerah Tanjong Malim dan Majlis Perbandaran Kuala Kangsar.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

5.1. Pelaksanaan Rancangan Malaysia Kesepuluh (RMKe-10) Negeri Perak untuk tempoh 5 tahun bermula pada tahun 2011. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Perak. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Perak mencapai status negeri maju pada tahun 2015.

5.2. Bagi menjayakan RMKe-10, peruntukan sejumlah RM1.6 bilion telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri untuk diagihkan kepada 10 Jabatan Negeri bagi pelaksanaan projek yang dirancang. Sejumlah RM881 juta merupakan peruntukan bagi pelbagai kerja dan perkhidmatan sosial kepada Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN) dan pelbagai projek bagi Pejabat Kewangan Negeri. Manakala sejumlah RM719 juta lagi diperuntukkan kepada 8 Jabatan bagi tujuan projek pembangunan. Tiga Jabatan Negeri yang menerima peruntukan tertinggi adalah Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai Projek) berjumlah RM520 juta, UPEN (Pelbagai Kerja Dan Perkhidmatan Sosial) berjumlah RM361 juta dan Jabatan Kerja Raya berjumlah RM330 juta.

5.2.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10

Pada tahun 2014, sejumlah RM338.98 juta telah diperuntukkan dan sejumlah RM305.09 juta atau 90% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 9 Jabatan telah membelanjakan melebihi 80%. Hanya Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri yang membelanjakan 74% daripada peruntukan RMKe-10 bagi tahun 2014. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Prestasi Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2014 Di Bawah RMKe-10

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan Yang Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai Projek)*	110.10	96.88	88.0
2.	Unit Perancang Ekonomi Negeri (Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar)*	81.80	71.34	87.2
3.	Jabatan Kerja Raya	65.00	64.93	99.9
4.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	30.58	22.63	74.0
5.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	15.00	15.00	100.0
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	9.00	9.00	100.0
7.	Jabatan Pertanian	8.00	7.98	99.8
8.	Jabatan Agama Islam	8.20	7.86	95.9
9.	Jabatan Perhutanan	7.50	6.43	85.7
10.	Jabatan Kehakiman Syariah	3.80	3.04	80.0
Jumlah		338.98	305.09	90.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota: Peruntukan bagi Jabatan/Pejabat bertanda (*) adalah bukan untuk projek yang berbentuk fizikal.

5.2.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tahun 2014

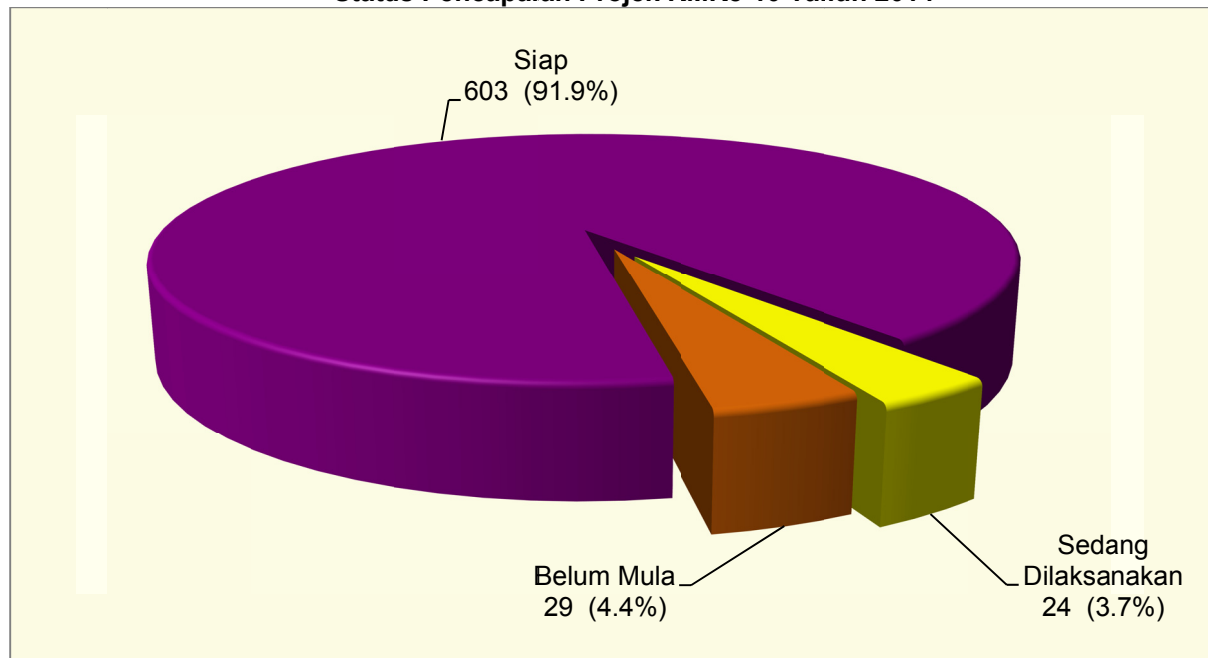
Pada tahun 2014 sebanyak 656 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut 603 atau 91.9% projek telah disiapkan sepenuhnya dan 24 atau 3.7% projek sedang dilaksanakan. Manakala 29 atau 4.4% projek masih belum dimulakan kerana terdapat projek tangguh, belum mula dan masih dalam perancangan. Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.2** dan **Carta 5.1**, manakala **Jadual 5.3** menunjukkan antara contoh projek yang belum mula.

Jadual 5.2
Status Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Sehingga 31 Disember 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Projek/Program			Jumlah
		Siap	Sedang Dilaksanakan	Belum Mula	
1.	Jabatan Kerja Raya	35	17	23	75
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	191	4	1	196
3.	Jabatan Pertanian	10	-	-	10
4.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	219	2	2	223
5.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	16	-	-	16
6.	Jabatan Perhutanan	18	-	-	18
7.	Jabatan Agama Islam	113	1	-	114
8.	Jabatan Kehakiman Syariah	1	-	3	4
Jumlah		603	24	29	656

Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat

Carta 5.1
Status Pencapaian Projek RMKe-10 Tahun 2014



Sumber: Rekod Jabatan/Pejabat

Jadual 5.3
Antara Projek Yang Belum Dimulakan Pada Tahun 2014

Bil.	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Belum Mula
1.	Pembinaan Mahkamah Rendah Syariah Taiping	17.33	Projek dirancang semula akan dibina dalam RMKe-11.
2.	Pembinaan Pejabat Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Batang Padang	2.50	Dirancang pembinaan pada 15 November 2013 tetapi telah ditangguhkan pembinaan kerana peruntukan disekat oleh Pejabat Kewangan Negeri.
3.	<i>Offsite Backup Recovery</i> Di Jabatan Kebajikan Masyarakat Dan Pejabat Daerah Dan Tanah Batu Gajah	0.11	Projek diuruskan oleh Bahagian Pengurusan Maklumat, Pejabat Setiausaha Kerajaan. Permohonan projek tidak mendapat kelulusan daripada Pejabat Kewangan Negeri dan akan dilaksanakan pada tahun 2015 setelah mendapat kelulusan daripada Jawatankuasa Pemandu ICT.
4.	Peruntukan Pembinaan Pagar Di Sekeliling Galeri Sayong	0.08	Peruntukan pembinaan merupakan sumbangan kepada Lembaga Muzium Negeri Perak tetapi pembinaan masih belum dilaksanakan oleh Lembaga Muzium Negeri Perak.

Sumber: Rekod Jabatan

5.3. RUMUSAN

Prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan RMKe-10 untuk tahun 2014 adalah sangat baik. Sehingga 31 Disember 2014 sejumlah RM305.09 juta atau 90% telah dibelanjakan berbanding peruntukan yang diluluskan berjumlah RM338.98 juta. Prestasi pelaksanaan projek yang telah berjaya dilaksanakan adalah berjumlah 603 projek atau 91.9% daripada 656 projek yang diluluskan manakala baki projek sama ada ditangguhkan, belum mula atau masih di peringkat perancangan.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

6. LATAR BELAKANG

6.1. Seksyen 15(A), Akta Acara 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, digunakan 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. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2014 beberapa usaha yang berterusan telah diambil oleh Kerajaan Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri. Antara langkah yang diambil adalah mengeluarkan pekeliling-pekeliling seperti berikut:

7.1. Pekeliling Kewangan Bil. 3 Tahun 2014 berkenaan Garis Panduan dan Peraturan Mengenai Penutupan Akaun Awam Tahun Kewangan 2014 berkuat kuasa pada 14 Oktober 2014. Pekeliling ini bertujuan bagi memaklumkan garis panduan dan peraturan yang perlu dipatuhi bagi melicinkan proses penutupan dan penyediaan Akaun Awam Negeri Perak untuk tahun kewangan 2014.

7.2. Pekeliling Kewangan Bil. 1 Tahun 2014 Pengurusan Perbelanjaan Tahun 2014 berkuat kuasa 2 Januari 2014. Pekeliling ini bertujuan memberi garis panduan kepada semua Pegawai Pengawal bagi menguruskan perbelanjaan bagi tahun 2014 seperti yang diperuntukkan di bawah Seksyen 15A(1) Akta Acara Kewangan 1957. Manakala Pekeliling Kewangan Bil. 2 Tahun 2014 berkenaan Penyediaan Bajet 2015 dan Batas Perbelanjaan Bajet 2014 berkuat kuasa 31 Mac 2014 bertujuan untuk memberi panduan bagi penyediaan cadangan bajet mengurus dan pembangunan bagi tahun 2015.

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

8.1. Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkatkan dan memperkasakan pencapaian pengurusan kewangan masing-masing, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti 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 dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Negeri serta Agensi Negeri selain kesemua 6 kawalan di atas, kawalan terhadap 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 8.1**.

Jadual 8.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

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

Sumber: Jabatan Audit Negara

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

8.2.1. Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.

8.2.2. Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan stor, pelaburan serta pinjaman.

8.2.3. Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.

8.2.4. Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pada tahun 2014, pengauditan telah dijalankan di 19 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 2 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri dan Perbadanan Kemajuan Negeri Perak. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2014 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2014 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2013, bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 19 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 dan Pengurusan Aset dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Negeri dan 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:

8.4.1. Kawalan Pengurusan

Bagi menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek utama kawalan pengurusan iaitu struktur organisasi, sistem dan prosedur, keberkesanan Unit Audit Dalam dan jawatankuasa yang diwujudkan serta pengurusan sumber manusia seperti berikut:

8.4.1.1. 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 dalam 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 Acara Kewangan 1957, 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 hubung 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.

8.4.1.2. 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 bagi menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

8.4.1.3. 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 pekeling, arahan, 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 urus setia dalam sesuatu mesyuarat bagi memastikan keberkesanan jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

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 Kewangan Negeri Perak Bil. 2 Tahun 2009 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 bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya 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 Dan Tadbir Urus

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus (JKTU) 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 4 bulan, membincangkan perkara yang telah ditetapkan, menyediakan Laporan dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan. Mesyuarat Jemaah Menteri pada 14 Mac 2014 telah bersetuju usaha pemantapan keutuhan sistem pengurusan pentadbiran Kerajaan terus dipertingkatkan melalui penubuhan Jawatankuasa Integriti dan Tadbir Urus (JITU) bagi menggantikan Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus (JKTU). Penubuhan JITU dikeluarkan melalui Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2014 menggantikan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009.

8.4.1.4. 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.

8.4.2. Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Jabatan/Agensi Negeri telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 3 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah/tambah peruntukan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 2 Tahun 2013 mengenai Pengurusan Bajet 2014. Selain itu, AP 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.

8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2012 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.

8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan 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 diurus 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.

8.4.3. 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:

8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

Kawalan terhadap pelbagai borang hasil seperti buku resit adalah penting bagi memastikan ia tidak disalahgunakan.

8.4.3.2. 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, ciri-ciri keselamatan semasa kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan perakuan penerimaan wang.

8.4.3.3. 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.

8.4.3.4. 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.

8.4.3.5. 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 Arahan Perbendaharaan. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini, penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

8.4.4. 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:

8.4.4.1. Perakaunan

Semakan Audit dijalankan bagi menentukan Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan oleh Jabatan/Agensi Negeri adalah mengikut peraturan yang ditetapkan oleh pekeling dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan.

8.4.4.2. 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 dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

8.4.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit 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.

8.4.5. 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:

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian kumpulan wang amanah/akaun amanah di Jabatan/Agensi Negeri dari segi penyediaan dan penyerahan penyata tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

- a. Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993 dan Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1994.
- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

8.4.6. 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 berhubung dengan perkara-perkara berikut:

8.4.6.1. 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.

8.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima. 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, satu salinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan pada 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.

8.4.6.3. Pendaftaran

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

8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset/Verifikasi Stok

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

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 dan Bil. 5 Tahun 2009 menetapkan aset dan item stor diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset dan item stor hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkecuali, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset dan item stor 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 sekali 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. 5 Tahun 2013 menetapkan peraturan pengurusan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri digabungkan dalam satu pekiling untuk memudahkan rujukan. Selain itu, beberapa peraturan dikemas kini dan ditambah baik bagi memastikan Pengurusan Kenderaan Kerajaan dilaksanakan dengan berkesan dan teratur.
- 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.

8.4.6.5. Penyenggaraan Aset

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

- a. Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini, jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang, penyenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap, program penyenggaraan 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 5 Tahun 2013 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

8.4.6.6. 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 daripada 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 disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- c. Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan daripada tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang memberi kelulusan. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

8.4.6.7. 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 daripada tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan daripada tarikh lantikan Jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperolehi. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 4 bulan daripada tarikh Laporan Awal dihantar.

8.4.7. 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.

8.4.8. 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 dimohon. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa untuk meminjam, penyelenggaraan rekod pinjaman yang lengkap dan kemas kini, perjanjian pinjaman disediakan dan mekanisme kawalan serta pemantauan pinjaman.

8.4.9. Penyata Kewangan

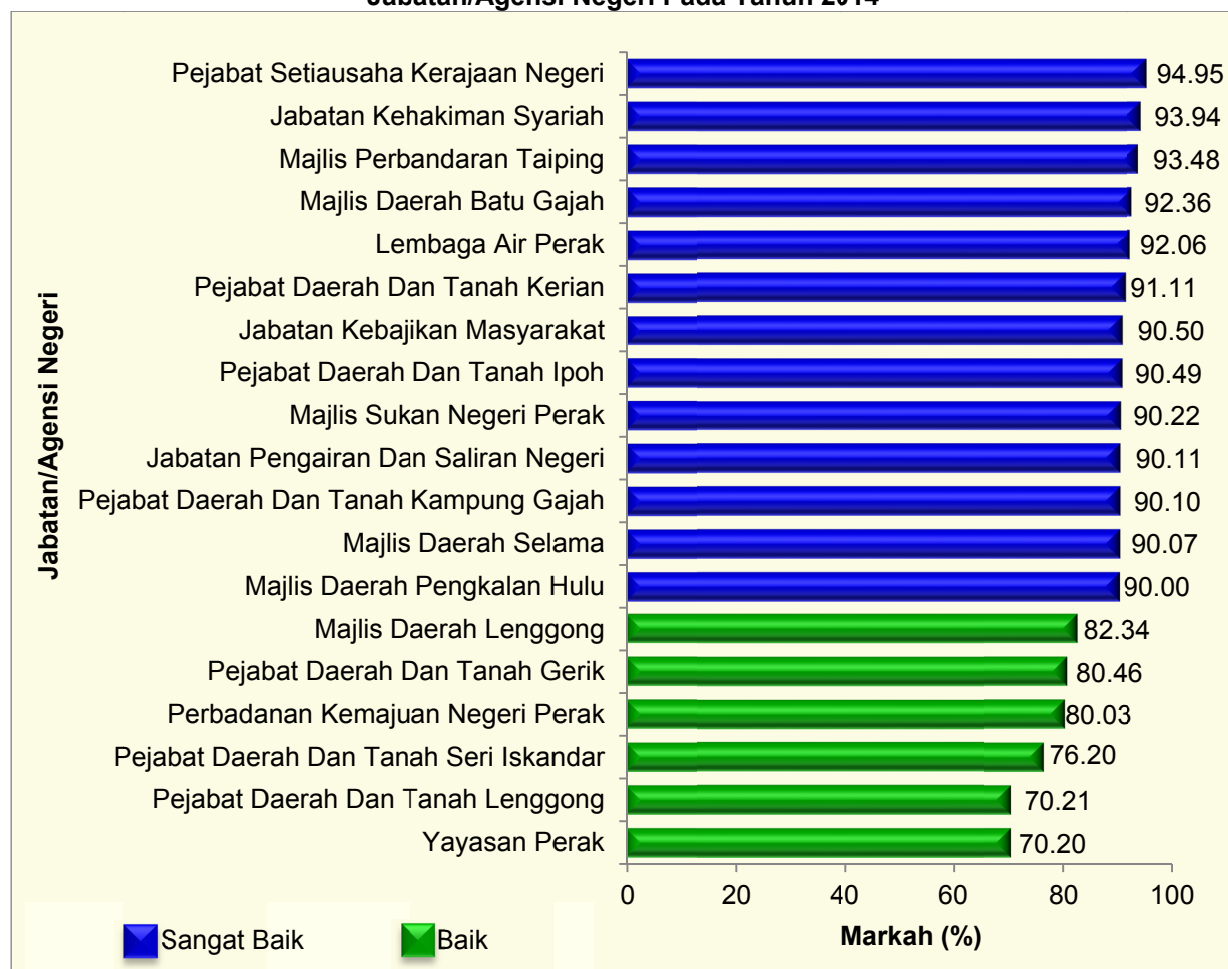
Pekeliling Perbendaharaan Bil. 4 Tahun 2007 dan Surat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak Bil. (66) dlm. PSUK.PK.SULIT 355/726/3 JLD. 6 bertarikh 19 Februari 2009 menghendaki Agensi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat daripada 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat daripada 31 Disember setiap tahun. Pekeliling ini bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Pejabat Kewangan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

Pada tahun 2014, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti ke atas 19 Jabatan/Agensi. Pada keseluruhannya adalah didapati prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah bertambah baik berbanding tahun 2013. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah seperti di **Carta 8.1**, di mana 13 Jabatan/Agensi telah mendapat penarafan tahap sangat baik dan 6 Jabatan/Agensi lagi pada tahap baik. Manakala kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2014 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**.

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

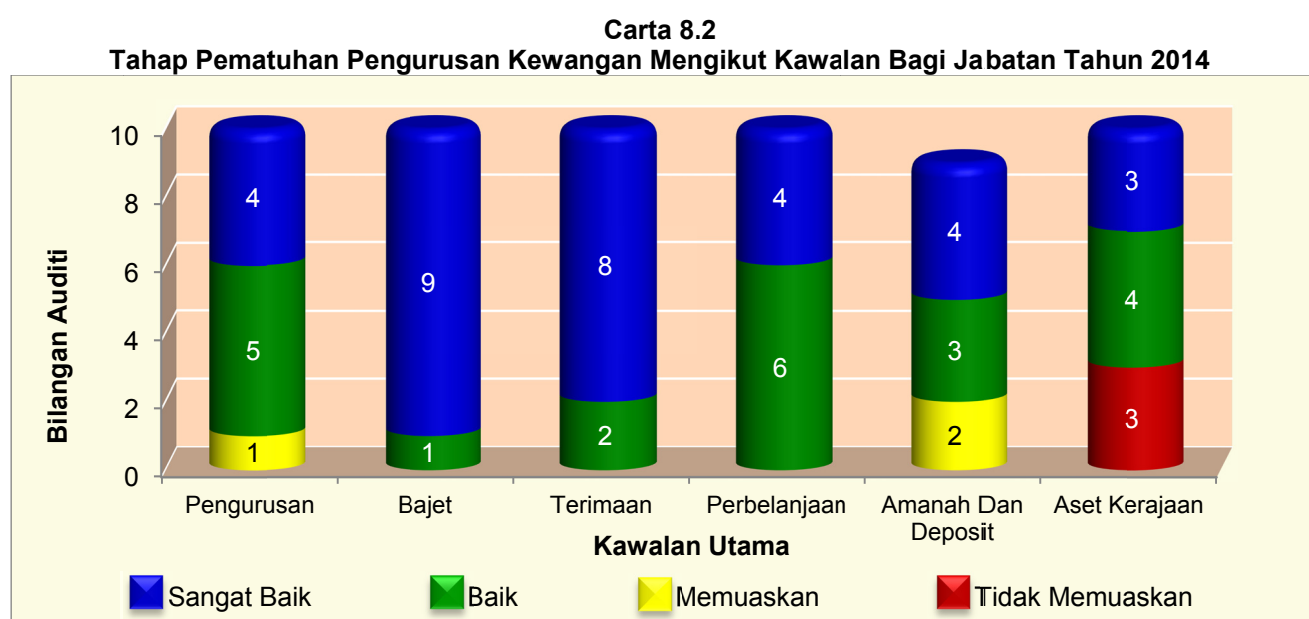
Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2014

Tahap Penarafan	Jabatan/ Agensi Negeri							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sangat Baik	-	1	1	1	1	6	8	13
Baik	6	7	31	15	12	15	13	6
Memuaskan	3	5	4	3	-	-	-	-
Tidak Memuaskan	-	-	1	-	-	-	-	-
Jumlah	9	13	37	19	13	21	21	19

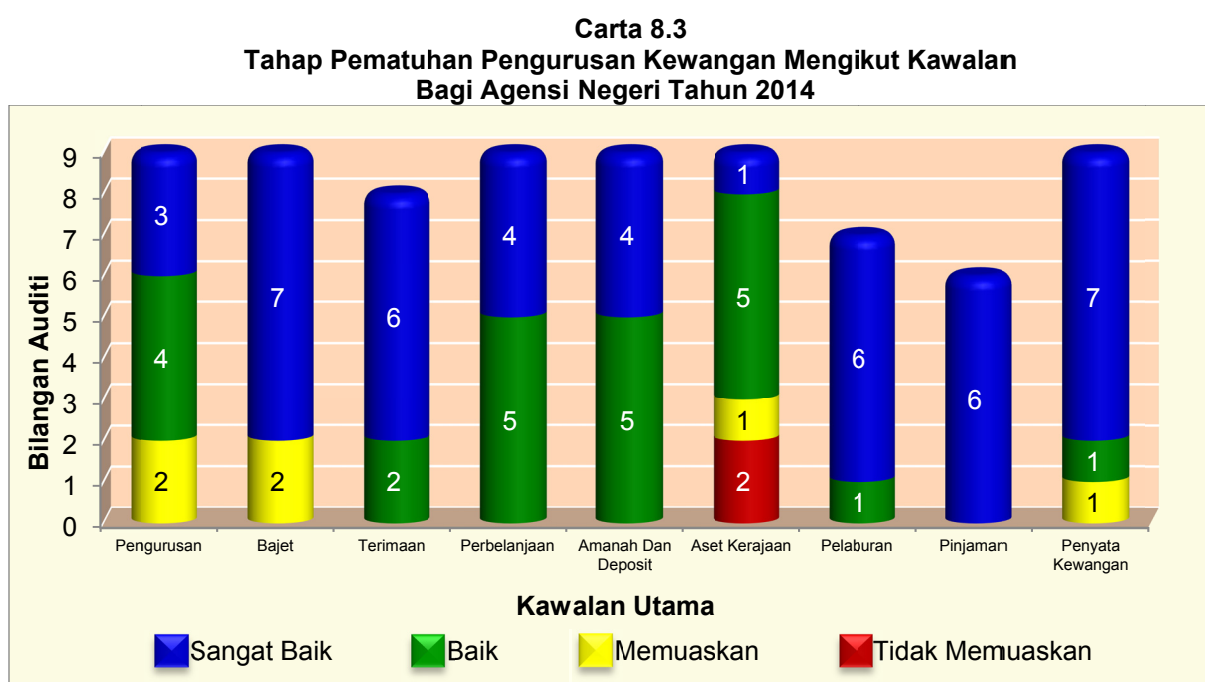
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Semakan Audit mendapati di 10 Jabatan mendapati secara umumnya, Kawalan Bajet, Terimaan dan Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah dan Deposit adalah pada tahap sangat baik, dua kawalan pada tahap baik iaitu Kawalan Pengurusan dan Kawalan Perbelanjaan. Manakala Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap tidak memuaskan bagi 3 Jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**. Bagi 9 Agensi Negeri pula, didapati Kawalan Bajet, Terimaan, Pelaburan, Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan adalah pada tahap baik manakala aspek Pengurusan Aset Dan Stor bagi 2 Agensi berada pada tahap tidak memuaskan seperti di **Carta 8.3**.



Sumber: Jabatan Audit Negara



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.2. Antara kelemahan yang diperhatikan dalam Kawalan Pengurusan Aset Kerajaan adalah:

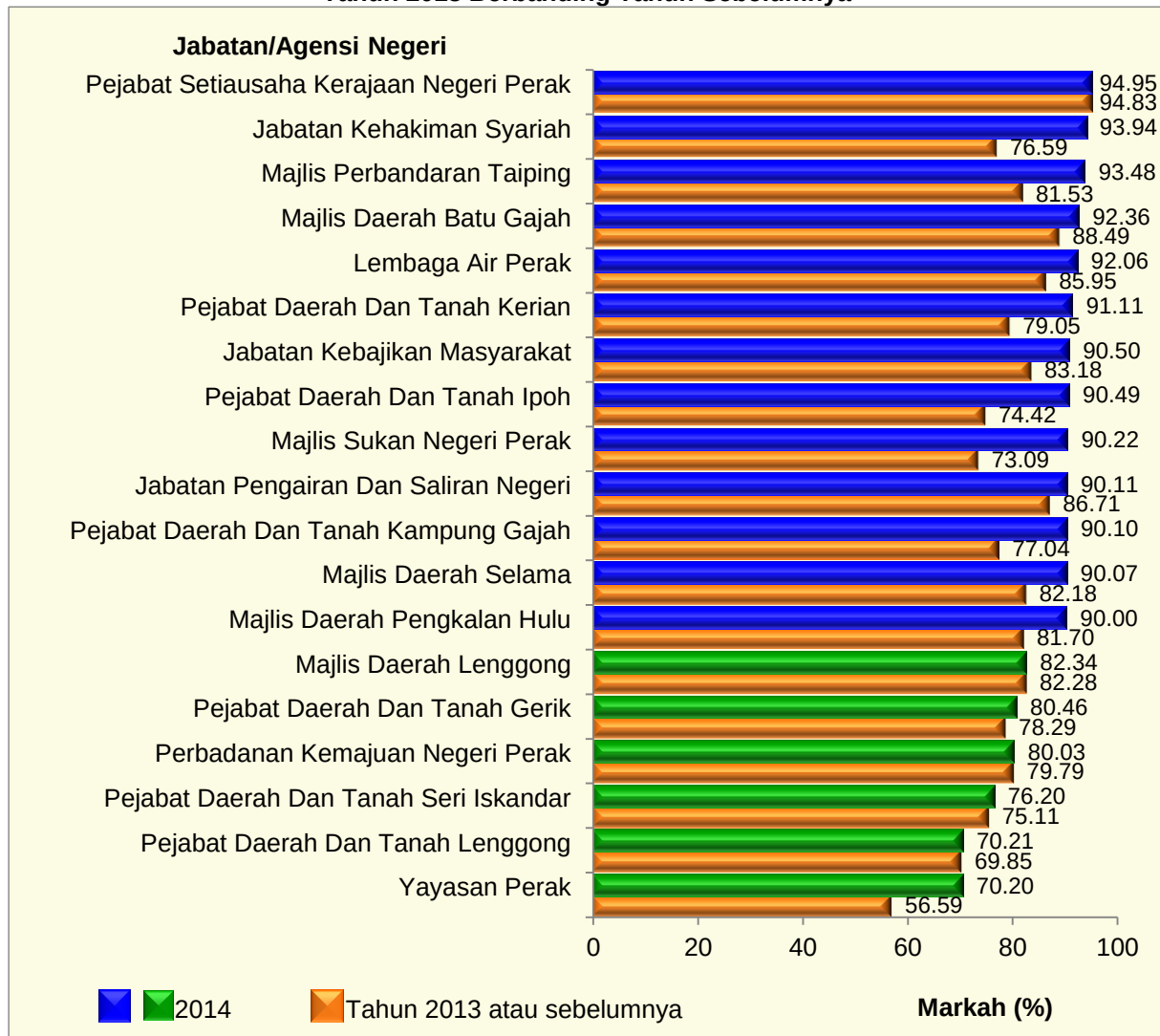
- a. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) tidak diwujudkan.
- b. Aset yang dibeli tidak didaftarkan di dalam KEW.PA-2, KEW.PA-4 dan KEW.PA-5.
- c. Aset tidak dilabelkan dengan 'Hak Milik Kerajaan' dan nombor siri pendaftaran.
- d. Pegawai Pemeriksa Aset tidak dilantik dan pemeriksaan aset tidak pernah dilaksanakan.
- e. Buku Log kenderaan tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

8.5.3.1. Pada tahun 2014, 19 Jabatan/Agensi Negeri telah dilaksanakan sekurang-kurangnya dua kali pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti bagi tempoh 2007 hingga 2014. Analisis Audit terhadap 2 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan sekurang-kurangnya 4 kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2014, menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan yang baik. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak telah menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan sangat baik sepanjang tempoh 4 tahun iaitu dari tahun 2011 hingga 2014. Perbadanan Kemajuan Negeri Perak kekal pada tahap prestasi baik sepanjang tempoh 8 tahun iaitu dari tahun 2007 hingga 2014.

8.5.3.2. Antara sebab Perbadanan Kemajuan Negeri Perak tidak memperoleh tahap prestasi sangat baik kerana wujud kelemahan dalam pengurusan Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit daripada aspek pendahuluan diri dan pendahuluan pelbagai yang tidak mematuhi peraturan. Selain itu, Penyata Kewangan bagi Perbadanan Kemajuan Negeri Perak juga telah menerima Sijil Audit Berteguran bagi tahun 2010 hingga 2013. Tahap prestasi bagi kesemua 17 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit berdasarkan pusingan telah menunjukkan peningkatan pada tahun 2014. Kedudukan tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 berbanding tahun sebelumnya adalah seperti di **Carta 8.4**.

Carta 8.4
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Tahun 2013 Berbanding Tahun Sebelumnya



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan perlu memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Bagi menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, pada tahun 2014 Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan Audit mengejut di 12 Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri. Secara keseluruhannya pihak Audit mendapati beberapa perkara perlu diberikan perhatian seperti di **Jadual 8.3** berikut. Ketua Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri yang berkenaan telah dimaklumkan berkenaan perkara yang dibangkitkan dan telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya.

Jadual 8.3
Penemuan Pemeriksaan Audit Mengejut Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri	Penemuan Audit
1.	Galeri Sultan Azlan Shah Kuala Kangsar	i. Resit Rasmi tidak dikeluarkan secara bersiri [AP66(c)]. ii. Terdapat kutipan tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai dengan segera. [AP72]. iii. Resit Rasmi Perbendaharaan tidak diterima untuk jumlah yang dibankkan. [AP80(e)]. iv. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. [AP67]. v. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. [AP67]. vi. Tiada notis pemberitahuan awam untuk mendapatkan resit rasmi setelah wang dibayar. vii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan. [AP125].
2.	Perpustakaan Awam Cawangan Tapah	i. Resit Rasmi Perbendaharaan tidak diterima untuk jumlah yang dibankkan. [AP80(e)]. ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera setiap hari. [AP78(a)]. iii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. [AP66]. iv. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a).
3.	Perpustakaan Awam Cawangan Teluk Intan	i. Resit Rasmi Perbendaharaan tidak diterima untuk jumlah yang dibankkan. [AP80(e)]. ii. Terdapat wang kutipan yang tidak dibankkan dengan segera setiap hari. [AP78(a)]. iii. Kutipan yang tidak sempat dibankkan, tidak disimpan dalam peti besi/bilik kebal/Balai Polis. [AP126]. iv. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. [AP67]. v. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. [AP66]. vi. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. [AP67]. vii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a).
4.	Jabatan Pengairan dan Saliran Daerah Kuala Kangsar	i. Kutipan yang tidak sempat dibankkan, tidak disimpan dalam peti besi/bilik kebal/Balai Polis. [AP126]. ii. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. iii. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkod dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. iv. Peti besi/bilik kebal tidak digunakan untuk menyimpan segala wang kutipan dan barang-barang rasmi yang berharga dengan selamat [AP126(a)]. v. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a). vi. Terdapat baucar bayaran yang tidak dapat disahkan penerima yang tepat.
5.	Institut Tadbiran Islam Perak (INTIM)	i. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan [AP67]. ii. Perakuan tidak dibuat di belakang helaian pertama salinan pejabat buku resit. [AP66]. iii. Baki stok borang hasil tidak bersamaan dengan baki sebenar. [AP67]. iv. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap. v. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem.

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri	Penemuan Audit
		vi. Terdapat terimaan dan pengeluaran setem yang tidak direkod dan tidak disahkan oleh Ketua Pejabat. vii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a). viii. Terdapat baucar bayaran/dokumen sokongan yang telah dibayar tidak ditebuk/cap "TELAH BAYAR". ix. Terdapat bil yang diterima tidak di cop "Tarikh Terima" bagi tujuan pemantauan bayaran.
6.	Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Daerah Bagan Serai	i. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. ii. Kad akses/kata laluan bagi pegawai bertukar/berhenti belum dibatalkan.
7.	Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Daerah Manjung	i. Surat kelulusan had apungan Panjar Wang Runcit tidak diperolehi. ii. Baki agihan wang dibankkan melebihi tempoh 21 hari dari tarikh cek/EFT [AP96(c)]. iii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan.[AP125].
8.	Lembaga Air Perak, Wilayah Utara Daerah Kuala Kangsar	i. Baki fizikal Wang PWR tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. ii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan.[AP125]. iii. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a).
9.	Pejabat Pertanian Daerah Larut Matang Dan Selama, Taiping	i. Baki fizikal Wang PWR tidak bersamaan dengan baki Buku Tunai PWR. ii. Baucar bayaran tidak direkodkan ke dalam Buku Tunai PWR dengan lengkap. iii. Terdapat perbezaan had kuasa berbelanja yang ditetapkan dalam sistem dengan perwakilan kuasa menandatangani baucar yang diluluskan. [AP 11, AP101 dan Laporan BV141 (eSPKB)]. iv. Baucar bayaran yang diluluskan melebihi had kuasa berbelanja yang dibenarkan. v. Tiada surat kuasa dikeluarkan kepada pegawai yang melakukan pesanan. vi. Baucar bayaran tidak disokong dengan dokumen sokongan yang lengkap. [AP 99 (a)].
10.	Kompleks Sejarah Pasir Salak	i. Surat perwakilan kuasa secara bertulis tidak disediakan kepada pegawai yang memungut hasil. [AP69]. ii. Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan.[AP125].
11.	Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah Kuala Kangsar	i. Ketua Jabatan tidak melakukan Pemeriksaan Mengejut sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 6 bulan. AP 309 (a) ii. Buku Vot/Buku Vot elektronik tidak disemak sekurang-kurangnya sekali setiap bulan oleh penyelia. [AP 95 (e)].
12.	Mahkamah Rendah Syariah Teluk Intan	Surat kuasa secara bertulis oleh Ketua Jabatan kepada pegawai berasingan yang menyelenggara peti besi/bilik kebal tidak disediakan.[AP125].

Sumber: Jabatan Audit Negara

9. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah baik, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

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

9.2. Memandangkan pengauditan terhadap pengurusan kewangan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara bagi tujuan memberi penarafan kepada beberapa Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Agensi. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan/Agensi patut mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan di PTJ/Agensi untuk memastikan sama ada kelemahan yang sama tidak berlaku.

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

9.4. 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.

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



BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI
KEWANGAN AGENSI NEGERI

BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

10. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara juga mengaudit Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri, 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.

10.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara menjalankan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang bertujuan untuk memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggara dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2014, Ketua Audit Negara bertanggungjawab melaksanakan pengauditan terhadap 14 Badan Berkanun Negeri, satu Majlis Agama Islam dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan. Daripada jumlah tersebut, penyata kewangan bagi 2 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam diaudit terus oleh Jabatan Audit Negara. Firma Audit Swasta telah dilantik untuk menjalankan pengauditan terhadap 12 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri dan 15 Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Pelantikan Firma Audit Swasta ini adalah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 7(3), Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik pihak yang berkebolehan untuk menjalankan pengauditan bagi pihak beliau. Kerja pengauditan yang dilaksanakan oleh Firma Audit Swasta sentiasa dipantau oleh Jabatan Audit Negara melalui penyediaan Memorandum Perancangan Audit, lawatan dan perbincangan antara pihak Firma Audit Swasta dengan pegawai Jabatan Audit Negara serta penyediaan Borang Semakan yang perlu disertakan bersama Laporan Akhir yang dihantar kepada Jabatan Audit Negara.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

10.2.1. Penyerahan Penyata Kewangan bagi 14 Badan Berkanun Negeri adalah tertakluk di bawah Enakmen yang ditetapkan dan bagi Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak pula, termaktub di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam Perak 2004. Manakala bagi Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) pula adalah tertakluk di bawah Seksyen 60(1), Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171). Bagaimanapun mengikut keputusan Mesyuarat Jawatankuasa Perhubungan Antara Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri Bilangan 1 Tahun 2009 pada 20 April 2009 bersetuju supaya tarikh penyerahan penyata kewangan bagi Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan dikemukakan sebelum/pada 30 April setiap tahun.

10.2.2. Sehingga 30 Jun 2015, kesemua 15 Pihak Berkuasa Tempatan telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2014 untuk diaudit sebelum 30 April 2015. Bagaimanapun, 2 daripada 14 Badan Berkanun Negeri iaitu Yayasan Perak, Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pelajaran Yayasan Perak dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak belum menyerahkan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 untuk pengauditan.

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Sehingga 30 Jun 2015, 31 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2013 telah diaudit dan dikeluarkan Sijil. Sebanyak 29 penyata kewangan telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran dan 2 lagi telah memperoleh Sijil Audit Berteguran bagi tahun berakhir 2013. Sijil Audit Berteguran dikeluarkan kepada Badan Berkanun Negeri kerana tidak mematuhi piawaian perakaunan dan peraturan kewangan serta penyelenggaraan rekod perakaunan yang kurang memuaskan. Agensi yang menerima Sijil Berteguran adalah Perbadanan Kemajuan Negeri Perak dan Kolej Islam Darul Ridzuan.

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan supaya Laporan Audit mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Penyata Kewangan bagi 9 daripada 15 Badan Berkanun Negeri dan kesemua 15 Pihak Berkuasa Tempatan perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehingga 30 Jun 2015, 1 Penyata Kewangan Tahun 2011, 2 Penyata Kewangan Tahun 2012 dan 6 Penyata Kewangan Tahun 2013 bagi Badan Berkanun Negeri masih belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Manakala kesemua 15 Penyata Kewangan Tahun 2013 bagi Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 1 April 2015. Butiran terperinci berkaitan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri yang belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 10.1**.

Jadual 10.1
Kedudukan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri Yang Belum Dibentangkan

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Tahun Penyata Kewangan Belum Bentang	Bil. Penyata
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	2011, 2012 & 2013	3
2.	Lembaga Air Perak	2012	1
3.	Yayasan Perak	2013	1
4.	Lembaga Muzium Negeri Perak	2013	1
5.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	2013	1
6.	Perbadanan Taman Negeri Perak	2013	1
7.	Lembaga Kemajuan Penanam-Penanam Padi Negeri Perak	2013	1

Sumber: Jabatan Audit Negara

10.5. PRESTASI KEWANGAN BADAN BERKANUN NEGERI

Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri (BBN) adalah berdasarkan 15 Penyata Kewangan tahun 2013 yang dikemukakan untuk pengauditan. Mulai tahun kewangan 2014, penyata kewangan Kolej Islam Darul Ridzuan tidak lagi diaudit kerana perubahan status Kolej tersebut kepada Institut Pengajian Tinggi Swasta.

10.5.1. Analisis Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.1.1. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2014 bagi BBN adalah memuaskan berbanding tahun 2013. Analisis Audit terhadap Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 mendapati 6 daripada 14 BBN telah mencatatkan lebih pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM0.01 juta hingga RM121.59 juta. Lembaga Air Perak telah mencatatkan lebih pendapatan paling tinggi iaitu sejumlah RM121.59 juta dan juga pendapatan tertinggi yang berjumlah RM405.45 juta.

10.5.1.2. Analisis terhadap Lembaran Imbangan pada 31 Disember 2014 mendapati 11 daripada 14 BBN berada dalam kedudukan stabil di mana aset semasa melebihi liabiliti semasa antara RM48,485 hingga RM1,148.91 juta. Lembaga Air Perak mencatat aset semasa bersih paling tinggi iaitu berjumlah RM1,178.85 juta di mana aset semasa berjumlah RM1,178.85 juta berbanding liabiliti semasa yang berjumlah RM29.94 juta. Antara aset semasa yang besar dimiliki adalah tunai dan simpanan tetap di bank berjumlah RM697.03 juta dan pendahuluan royalti air berjumlah RM205.51 juta. Sementara itu, satu daripada 14 BBN mengalami liabiliti semasa bersih iaitu Perbadanan Taman Negeri Perak sejumlah RM0.01 juta. Prestasi kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti di **Jadual 10.2**.

Jadual 10.2
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Penyata Pendapatan Berakhir 31 Disember 2014 (RM Juta)			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset/ (Liabiliti) Semasa Bersih
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	39.41	33.15	6.26	170.41	104.32	66.09
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	59.16	44.84	14.32	136.07	94.02	42.05
3.	Lembaga Air Perak	405.45	283.86	121.59	1,178.85	29.94	1,148.91
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	9.50	9.77	-0.27	2.37	0.01	2.36
5.	Majlis Sukan Negeri Perak	0.28	0.86	-0.58	0.16	0.11	0.05
6.	Lembaga Muzium Negeri Perak	1.60	1.79	-0.19	2.18	0.01	2.17
7.	Lembaga Kemajuan Penanam-Penanam Padi Perak	0.00	0.00	0.00	1.17	0.01	1.16
8.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Melayu Perak	0.03	0.02	0.01	52.99	0.02	52.97
9.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Bukan Melayu Perak	0.00	0.01	-0.01	11.81	0.03	11.78
10.	Perbadanan Taman Negeri Perak	2.11	2.10	0.01	0.05	0.06	-0.01

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Penyata Pendapatan Berakhir 31 Disember 2014 (RM Juta)			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset/ (Liabiliti) Semasa Bersih
11.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak	7.32	14.75	-7.43	52.07	0.25	51.82
12.	Amanah Agama Khairat Sultan Idris Kuala Kangsar	0.37	0.23	0.14	1.64	0.06	1.58
13.	Yayasan Perak*	-	-	-	-	-	-
14.	Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pendidikan Yayasan Perak*	-	-	-	-	-	-
Jumlah		525.23	391.38	133.85	1,609.77	228.84	1,380.93

Sumber: Penyata Kewangan Belum Audit Badan Berkanun Negeri Tahun 2014

Nota: (*) Penyata Kewangan tahun 2014 belum diterima sehingga 30 Jun 2015

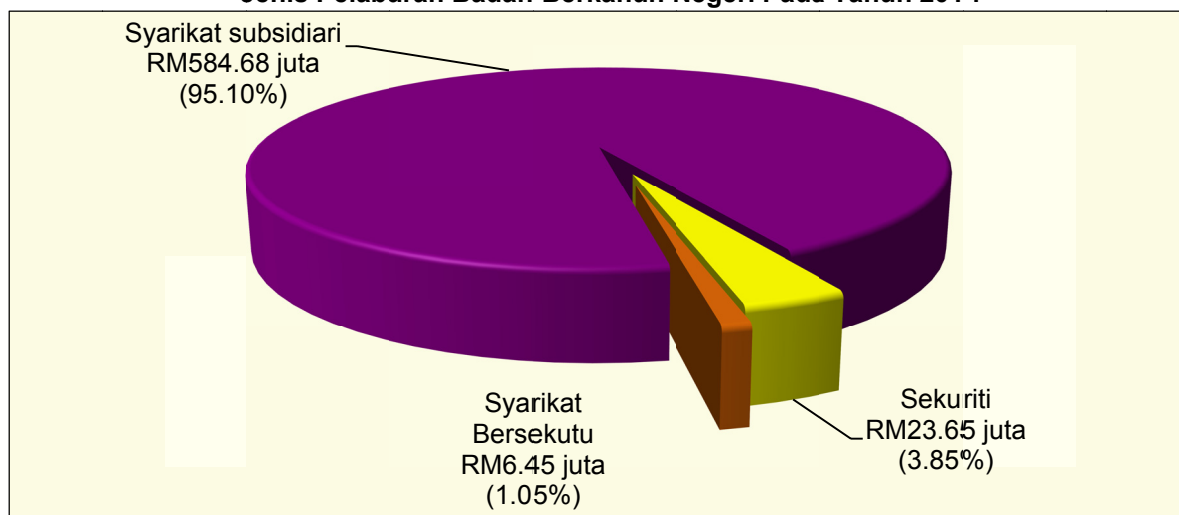
10.5.2. Analisis Aset

Pada akhir tahun 2014, sebanyak 11 BBN memperoleh aset sejumlah RM3,907.54 juta berbanding RM3,675.28 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM232.29 juta atau 6.3%. Daripada jumlah aset tersebut, jumlah aset semasa pada akhir tahun 2014 ialah RM1,609.77 juta berbanding RM1,392.48 juta pada tahun 2013. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, nilai aset bersih semasa telah meningkat daripada RM1,173.40 juta pada tahun 2013 kepada RM1,380.93 juta pada tahun 2014 iaitu peningkatan sejumlah RM207.53 juta atau 17.7%. Peningkatan aset bersih semasa yang ketara bagi tahun 2014 berlaku di Lembaga Air Perak iaitu sejumlah RM208.14 juta atau 22.1% berbanding sejumlah RM940.77 juta pada tahun 2013. Manakala penurunan aset bersih semasa yang ketara pada tahun 2014 pula berlaku di Perbadanan Kemajuan Negeri Perak iaitu sejumlah RM8.27 juta atau 11.1% berbanding RM74.35 juta pada tahun 2013.

10.5.3. Analisis Pelaburan

Pada akhir tahun 2014, hanya 4 BBN iaitu Perbadanan Kemajuan Negeri Perak, Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak, Lembaga Air Perak dan Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak yang mempunyai Pelaburan berjumlah RM614.78 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam syarikat subsidiari, syarikat bersekutu, pelaburan sekuriti dan pelaburan lain. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, jumlah pelaburan telah menurun sejumlah RM3.35 juta atau 0.5% berbanding RM618.13 juta pada tahun 2013. Jenis pelaburan BBN bagi tahun 2014 adalah seperti di **Carta 10.1**.

Carta 10.1
Jenis Pelaburan Badan Berkanun Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: Angka-angka tahun 2014 adalah Penyata Kewangan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.5.4. Analisis Liabiliti

Pada akhir tahun 2014, jumlah liabiliti bagi 12 BBN ialah RM930.01 juta berbanding RM836.54 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM93.47 juta atau 11.2%. Tujuh daripada 12 BBN mengalami peningkatan jumlah liabiliti dan 5 BBN mempunyai penurunan liabiliti. Penurunan liabiliti Perbadanan Kemajuan Negeri Perak sebanyak RM10.57 juta atau 9.1% berbanding tahun sebelumnya adalah kerana pengurangan pelbagai pemiutang dan akruan, pinjaman dan peminjaman serta peruntukan cukai sejumlah RM10.54 juta. Jumlah liabiliti BBN bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3
Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Tahun		Perubahan	
		2013	2014		
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	115.92	105.35	-10.57	-9.1
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	72.59	94.02	21.43	29.5
3.	Lembaga Air Perak	635.11	704.99	69.88	11.0
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	0.45	0.01	-0.44	-97.8
5.	Majlis Sukan Negeri Perak	0.12	0.11	-0.01	-8.3
6.	Lembaga Muzium Negeri Perak	0.01	0.40	0.39	3,900.0
7.	Lembaga Kemajuan Penanam Padi Perak	0.01	0.01	0.00	0.00
8.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Melayu	0.07	0.02	-0.05	-71.4
9.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Bukan Melayu	0.02	0.03	0.01	50.0
10.	Perbadanan Taman Negeri	0.06	3.60	3.54	5,900.0
11.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak	12.11	21.41	9.30	76.8
12.	Amanah Agama Khairat Sultan Idris Kuala Kangsar	0.07	0.06	-0.01	-14.3
13.	Yayasan Perak*	-	-	-	-
14.	Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pendidikan Yayasan Perak*	-	-	-	-
Jumlah		836.54	930.01	93.47	11.2

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: (*) Penyata Kewangan tahun 2014 belum diterima sehingga 30 Jun 2015

10.5.5. Analisis Nisbah

Nisbah Hutang mengukur peratus dana dibiayai daripada sumber selain ekuiti. Analisis nisbah hutang menunjukkan 1 BBN menggunakan lebih daripada 50% jumlah asetnya dibiayai oleh jumlah hutang. Tujuh BBN mempunyai kurangan aliran tunai bersih. Empat BBN menunjukkan nisbah kecairan kurang daripada 2 iaitu menggambarkan BBN berkenaan tidak mampu untuk memenuhi tanggungan jangka pendek. Analisis juga mendapati satu BBN yang tidak mempunyai modal kerja yang mencukupi. Penilaian terhadap analisis kecairan dan kestabilan BBN bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Nisbah Semasa	Nisbah Cepat	Modal Kerja	Aliran Tunai Bersih	Nisbah Hutang
				(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	1.63	1.43	66.09	-20.90	18.12
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	1.45	1.43	42.05	3.76	13.55
3.	Lembaga Air Perak	39.37	39.15	1,148.91	56.37	32.05
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	213.55	213.55	2.36	-0.91	0.36
5.	Majlis Sukan Negeri Perak	1.44	1.44	0.05	0.03	1.30
6.	Lembaga Muzium Negeri Perak	1,360.81	1,360.81	2.18	-0.22	15.67
7.	Lembaga Kemajuan Penanam Padi Perak	82.39	82.39	1.16	-0.00	1.21
8.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Melayu Perak	3,450.02	3,450.02	52.98	-2.16	0.03
9.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Bukan Melayu Perak	423.63	423.63	11.79	-0.82	0.24
10.	Perbadanan Taman Negeri Perak	0.72	0.72	-0.02	0.02	79.06
11.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak	209.18	209.18	51.82	5.13	6.28
12.	Amanah Agama Khairat Sultan Idris Kuala Kangsar	27.94	27.94	1.58	-0.05	0.84
13.	Yayasan Perak*	-	-	-	-	-
14.	Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pelajaran Yayasan Perak*	-	-	-	-	-

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: (*) Penyata Kewangan tahun 2014 belum diterima sehingga 30 Jun 2015

10.5.6. Prestasi Syarikat Subsidiari Badan Berkanun Negeri

10.5.6.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Sehingga akhir tahun 2014, Perbadanan Kemajuan Negeri Perak melabur sejumlah RM321.67 juta dalam 9 syarikat subsidiari, Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak melabur sejumlah RM253.01 juta dalam Perak Agro Corporation Sdn. Bhd, Lembaga Air Perak melabur sejumlah RM2.0 juta dalam Millenia Aqua Service Sdn. Bhd. dan Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak melabur sejumlah RM8.0 juta dalam Royal Perak Golf Club Berhad. Bagi pelaburan dalam syarikat bersekutu, Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak melabur sejumlah RM5.0 juta. Manakala Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak melabur sejumlah RM1.45 juta. Kedudukan pelaburan pada kos dalam syarikat subsidiari dan syarikat bersekutu oleh BBN adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5
Kedudukan Pelaburan Pada Kos Dalam Syarikat Subsidiari Dan Syarikat Bersekutu

Perkara	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	Lembaga Air Perak	Yayasan Perak	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak
Syarikat Subsidiari (100%)	7	1	1	-	1
Syarikat Subsidiari (>50%)	2	-	-	-	-
Syarikat Bersekutu	-	2	-	-	2
Jumlah Syarikat	9	3	1	-	3
Pelaburan (RM Juta)	321.67	254.46	2.00	-	13.00

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: Angka-angka tahun 2014 adalah Penyata Kewangan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.5.6.2. Status Syarikat Subsidiari Badan Berkanun Negeri

Analisis Audit mendapati 5 BBN telah melabur dalam 16 syarikat subsidiari. Status syarikat subsidiari yang aktif dan dormant adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6
Status Syarikat Subsidiari Yang Aktif Dan Dormant Bagi Tahun 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Status Syarikat subsidiari (Ekuiti Melebihi 50%)		
		Aktif	Dormant	Jumlah
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak (PKNP)	9	-	9
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak (PPNP)	1	-	1
3.	Lembaga Air Perak (LAP)	1	-	1
4.	Yayasan Perak (YP)	3	1	4
5.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak (SSI)	1	-	1
Jumlah		15	1	16

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

10.5.6.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat Subsidiari

Pada 31 Disember 2013, sebanyak 5 syarikat subsidiari yang aktif di bawah 5 BBN mempunyai keuntungan terkumpul secara keseluruhannya yang berjumlah RM258.39 juta. Dari segi kerugian terkumpul, analisis Audit menunjukkan 11 syarikat subsidiari BBN mempunyai kerugian terkumpul secara keseluruhan sejumlah RM164.24 juta. Antara syarikat subsidiari yang mempunyai keuntungan terkumpul tertinggi ialah Perak Corporation Bhd. (PKNP) sejumlah RM216.85 juta, Maju Perak Holdings Bhd. (PKNP) sejumlah RM27.34 juta, Millenia Aqua Services Sdn. Bhd. (LAP) sejumlah RM8.55 juta, Perak Agro Corporation Sdn. Bhd. (PPNP) sejumlah RM2.86 juta dan Royal Perak Golf Club Bhd. (SSI) sejumlah RM2.79 juta. Yayasan Perak menunjukkan kerugian terkumpul bagi kesemua syarikat subsidiari berjumlah RM39.04 juta. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul syarikat subsidiari BBN bagi tahun kewangan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat Subsidiari Badan Berkanun Negeri
Bagi Tahun Kewangan 2013

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Keuntungan Terkumpul		Kerugian Terkumpul		Keuntungan/ Kerugian Bersih
		Bil. Syarikat	(RM Juta)	Bil. Syarikat	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	2	244.19	7	-125.20	118.99
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	1	2.86	-	-	2.86
3.	Lembaga Air Perak	1	8.55	-	-	8.55
4.	Yayasan Perak	-	-	4	-39.04	-39.04
5.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak	1	2.79	-	-	2.79
Jumlah		5	258.39	11	-164.24	94.15

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Pada pendapat Audit, Lembaga Pengarah Badan Berkanun Negeri yang berkenaan hendaklah sentiasa memantau prestasi kewangan syarikat subsidiari dan mengkaji semula pelaburan dalam syarikat subsidiari yang menghadapi kerugian terkumpul. Ini adalah untuk memastikan syarikat subsidiari berdaya maju yang berterusan dan pelaburan dalam syarikat subsidiari dapat memberi pulangan.

10.6. PRESTASI KEWANGAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN

Kesemua 15 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) di Perak telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2014 untuk diaudit. Berdasarkan kepada penyata tersebut, adalah didapati 9 PBT telah memperoleh lebihan pendapatan (surplus) berjumlah RM31.58 juta dan 6 PBT mencatatkan kurangan pendapatan (defisit) berjumlah RM8.72 juta. Prestasi Kewangan PBT bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti di **Jadual 10.8**.

Jadual 10.8
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	181.71	168.49	13.22	118.48	35.59	82.89
2.	Majlis Perbandaran Taiping	45.29	47.34	-2.05	25.81	9.60	16.21
3.	Majlis Perbandaran Manjung	44.63	48.20	-3.57	13.97	9.13	4.84
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	21.17	21.13	0.04	7.81	2.99	4.82
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	30.27	23.23	7.04	11.55	3.96	7.59
6.	Majlis Daerah Kerian	16.65	15.11	1.54	12.48	1.30	11.18
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	13.99	15.97	-1.98	4.61	4.70	-0.09
8.	Majlis Daerah Tapah	9.95	10.48	-0.53	6.14	2.76	3.38
9.	Majlis Daerah Gerik	11.17	6.82	4.35	3.59	0.56	3.03
10.	Majlis Daerah Selama	3.73	3.97	-0.24	1.13	0.28	0.85
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	10.62	8.82	1.80	16.08	2.95	13.13
12.	Majlis Daerah Lenggong	4.11	3.86	0.25	1.27	0.51	0.76
13.	Majlis Daerah Kampar	16.57	16.92	-0.35	9.16	2.64	6.52
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	17.70	14.84	2.86	31.53	1.54	29.99
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	4.51	4.02	0.49	2.77	0.42	2.35
Jumlah		432.07	409.20	22.87	266.38	78.93	187.45

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.6.1. Majlis Bandaraya Ipoh mencatat surplus semasa sejumlah RM13.22 juta. Prestasi ini menunjukkan peningkatan surplus sejumlah RM20.56 juta atau 280.1% berbanding defisit sejumlah RM7.34 juta pada tahun 2013. Ini adalah kerana peningkatan hasil cukai sejumlah RM17.50 juta dan pengurangan dalam perbelanjaan pembangunan sejumlah RM1.46 juta.

10.6.2. Prestasi kewangan Majlis Perbandaran Taiping mencatatkan defisit semasa sejumlah RM2.05 juta atau 159.5% berbanding defisit sejumlah RM0.79 juta pada tahun 2013. Peningkatan defisit ini disebabkan peningkatan perbelanjaan emolumen serta perkhidmatan dan bekalan pada tahun 2014. Prestasi kewangan Majlis Perbandaran Manjung pada tahun 2014 mencatatkan defisit sejumlah RM3.57 juta atau 47.0% berbanding defisit pada tahun 2013 sejumlah RM6.74 juta. Pengurangan defisit ini disebabkan peningkatan hasil cukai dan hasil bukan cukai pada tahun 2014. Prestasi kewangan Majlis Perbandaran Kuala Kangsar pada tahun 2014 mencatatkan surplus sejumlah RM0.04 juta berbanding tahun 2013 tiada surplus/defisit yang dicatatkan. Manakala Majlis Perbandaran Teluk Intan pula merekodkan surplus sejumlah RM7.04 juta atau 613.9% pada tahun 2014 berbanding defisit sejumlah RM1.37 juta pada tahun 2013. Peningkatan pendapatan ini disebabkan peningkatan hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil pada tahun 2014.

10.6.3. Pada tahun kewangan 2014, 6 daripada 10 Majlis Daerah mengalami surplus semasa berjumlah RM11.29 juta. Berlaku peningkatan surplus sejumlah RM0.30 juta atau 0.4% berbanding tahun sebelumnya. Majlis Daerah yang mengalami surplus semasa adalah Majlis Daerah Kerian, Gerik, Perak Tengah, Lenggong, Batu Gajah dan Pengkalan Hulu. Manakala Majlis Daerah Tanjong Malim, Tapah, Selama dan Kampar mencatat defisit semasa sejumlah RM3.10 juta berbanding 6 Majlis Daerah pada tahun 2013 dengan nilai defisit sejumlah RM6.19 juta. Pengurangan defisit ini adalah disebabkan oleh peningkatan hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Kedudukan kewangan tahunan bagi PBT adalah seperti di **Jadual 10.9**.

Jadual 10.9
Kedudukan Kewangan Tahunan Bagi Pihak Berkuasa Tempatan

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013	2014		
		Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	-7.34	13.22	20.56	-280.1
2.	Majlis Perbandaran Taiping	-0.79	-2.05	-1.26	159.5
3.	Majlis Perbandaran Manjung	-6.74	-3.57	3.17	-47.0
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	0.00	0.04	0.04	0.0
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	-1.37	7.04	8.41	-613.9
6.	Majlis Daerah Kerian	0.01	1.54	1.53	15,300.0
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	-2.51	-1.98	0.53	-21.1
8.	Majlis Daerah Tapah	-0.96	-0.53	0.43	-44.8
9.	Majlis Daerah Gerik	-0.21	4.35	4.56	-2,171.4
10.	Majlis Daerah Selama	-0.49	-0.24	0.25	-51.0

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013 Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	2014 Surplus/ (Defisit) (RM Juta)		
				(RM Juta)	(%)
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	11.84	1.80	-10.04	-84.8
12.	Majlis Daerah Lenggong	-0.07	0.25	0.32	-457.1
13.	Majlis Daerah Kampar	-1.95	-0.35	1.60	-82.0
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	1.99	2.86	0.87	43.7
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	0.24	0.49	0.25	104.2
Jumlah		-8.35	22.87	31.22	-373.9

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.6.4. Aset Semasa Bersih

10.6.4.1. Kesemua 15 PBT di Negeri Perak mengamalkan perakaunan berasaskan akruan. Mengikut perakaunan berasaskan akruan, transaksi adalah direkod pada asas akruan kecuali pendapatan dari lesen, perkhidmatan dan bayaran letak kereta. Akaun belum terima mengambil kira penghutang, carum bantu kadar, bayaran perkhidmatan dan sewaan. Perkiraan aset semasa bersih PBT adalah aset semasa bersih ditolak dengan liabiliti semasa. Aset semasa bersih PBT bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.10**.

Jadual 10.10
Aset Semasa Bersih PBT Di Negeri Perak Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun 2013 (RM Juta)			Tahun 2014 (RM Juta)			Perubahan Aset Bersih	
		Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset Semasa Bersih		
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	91.75	29.80	61.95	118.48	35.59	82.89	20.94	33.8
2.	Majlis Perbandaran Taiping	23.06	9.38	13.68	25.81	9.60	16.21	2.53	18.5
3.	Majlis Perbandaran Manjung	14.31	8.20	6.11	13.97	9.13	4.84	-1.27	-20.8
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	9.08	3.09	5.99	7.81	2.99	4.82	-1.17	-19.5
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	12.13	4.74	7.40	11.54	3.96	7.58	0.18	2.4
6.	Majlis Daerah Kerian	10.55	1.04	9.51	12.48	1.30	11.18	1.67	17.5
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	5.55	4.61	0.94	4.61	4.70	-0.09	-1.03	-109.5
8.	Majlis Daerah Tapah	5.29	1.87	3.42	6.14	2.76	3.38	-0.04	-1.2
9.	Majlis Daerah Gerik	3.17	2.03	1.14	3.59	0.56	3.03	1.89	165.8
10.	Majlis Daerah Selama	0.94	0.22	0.72	1.13	0.28	0.85	0.13	18.0
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	14.25	8.56	5.69	16.08	2.95	13.13	7.44	130.7
12.	Majlis Daerah Lenggong	0.74	0.45	0.29	1.27	0.51	0.76	0.47	162.1
13.	Majlis Daerah Kampar	8.81	2.07	6.74	9.16	2.64	6.52	-0.22	-3.3
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	30.12	1.22	28.90	31.53	1.54	29.99	1.09	3.7
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	2.10	0.46	1.64	2.77	0.42	2.35	0.71	43.3
Jumlah		231.85	77.74	154.11	266.37	78.93	187.45	33.32	21.6

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.6.4.2. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih PBT mendapati perkara berikut:

- a. Aset semasa bersih PBT secara keseluruhannya pada tahun 2014 telah meningkat sejumlah RM33.32 juta atau 21.6%. Aset semasa bersih pada tahun 2013 berjumlah RM154.11 juta berbanding sejumlah RM187.45 juta pada tahun 2014.
- b. Aset semasa bersih tahun 2014 bagi Majlis Bandaraya Ipoh telah meningkat sejumlah RM20.94 juta atau 33.8% kepada RM82.89 juta berbanding sejumlah RM61.95 juta pada tahun 2013. Perubahan ini disebabkan aset semasa bertambah sejumlah RM118.48 juta berbanding RM91.75 juta pada tahun 2013. Penghutang dan pelaburan simpanan tetap adalah penyumbang utama kepada pertambahan aset semasa ini.
- c. Aset semasa bersih bagi Majlis Perbandaran Taiping menunjukkan peningkatan sejumlah RM2.53 juta atau 18.5% kepada RM16.21 juta pada tahun 2014 berbanding sejumlah RM13.68 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini disebabkan liabiliti semasa bertambah sejumlah RM9.60 juta berbanding sejumlah RM9.38 juta pada tahun 2013. Pertambahan ketara ini adalah bagi item terimaan terdahulu, pinjaman negeri dan cagaran. Aset semasa bersih bagi Majlis Perbandaran Manjung menunjukkan penurunan sejumlah RM1.27 juta atau 20.8% kepada RM4.84 juta pada tahun 2014 berbanding sejumlah RM6.11 juta pada tahun 2013. Penurunan ini disebabkan aset semasa berkurang sejumlah RM13.97 juta berbanding sejumlah RM14.31 juta pada tahun 2013. Simpanan tetap memberikan kesan yang ketara kepada penurunan ini. Aset semasa bersih bagi Majlis Perbandaran Kuala Kangsar menunjukkan pengurangan sejumlah RM1.17 juta atau 19.5% pada tahun 2014 berbanding pada tahun 2013 sejumlah RM5.99 juta. Pengurangan ini disebabkan aset semasa berkurang sejumlah RM7.81 juta berbanding sejumlah RM9.08 juta pada tahun 2013. Pengurangan adalah bagi simpanan tetap serta wang di bank dan di tangan. Bagi Majlis Perbandaran Teluk Intan, aset semasa bersih menunjukkan peningkatan sejumlah RM0.19 juta atau 2.4% iaitu sejumlah RM7.40 juta pada tahun 2013 berbanding sejumlah RM7.59 juta pada tahun 2014. Peningkatan ini disebabkan penurunan liabiliti semasa iaitu bagi item pemiutang dan pinjaman jangka pendek.
- d. Tujuh Majlis Daerah menunjukkan peningkatan aset semasa bersih antara sejumlah RM0.13 juta hingga RM7.44 juta atau 18.0% hingga 130.7% berbanding tahun sebelumnya. Majlis Daerah yang terlibat adalah Majlis Daerah Kerian, Gerik, Selama, Perak Tengah, Lenggong, Batu Gajah dan Pengkalan Hulu. Tiga Majlis Daerah lain menunjukkan penurunan aset semasa bersih antara RM0.04 juta hingga sejumlah RM1.03 juta atau 1.2% hingga 109.5%. Majlis Daerah yang terlibat adalah Majlis Daerah Tanjong Malim, Tapah dan Kampar.

10.6.5. Tunggakan Hasil Cukai Taksiran Am

10.6.5.1. Cukai taksiran am adalah cukai tahunan yang dikenakan terhadap aset pegangan di bawah kawasan pentadbiran PBT mengikut kuasa Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171). Cukai taksiran adalah merupakan penyumbang utama kepada pendapatan PBT. Cukai taksiran dikenakan ke atas pegangan seperti rumah kediaman, harta perdagangan (kedai, kilang, hotel dan sebagainya), harta industri (kilang dan sebagainya). Carum bantu kadar merupakan cukai tahunan yang dikenakan ke atas bangunan milik Kerajaan. Sehingga akhir tahun 2014, sejumlah RM217.78 juta cukai taksiran telah dikutip oleh PBT di Negeri Perak. Kutipan ini meningkat sejumlah RM30.80 juta atau 16.5% berbanding kutipan cukai taksiran pada tahun 2013.

10.6.5.2. Secara keseluruhannya, analisis Audit terhadap tunggakan cukai taksiran mendapati jumlah tunggakan meningkat daripada sejumlah RM77.86 juta pada tahun 2013 menjadi sejumlah RM84.74 juta pada tahun 2014 iaitu peningkatan sejumlah RM6.88 juta atau 8.8%. Tunggakan cukai taksiran bagi keseluruhan PBT adalah seperti di **Jadual 10.11**.

Jadual 10.11
Tunggakan Cukai Taksiran Bagi Tempoh Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013	2014		
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	39.86	42.26	2.40	6.0
2.	Majlis Perbandaran Taiping	7.05	7.75	0.70	9.9
3.	Majlis Perbandaran Manjung	3.54	4.75	1.21	34.2
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	2.81	3.21	0.40	14.2
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	2.43	2.45	0.02	0.8
6.	Majlis Daerah Kerian	3.22	4.36	1.14	35.4
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	3.82	3.88	0.06	1.5
8.	Majlis Daerah Tapah	3.04	3.19	0.15	4.9
9.	Majlis Daerah Gerik	0.27	0.34	0.07	25.9
10.	Majlis Daerah Selama	0.18	0.22	0.04	22.2
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	1.46	1.81	0.35	23.9
12.	Majlis Daerah Lenggong	0.16	0.18	0.02	12.5
13.	Majlis Daerah Kampar	4.06	4.58	0.52	12.8
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	5.80	5.56	-0.24	-4.1
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	0.16	0.20	0.04	25.0
Jumlah		77.86	84.74	6.88	8.8

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015

10.6.5.3. Berdasarkan penyata kewangan tahun 2014, jumlah pendapatan bagi semua PBT adalah berjumlah RM432.07 juta. Manakala jumlah tunggakan cukai taksiran pula adalah berjumlah RM84.74 juta iaitu 19.6% daripada jumlah pendapatan PBT. Ini menunjukkan tunggakan cukai taksiran adalah agak tinggi. Peratus tunggakan berbanding pendapatan cukai taksiran tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 10.12**.

Jadual 10.12
Peratusan Tunggakan Berbanding Pendapatan Tahun 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tunggakan (RM Juta)	Pendapatan (RM Juta)	Tunggakan Berbanding Pendapatan (%)
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	42.26	181.71	23.2
2.	Majlis Perbandaran Taiping	7.75	45.29	17.1
3.	Majlis Perbandaran Manjung	4.75	44.63	10.6
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	3.21	21.17	15.1
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	2.45	30.27	8.1
6.	Majlis Daerah Kerian	4.36	16.65	26.1
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	3.88	13.99	27.7
8.	Majlis Daerah Tapah	3.19	9.95	32.0
9.	Majlis Daerah Gerik	0.34	11.17	3.04
10.	Majlis Daerah Selama	0.22	3.73	5.8
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	1.81	10.62	17.0
12.	Majlis Daerah Lenggong	0.18	4.11	4.4
13.	Majlis Daerah Kampar	4.58	16.57	27.6
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	5.56	17.70	31.4
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	0.20	4.51	4.4
Jumlah		84.74	432.07	19.6

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Belum Audit Sehingga 30 Jun 2015.

10.7. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara umumnya kedudukan penyerahan penyata kewangan tahun 2014 bagi Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam adalah tidak memuaskan. Sehingga 30 Jun 2015, 31 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2013 telah diaudit dan dikeluarkan Sijil. Sebanyak 29 penyata kewangan telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran dan 2 lagi telah memperoleh Sijil Audit Berteguran bagi tahun berakhir 2013. Sijil Audit Berteguran dikeluarkan kepada Badan Berkanun Negeri kerana tidak mematuhi piawaian perakaunan dan peraturan kewangan serta rekod perakaunan tidak dikemas kini. Bagaimanapun, adalah disyorkan beberapa kelemahan perlu diambil tindakan segera seperti berikut:

10.7.1. Penyata Kewangan Kumpulan hendaklah disatukan dengan penyata kewangan syarikat subsidiari yang telah dimuktamadkan sebelum diserahkan kepada Jabatan Audit Negara.

10.7.2. Rekod perakaunan seperti lejar am, lejar penghutang dan lejar pemiutang dan akrual hendaklah dikemas kini berdasarkan dokumen sokongan yang lengkap bagi mengelakkan perbezaan baki yang ditunjukkan dalam penyata kewangan dengan pihak yang terlibat.

10.7.3. Memperuntukkan rosot nilai terhadap pelaburan yang mengalami kerugian dan penghutang dan pelbagai penghutang yang tidak dapat dikutip.

10.7.4. Pihak Berkuasa Tempatan perlu meningkatkan usaha untuk mengutip tunggakan cukai bagi meningkatkan hasil.



BAHAGIAN VI

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

BAHAGIAN VI

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

11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI; DAN AKTIVITI JABATAN/AGENSI DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN NEGERI

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan seberapa segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perak Tahun 2013 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Perak Tahun 2013 Siri 3 telah dibentangkan pada 8 Disember 2014.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak telah bersidang sebanyak 6 kali bagi tempoh bulan Jun 2014 hingga 15 Mei 2015 untuk membincangkan isu-isu yang berbangkit dalam Laporan Ketua Audit Negara. Butiran ringkas perkara yang dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuarat adalah seperti di **Jadual 12.1**.

Jadual 12.1
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak Sehingga 15 Mei 2015

Bil.	Bil. Mesyuarat/Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
1.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 5/2014 1 Julai 2014	Setiausaha Bahagian Khidmat Pengurusan, Pejabat Daerah Dan Tanah (PDT) Manjung, PDT Taiping dan PDT Kuala Kangsar	Sesi Soal Jawab berkaitan Kajian Pembinaan dan Pengurusan Taska Permata kakitangan Awam Negeri Perak.
		Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	Mendapatkan penjelasan berhubung isu pindah saham Perak Corporation Berhad (PCB).
2.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 6/2014 21 Julai 2014	Majlis Daerah Batu Gajah, Majlis Daerah Tapah dan Majlis Daerah Tanjung Malim	Membincangkan Laporan Audit berkaitan Perolehan Dan Pengurusan Aset.
		Ketua Eksekutif Northern Corridor Implementation Authority (NCIA)	Sesi soal jawab berkaitan bangunan terbengkalai berhampiran Taman Tasik Taiping.
		Yayasan Perak	Pengurusan Kewangan Syarikat YP Nominees Holdings Sdn. Bhd.

Bil.	Bil. Mesyuarat/Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
3.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 7/2014 22 September 2014	Jabatan Audit Negara Negeri Perak	Pengarah Audit Negeri memberi taklimat mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 untuk Siri 1 hingga 3.
		Pejabat Daerah Dan Tanah Batang Padang dan Pejabat Daerah Dan Tanah Manjung	Sesi soal jawab dengan Pegawai Daerah Batang Padang dan Manjung mengenai Kajian terhadap Pengurusan Permohonan Dan Pemberimilikan Tanah.
		Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak	Mesyuarat dimaklumkan destinasi Lawatan Sambil Belajar ialah New Zealand.
4.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 8/2014 5 Disember 2014	Jabatan Agama Islam Negeri Perak	Sesi soal jawab berkaitan dengan Kajian terhadap Pengurusan Sekolah Menengah Agama Kerajaan Negeri Perak yang dilaporkan dalam LKAN 2012.
		Pejabat Daerah Dan Tanah Kerian dan Pejabat Daerah Dan Tanah Kampar	Sesi soal jawab berkaitan dengan Kajian terhadap Pengurusan Tukar Syarat Tanah yang dilaporkan dalam LKAN 2012.
5.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 1/2015 27 Februari 2015	Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak	i. Ahli Mesyuarat bersetuju memperakukan Laporan Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak merangkumi Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 dan 2011 dibawa ke Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri untuk pengesahan. Laporan tersebut akan dibentangkan pada 1 April 2015. ii. Ahli Mesyuarat berhasrat untuk membentangkan Laporan Ketua Audit Negara bagi tahun 2012 dan 2013 pada persidangan Dewan Undangan Negeri yang akan datang.
6.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 2/2015 19 Mac 2015	Jabatan Audit Negara Negeri Perak	Pengarah Audit Negeri memberi taklimat Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2013 untuk Siri 1.

Sumber: Jabatan Audit Negara



PENUTUP

PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2014 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2013 kerana Jabatan/Agensi Negeri telah memberi fokus yang lebih terhadap pengurusan kewangan 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 pencegahan 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 dan mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.
- d. Ketua Jabatan perlu mewujudkan sistem pemantauan berterusan, menjalankan pemeriksaan mengejut, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecakapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang pengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

15 Julai 2015



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI PERAK
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

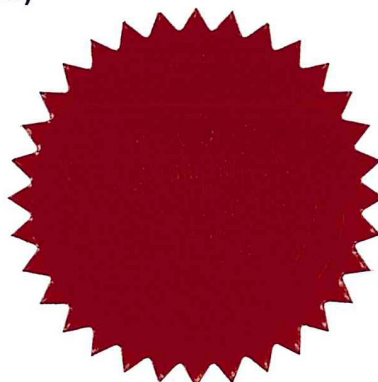
Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perak pada 31 Disember 2014; hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara

Malaysia.

**Putrajaya
22 Mei 2015**



**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI,
NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN
DAN
BENDAHARI NEGERI,
NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

- (a) mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan (PPK) dan *International Public Sector Accounting Standard - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting*; dan
- (b) dengan menyatukan maklumat kewangan daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri Perak.

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2014.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2014.



DATO' HAJI MOHD GAZALI BIN JALAL

Pegawai Kewangan Negeri Perak

2 Februari 2015



FUZIAH BINTI DERASA

Bendahari Negeri Perak

2 Februari 2015

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN

pada 31 Disember 2014

	Nota	2014	2013
		RM	RM
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	80,830,908.80	37,144,092.50
PELABURAN	4	833,512,997.57	804,229,173.57
		914,343,906.37	841,373,266.07
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	591,980,266.35	586,398,755.69
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	0.00	0.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	322,363,640.02	254,974,510.38
		914,343,906.37	841,373,266.07

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

	<u>Nota</u>	2014	2013
		(RM)	(RM)
TERIMAAN			
HASIL	5		
Hasil Cukai		395,406,455.83	380,121,380.82
Hasil Bukan Cukai		298,071,257.53	326,699,755.02
Terimaan Bukan Hasil		234,349,152.74	174,108,030.39
		927,826,866.10	880,929,166.23
PINJAMAN	6		
Pinjaman Dalam Negeri		83,257,200.00	145,234,551.00
		83,257,200.00	145,234,551.00
TERIMAAN MODAL	7		
Pelbagai Terimaan Modal		37,243,220.12	38,519,083.18
Jualan Instrumen Kewangan		0.00	0.00
		37,243,220.12	38,519,083.18
TERIMAAN LAIN	7		
Terimaan Amanah		65,238,861.64	20,266,734.45
		65,238,861.64	20,266,734.45
JUMLAH TERIMAAN		1,113,566,147.86	1,084,949,534.86
BAYARAN			
PERBELANJAAN MENGURUS	5		
Emolumen		(296,484,502.82)	(289,155,447.68)
Perkhidmatan Dan Bekalan		(223,259,065.50)	(208,945,355.68)
Aset		(13,906,920.73)	(11,327,503.09)
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap		(112,123,419.77)	(96,035,050.08)
Perbelanjaan Lain		(1,881,266.01)	(2,495,082.20)
		(647,655,174.83)	(607,958,438.73)
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN	7		
Langsung		(305,092,952.12)	(293,480,951.30)
Pinjaman		0.00	0.00
		(305,092,952.12)	(293,480,951.30)
PERBELANJAAN MODAL	4		
Pelbagai Perbelanjaan Modal		0.00	0.00
Pembelian Instrumen Kewangan		(29,283,824.00)	(19,579,420.00)
		(29,283,824.00)	(19,579,420.00)
BAYARAN BALIK PINJAMAN	6		
Pinjaman Dalam Negeri		(4,590,180.61)	(4,877,897.44)
Pinjaman Kepada Agensi / Pindahan Kepada Akaun Amanah		(83,257,200.00)	(145,234,551.00)
		(87,847,380.61)	(150,112,448.44)
BAYARAN LAIN	7		
Bayaran Amanah		0.00	0.00
		0.00	0.00
JUMLAH BAYARAN		(1,069,879,331.56)	(1,071,131,258.47)
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai		43,686,816.30	13,818,276.39
Wang Tunai Pada, 1 Januari		37,144,092.50	23,325,816.11
Wang Tunai Pada, 31 Disember		80,830,908.80	37,144,092.50

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>Nota</u>	<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
HASIL	5	927,142,000.00	880,929,166.23
<u>Tolak :</u>			
Belanja Mengurus	5	681,420,836.00	612,836,336.17
LEBIHAN/(KURANGAN) HASIL		245,721,164.00	268,092,830.06
<u>Tolak :</u>			
Belanja Pembangunan	7	338,980,000.00	293,480,951.30
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN		(93,258,836.00)	(25,388,121.24)
KURANGAN DIBIYAI OLEH:			
Pinjaman	6	0.00	0.00
Pelbagai Terimaan Modal	7	37,243,220.12	38,519,083.18
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	3,4,7	(7,731,778.66)	(13,130,961.94)
JUMLAH PEMBIAYAAN		29,511,441.46	25,388,121.24

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
pada 31 Disember 2014

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
MEMORANDUM ASET			
Pinjaman Boleh Dituntut	8	560,301,974.50	487,418,334.17
Pelaburan	8	74,823,500.00	69,540,000.00
MEMORANDUM LIABILITY			
Hutang Awam	9	558,261,403.68	479,594,384.29

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN

1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN

Dasar dan prinsip perakaunan diguna secara konsisten dalam penyediaan penyata kewangan kecuali dinyatakan sebaliknya.

- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri.
- b) Perakaunan Kerajaan Negeri adalah berasaskan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah, dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara LV11 Undang-Undang Tubuh Kerajaan Negeri Perak memperuntukkan mengenai pengeluaran wang daripada Kumpulan Wang Disatukan Negeri.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
- c) Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urusan niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperolehi dengan pengubahsuaian seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaunkan urusan niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskan Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.
- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urusan niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2014 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisan.

Penyata Prestasi Kewangan adalah penyata baharu yang menunjukkan prestasi kewangan Kerajaan Negeri secara keseluruhan.

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disedia mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut :

- a) Penyata Kedudukan Kewangan
- b) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai
- c) Penyata Prestasi Kewangan
- d) Penyata Akaun Memorandum
- e) Nota Kepada Penyata Kewangan

3. WANG TUNAI

Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan.

Wang Tunai Dalam Perjalanan menunjukkan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai Perbendaharaan Negeri pada akhir tahun kewangan.

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
Wang Tunai Dalam Bank	75,749,515.81	22,682,849.55
Wang Tunai Dalam Perjalanan	4,149,592.47	13,370,811.19
Wang Tunai Dalam Tangan	931,800.52	1,090,431.76
JUMLAH WANG TUNAI	80,830,908.80	37,144,092.50

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am dan dinyatakan pada nilai buku.

Pelaburan Kumpulan Wang Amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan arahan amanah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] serta peraturan yang berkuatkuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 Nilai Buku RM	2013 Nilai Buku RM
Saham	41,612,997.57	49,329,173.57
Deposit Dalam Negeri	791,800,000.00	754,800,000.00
Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	100,000.00	100,000.00
<i>Jumlah</i>	833,512,997.57	804,229,173.57
JUMLAH PELABURAN	833,512,997.57	804,229,173.57

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengaakaun urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Lebihan dari Akaun Hasil Disatukan, RM270,000,000.00 telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014			2013	
	Anggaran		% Anggaran	Sebenar	
	RM	RM		RM	% Anggaran
BAKI PADA 1 JANUARI		586,398,755.69		583,305,925.63	
HASIL					
Hasil Cukai	472,602,000.00	395,406,455.83	83.67	380,121,380.82	86.18
Hasil Bukan Cukai	284,640,000.00	298,071,257.53	104.72	326,699,755.02	140.56
Terimaan Bukan Hasil	169,900,000.00	234,349,152.74	137.93	174,108,030.39	94.56
<i>Jumlah Hasil</i>	927,142,000.00	927,826,866.10	100.07	880,929,166.23	102.72
PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	308,779,544.95	296,484,502.82	96.02	289,155,447.68	97.96
Perkhidmatan dan Bekalan	234,248,555.61	223,259,065.50	95.31	208,945,355.68	97.03
Aset	15,100,976.00	13,906,920.73	92.09	11,327,503.09	97.32
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	121,051,759.44	116,713,600.38	96.42	100,912,947.52	99.34
Perbelanjaan-perbelanjaan lain	2,240,000.00	1,881,266.01	83.99	2,495,082.20	99.60
<i>Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)</i>	681,420,836.00	652,245,355.44	95.72	612,836,336.17	97.85
<i>Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan</i>	295,980,000.00	270,000,000.00	-	265,000,000.00	-
<i>Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)</i>	977,400,836.00	922,245,355.44	94.36	877,836,336.17	97.49
<i>Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun</i>	(50,258,836.00)	5,581,510.66		3,092,830.06	
BAKI PADA 31 DISEMBER		591,980,266.35		586,398,755.69	

Nota:

Anggaran dan Sebenar Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap tidak termasuk Caruman ke Kumpulan Wang Pembangunan.

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil Disatukan kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang.

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	Anggaran Asal		2014		2013	
			Anggaran Disemak	Sebenar	Sebenar	
	RM	RM	RM	% Anggaran	RM	% Anggaran
HASIL CUKAI						
Cukai Tanah	339,009,114.00	339,009,114.00	246,748,783.24	72.79	237,272,343.30	76.05
Cukai Parit Dan Taliair	926,636.00	926,636.00	579,474.85	62.54	524,760.85	55.91
Cukai Keluaran Hutan	29,065,000.00	29,065,000.00	23,498,672.99	80.85	22,633,330.76	72.89
Royalti	96,360,000.00	96,360,000.00	115,598,425.72	119.97	111,054,536.56	121.56
Pelbagai Cukai	3,000.00	3,000.00	74,187.60	2,472.92	100,000.00	5,000.00
Langsung						
Cukai Hiburan	7,238,250.00	7,238,250.00	8,906,911.43	123.05	8,536,409.35	149.73
Jumlah Hasil Cukai	472,602,000.00	472,602,000.00	395,406,455.83	83.67	380,121,380.82	86.18
HASIL BUKAN CUKAI						
Lesen, Bayaran Pendaftaran Dan Permit	49,038,698.00	49,038,698.00	42,319,912.81	86.30	41,719,163.06	98.65
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	40,867,670.00	40,867,670.00	45,889,918.71	112.29	51,700,934.74	127.23
Perolehan daripada Jualan Barang-barang	122,470,214.00	122,470,214.00	130,653,658.35	106.68	164,732,758.47	155.03
Sewaan	4,457,141.00	4,457,141.00	4,102,507.20	92.04	4,027,257.60	93.95
Keuntungan Pembiayaan & Perolehan Pelaburan	57,942,201.00	57,942,201.00	62,375,681.21	107.65	59,164,600.18	203.09
Denda Rampasan dan Hukuman	9,864,076.00	9,864,076.00	12,729,579.25	129.05	5,355,040.97	54.48
Jumlah Hasil Bukan Cukai	284,640,000.00	284,640,000.00	298,071,257.53	104.72	326,699,755.02	140.56
TERIMAAN BUKAN HASIL						
Pulangan Balik Perbelanjaan	7,700,000.00	7,700,000.00	36,030,495.46	467.93	14,769,482.85	323.18
Terimaan daripada Agensi-agensi Kerajaan Yang Lain	162,200,000.00	162,200,000.00	198,318,657.28	122.27	159,338,547.54	88.74
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	169,900,000.00	169,900,000.00	234,349,152.74	137.93	174,108,030.39	94.56
JUMLAH HASIL	927,142,000.00	927,142,000.00	927,826,866.10	100.07	880,929,166.23	102.72

(b) Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaan bayaran tetap dan perbelanjaan-perbelanjaan lain.

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Persekutuan selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan berdasarkan kelulusan Dewan Undangan Negeri selaras dengan Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Maksud Perbelanjaan	2014			
	Anggaran Asal	Anggaran Dipinda	Sebenar	%
	RM	RM	RM	Anggaran
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T. 01 Peruntukan Diraja Bagi DYMM Sultan	10,542,100.00	10,542,100.00	10,542,100.00	100.00
T. 02 Speaker	174,300.00	282,000.00	282,000.00	100.00
T. 03 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	235,700.00	235,700.00	193,350.73	82.03
T. 04 Pejabat Kewangan Negeri	4,832,100.00	4,832,100.00	4,625,849.61	95.73
T. 05 Pencen/Elaun & Ganjaran	6,923,500.00	14,606,936.00	11,155,837.33	76.37
Jumlah Perbelanjaan Tanggungan	22,707,700.00	30,498,836.00	26,799,137.67	87.87
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 01 Dewan Negeri	13,183,167.00	13,183,167.00	13,140,697.34	99.68
B. 02 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	695,121.00	695,121.00	693,974.15	99.84
B. 03 Raja dan Orang Besar Jajahan	3,441,452.00	3,441,452.00	3,069,489.62	89.19
B. 04 Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	48,391,289.00	48,391,289.00	47,711,201.98	98.59
B. 05 Pejabat Daerah Dan Tanah Batang Padang	8,683,586.00	8,683,586.00	8,640,414.47	99.50
B. 06 Pejabat Daerah Dan Tanah Manjung	6,309,586.00	6,309,586.00	6,277,267.52	99.49
B. 07 Pejabat Daerah Dan Tanah Hilir Perak	7,984,346.00	7,984,346.00	7,753,312.89	97.11
B. 08 Pejabat Daerah Dan Tanah Hulu Perak	7,687,734.00	7,687,734.00	7,619,714.78	99.12
B. 09 Pejabat Daerah Dan Tanah Kinta, Batu Gajah	12,711,183.00	12,711,183.00	12,304,616.32	96.80
B. 10 Pejabat Daerah Dan Tanah Kerian	6,431,313.00	6,431,313.00	6,155,705.73	95.71
B. 11 Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Kangsar	9,259,326.00	9,259,326.00	9,098,423.96	98.26
B. 12 Pejabat daerah Dan Tanah Larut, Matang & Selama	11,869,901.00	11,869,901.00	11,499,635.10	96.88
B. 13 Pejabat Daerah Dan Tanah Perak Tengah	9,736,950.00	9,736,950.00	9,533,299.83	97.91
B. 14 Pejabat Daerah Dan Tanah Kampar	4,614,451.00	4,614,451.00	4,462,553.22	96.71
B. 15 Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian	15,146,971.00	15,146,971.00	14,262,425.70	94.16
B. 16 Jabatan Mufti	2,436,393.00	2,436,393.00	2,208,344.39	90.64
B. 17 Jabatan Kehakiman Syariah	9,013,037.00	9,013,037.00	8,351,601.17	92.66
B. 18 Jabatan Agama Islam Negeri Perak	71,303,286.00	71,303,286.00	71,086,397.85	99.70
B. 19 Kerajaan Tempatan & Perumahan Awam	10,444,400.00	10,444,400.00	10,325,234.86	98.86
B. 20 Pejabat Kewangan Negeri Perak	4,783,189.00	4,783,189.00	4,541,949.88	94.96
B. 21 Pelbagai Perkhidmatan Am	123,737,000.00	123,737,000.00	107,964,277.98	87.25

(disambung)

(sambungan)

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Maksud Perbelanjaan	2014			
	Anggaran Asal	Anggaran Dipinda	Sebenar	%
	RM	RM	RM	Anggaran
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 22 Peruntukan Kepada Kumpulanwang Terkanun	300,980,000.00	300,980,000.00	275,000,000.00	91.37
B. 23 Jabatan Pertanian	19,526,406.00	19,526,406.00	19,281,135.55	98.74
B. 24 Jabatan Pengairan Dan Saliran	83,681,170.00	83,681,170.00	83,538,085.95	99.83
B. 25 Jabatan Perhutanan	30,184,461.00	30,184,461.00	29,484,744.85	97.68
B. 26 Jabatan Perkhidmatan Veterinar	14,792,073.00	14,792,073.00	14,633,494.95	98.93
B. 27 Jabatan Kerja Raya	72,249,805.00	72,249,805.00	69,725,951.96	96.51
B. 28 Jabatan Perancangan Bandar & Desa	6,383,682.00	6,383,682.00	6,017,586.29	94.27
B. 29 Jabatan Kebajikan Masyarakat	30,120,654.00	30,120,654.00	30,099,674.23	99.93
B. 30 Jabatan Mineral & Geosains	712,668.00	712,668.00	658,953.32	92.46
B. 31 Pencen Siasah dan Saraan Rahim	407,400.00	407,400.00	306,051.93	75.12
Jumlah Perbelanjaan Bekalan	946,902,000.00	946,902,000.00	895,446,217.77	94.57
PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum caruman)	673,629,700.00	681,420,836.00	652,245,355.44	95.72
CARUMAN KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN	295,980,000.00	295,980,000.00	270,000,000.00	91.22
PERBELANJAAN MENGURUS (selepas caruman)	969,609,700.00	977,400,836.00	922,245,355.44	94.36

Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1 - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengaun semua terimaan dan bayaran balik pinjaman di bawah kuasa undang-undang Persekutuan.

Pinjaman terdiri daripada Pinjaman yang diterima oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan. Terimaan ini dibayar kepada pelbagai agensi Kerajaan Negeri atas sifat pinjaman itu diperolehi.

Bayaran balik hutang negeri termasuk faedah tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T04 berjumlah RM4,625,849.61 seperti di Nota 5(b).

(disambung)

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal

PINJAMAN

Pihak Berkuasa Tempatan

Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00

Badan Berkanun

Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00

Bekalan Air

Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	83,257,200.00	145,234,551.00
Bayaran	83,257,200.00	145,234,551.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00

Perumahan Awam Kos Rendah

Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00

Pelbagai

Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00

BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Di Penyata Prestasi Kewangan, Pinjaman Negeri berjumlah RM0.00 untuk tahun 2014 adalah terimaan bersih tahun semasa.

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan mengaika semua terimaan dan bayaran wang amanah mengikut kehendak undang-undang, akta-akta amanah, suratacara amanah, arahan amanah dan perjanjian. Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Deposit.

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri dari Kumpulan Wang Amanah yang ditubuhkan dibawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak 1972) untuk maksud tertentu. Kumpulan wang ini terdiri dari urus niaga Akaun Penyelesaian dan juga Kumpulan wang pusingan yang mana pembayarannya tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Negeri.

(disambung)

(sambungan)

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Baki pada 01.01.2014 (Debit)/Kredit RM</i>	<i>Debit RM</i>	<i>Kredit RM</i>	<i>Baki pada 31.12.2014 (Debit)/Kredit RM</i>
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	(145,833,192.57)	305,092,952.12	307,243,220.12	(143,682,924.57)
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	238,098,698.57	6,540,850,436.25	6,585,269,620.74	282,517,883.06
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	<i>92,265,506.00</i>	<i>6,845,943,388.37</i>	<i>6,892,512,840.86</i>	<i>138,834,958.49</i>
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Awam	75,597,325.79	85,023,784.72	93,680,369.05	84,253,910.12
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	<i>75,597,325.79</i>	<i>85,023,784.72</i>	<i>93,680,369.05</i>	<i>84,253,910.12</i>
AKAUN DEPOSIT				
Akaun Wang Deposit	87,111,678.59	62,071,882.26	74,234,975.08	99,274,771.41
<i>Jumlah Akaun Deposit</i>	<i>87,111,678.59</i>	<i>62,071,882.26</i>	<i>74,234,975.08</i>	<i>99,274,771.41</i>
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	254,974,510.38	6,993,039,055.35	7,060,428,184.99	322,363,640.02

Terimaan lain di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM65,238,861.64 merupakan baki bersih Akaun Amanah kecuali Kumpulan Wang Pembangunan.

Kurangan pembiayaan berjumlah RM29,511,441.46 di Penyata Prestasi Kewangan dibiayai oleh pelbagai terimaan modal serta perubahan dalam Tunai, Pelaburan dan Amanah.

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mengakaun terimaan dari peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

- (i) Kumpulan Wang Pembangunan mengakaun terimaan dan bayaran pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 [Akta 406].

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, pemberian persekutuan, ansuran sewa beli dan jualan serta pelbagai terimaan. Bayaran kumpulan wang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau pinjaman.

(disambung)

(sambungan)

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
<i>BAKI PADA 1 JANUARI</i>	(145,833,192.57)	(155,871,324.45)
TERIMAAN		
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	270,000,000.00	265,000,000.00
Penerimaan sewa beli rumah-rumah awam	4,252,013.62	5,078,829.28
Jualan Kedai Kos Rendah	433,000.00	420,150.00
Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian 11	11,441,559.00	11,626,733.00
Pemberian berdasarkan tahap Pembangunan Ekonomi, Infra & Kesejahteraan Hidup	21,077,000.00	21,077,000.00
Bayaran Balik Pengeluaran Hakmilik Rancangan Perumahan	28,495.00	35,431.00
Pelbagai Pendapatan	11,152.50	280,939.90
<i>Jumlah Terimaan</i>	307,243,220.12	303,519,083.18
BAYARAN		
Perbelanjaan Pembangunan		
Langsung	305,092,952.12	293,480,951.30
Pinjaman	0.00	0.00
<i>Jumlah Bayaran</i>	305,092,952.12	293,480,951.30
<i>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</i>	2,150,268.00	10,038,131.88
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	(143,682,924.57)	(145,833,192.57)

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014	2013
	(Debit)/Kredit	(Debit)/Kredit
	RM	RM
AKAUN PENYELESAIAN		
Pelarasan - Akaun Hasil Dari Kerajaan Persekutuan	219,452.51	303,315.64
Pelarasan - Akaun Penyelesaian Cek Terbatal	2,098,753.47	3,204,595.41
Akaun Penyelesaian Pembatalan EFT	1,054,630.55	415,306.95
<i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>	3,372,836.53	3,923,218.00
AKAUN PERNIAGAAN		
Akaun Peruntukan - Kira-kira Perjalanan Workshop	1,500,000.00	1,500,000.00
Akaun Urusniaga - Kira-kira Perjalanan Workshop	5,946,960.21	5,918,147.38
<i>Jumlah Akaun Pemiagaan</i>	7,446,960.21	7,418,147.38
AKAUN PINJAMAN		
Akaun Peruntukan - Pendahuluan Membeli Kenderaan	4,000,000.00	4,000,000.00
Akaun Urusniaga - Pendahuluan Membeli Kenderaan	(1,020,518.39)	(1,143,350.89)
Akaun Peruntukan - Pendahuluan Diri Pegawai Awam	500,000.00	500,000.00
Akaun Urusniaga - Pendahuluan Diri Pegawai Awam	(6,900.00)	(7,786.31)
Akaun Peruntukan - Pelbagai Pendahuluan	10,350,000.00	10,350,000.00
Akaun Urusniaga Pelbagai Pendahuluan	0.00	(150,000.00)
Akaun Peruntukan - Kumpulan Pelbagai Pendahuluan ADUN	1,000,000.00	1,000,000.00
Akaun Urusniaga - Pelbagai Pendahuluan ADUN	(3,008.97)	(7,528.32)
Akaun Peruntukan - Kumpulanwang Pinjaman Komputer	1,000,000.00	1,000,000.00
Akaun Urusniaga - Pinjaman Komputer	(547,222.39)	(477,410.67)
Akaun Peruntukan - KW Pinjaman Bdn Berkanun Dan Lain-lain	107,168,567.06	107,168,567.06
Akaun Urusniaga - KW Pinjaman Kpd Bdn Berkanun Dan Lain-lain	(83,229,392.34)	(75,465,012.52)
<i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>	39,211,524.97	46,767,478.35
KUMPULAN WANG LUAR JANGKA		
Akaun Peruntukan - Kumpulan Wang Luar Jangka	11,000,000.00	11,000,000.00
<i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i>	11,000,000.00	11,000,000.00

(disambung)

(sambungan)

	2014 RM	2013 RM
PELBAGAI KUMPULAN WANG		
Akaun Peruntukan - KW Pusingan Untuk Kampung Tersusun	3,000,000.00	3,000,000.00
Akaun Urusniaga - KW Pusingan Kampung Tersusun	(581,156.46)	(581,156.46)
Akaun Peruntukan - KW Pelaburan Negeri	78,500,000.00	73,500,000.00
Akaun Urusniaga - KW Pelaburan Negeri	(54,823,500.00)	(69,540,000.00)
Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak	173,279,295.21	133,566,357.01
Akaun Kena Bayar	22,111,922.60	29,044,654.29
<i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i>	221,486,561.35	168,989,854.84
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	282,517,883.06	238,098,698.57

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Ianya terdiri dari Kumpulan Wang yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Di antara akaun amanah yang terdapat di bawah kumpulan wang ini adalah Kumpulan Wang Simpanan DiRaja yang ditubuhkan di bawah Enakmen Civil List 1958. Baki peruntukan di bawah peruntukan DiRaja T01 yang tidak habis dibelanja akan dipindahkan ke Kumpulan Wang ini. Baki dalam kumpulan wang ini boleh juga dikeluarkan bagi menampung peruntukan yang tidak mencukupi dalam Akaun Hasil Disatukan dibawah Perbelanjaan Mengurus T01.

Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
WANG AMANAH		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan		
Akaun Amanah Pembangunan Taska Permata Negara	222,203.71	235,103.71
Akaun Amanah Aktiviti Khidmat Komuniti Program Latihan Khidmat Negara	0.00	156,425.10
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung	2,179,143.82	2,530,705.80
Akaun Amanah Kompleks Sejarah Pasir Salak Kg. Gajah	416,115.26	357,467.26
Akaun Amanah Pengurusan Kumpulan Selendang Perak	1,078.84	32,081.77
Akaun Amanah Program Latihan Teknikal	941,719.42	941,719.42
Akaun Amanah Program Pembangunan Modal Insan	3,000,000.00	0.00
Latihan & Kursus Anggota Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Perak	112,643.07	122,066.87
Akaun Amanah Tanggungjawab Sosial Korporat (CSR)		
TNB JANAMANJUNG Sdn. Bhd.	5,000,000.00	0.00
Tabung Amanah Repositori	267,178.46	267,178.46
Ujian Khas Memasuki Perkhidmatan Awam	598.44	11,343.44
Akaun Amanah Bayaran Royalti (PINS)	534,030.00	467,365.00
Akaun Amanah Projek Perumahan	27,050.79	201,601.97
Akaun Amanah Agensi Pembangunan Usahawan		
Sumber Manusia Perak (PEHRDA)	0.00	3,223.49
Akaun Amanah Projek Landasan Berkembar Elektrik Negeri Perak (RPT)	2,008,149.42	2,220,058.37

(disambung)

(sambungan)

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
Akaun Amanah Program Perlindungan Takaful Kerajaan Negeri Perak	1,630,860.00	558,860.00
Akaun Amanah Projek Tabung Banci Penduduk Dan Perumahan Malaysia 2010	2,218,493.30	2,218,493.30
Akaun Amanah Pembangunan Pusat Transformasi Bandar (UTC)	106,721.70	1,816,620.50
Akaun Amanah Tanggungjawab Sosial Korporat Vale	1,087,300.00	2,400,000.00
Akaun Amanah Tanggungjawab Sosial Korporat	1,906,564.20	631,739.70
Akaun Amanah Program Perumahan Nelayan Pulau Pangkor	21,352,800.00	19,332,200.00
Akaun Amanah Pampasan kpd Pemilik Tanah untuk Pembinaan Jalan Alternatif ke Teluk Rubiah	283,371.94	283,371.94
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung (Persekutuan)	596,842.00	0.00
Akaun Amanah Tabung Inovasi	166,098.00	0.00
<i>Jumlah Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan</i>	<i>44,058,962.37</i>	<i>34,787,626.10</i>
Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan		
Akaun Amanah Pengurusan SPEKS	554,215.99	554,855.99
Akaun Amanah Tabung Bencana Negeri Perak	2,694,487.86	66,187.86
Akaun Amanah Peruntukan Khas Kerajaan Persekutuan	2,639,091.80	609,610.00
Akaun Amanah Peruntukan Khas Kerajaan Negeri Perak	3,779,473.95	2,630,405.95
<i>Jumlah Pejabat Kewangan & Perbendaharaan</i>	<i>9,667,269.60</i>	<i>3,861,059.80</i>
Pejabat Daerah & Tanah Kerian		
Akaun Amanah Pembangunan Rakyat Miskin Daerah Kerian	58,336.28	58,336.28
<i>Jumlah Pejabat Daerah & Tanah Kerian</i>	<i>58,336.28</i>	<i>58,336.28</i>
Pejabat Pengarah Tanah & Galian		
Akaun Amanah Hartanah Bumiputera Negeri Perak	1,103,905.24	0.00
Akaun Amanah Kumpulan Wang Pemulihan Bersama	440,000.00	339,990.00
<i>Jumlah Pejabat Pengarah Tanah & Galian</i>	<i>1,543,905.24</i>	<i>339,990.00</i>
Pejabat Daerah & Tanah Larut, Matang Dan Selama		
Akaun Amanah Projek Penempatan Semula & Pembangunan Infrastruktur RPT Sungai Kerang	240,050.68	503,593.48
<i>Jumlah Pejabat Daerah & Tanah Larut, Matang Dan Selama</i>	<i>240,050.68</i>	<i>503,593.48</i>
Jabatan Pengairan Dan Saliran		
Akaun Amanah Sumbangan Saliran Negeri Perak	9,776,764.11	8,700,393.53
<i>Jumlah Jabatan Pengairan dan Saliran</i>	<i>9,776,764.11</i>	<i>8,700,393.53</i>
Jabatan Perkhidmatan Veterinar		
Akaun Amanah Sistem E-Permit 2	275.00	275.00
<i>Jumlah Jabatan Perkhidmatan Veterinar</i>	<i>275.00</i>	<i>275.00</i>

(disambung)

(sambungan)

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
Jabatan Agama Islam		
Akaun Amanah Pembiayaan Pendahuluan Nafkah Bahagian Sokongan Keluarga Perak	284,420.00	95,550.00
<i>Jumlah Jabatan Agama Islam</i>	284,420.00	95,550.00
Jabatan Kerja Raya		
Akaun Amanah Kerja-Kerja Pengorekan Jalan Oleh Tenaga Nasional Bhd	500,000.00	500,000.00
<i>Jumlah Jabatan Kerja Raya</i>	500,000.00	500,000.00
Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa		
Akaun Amanah Caj Pemajuan JPBD Negeri Perak	11,125.00	0.00
<i>Jumlah Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa</i>	11,125.00	0.00
<i>Jumlah Wang Amanah</i>	66,141,108.28	48,846,824.19
AMANA KHAS		
Pejabat DYMM Sultan Perak		
Kumpulanwang Simpanan Diraja	1,131,144.75	1,912,540.71
<i>Jumlah Pejabat DYMM Sultan Perak</i>	1,131,144.75	1,912,540.71
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan		
Kumpulanwang Lembaga Kemajuan Penanam Padi Perak	1,046,920.92	1,049,648.61
Kumpulanwang Pemberian Bagi Pelajaran Tinggi Kepada Murid-Murid Islam	556,173.71	923,375.41
Kumpulanwang Biasiswa Kebangsaan Bukan Melayu	2,628,549.67	3,431,174.27
Kumpulanwang Biasiswa Pengajian Tinggi Melayu	4,489,458.89	6,731,065.12
<i>Jumlah Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan</i>	8,721,103.19	12,135,263.41
Jabatan Perhutanan		
Kumpulanwang Pembangunan Hutan	8,243,613.92	12,702,697.48
<i>Jumlah Jabatan Perhutanan</i>	8,243,613.92	12,702,697.48
Perbadanan Taman Negeri Perak		
Kumpulanwang Taman Negeri Perak	16,939.98	0.00
<i>Jumlah Perbadanan Taman Negeri Perak</i>	16,939.98	0.00
<i>Jumlah Amanah Khas</i>	18,112,801.84	26,750,501.60
JUMLAH KUMPULANWANG AMANA AWAM	84,253,910.12	75,597,325.79

(c) Akaun Deposit

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am yang diterima khusus oleh Kerajaan Negeri. Deposit Am adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang atau perjanjian dan perlu dibayar balik apabila maksud telah tercapai.

Akaun Deposit yang matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
DEPOSIT AM		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	2,084,758.19	1,856,577.19
Pejabat Kewangan & Perbendaharaan	1,049,646.88	960,812.08
Pejabat Daerah dan Tanah Batang Padang	6,930,112.17	2,231,361.52
Pejabat Daerah dan Tanah Manjung	672,320.26	652,366.26
Pejabat Daerah dan Tanah Hilir Perak	3,067,187.76	2,509,829.96
Pejabat Daerah dan Tanah Hulu Perak	364,360.08	389,061.08
Pejabat Daerah dan Tanah Kinta	16,629,719.11	11,078,757.71
Pejabat Daerah dan Tanah Kerian	912,090.30	857,392.60
Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Kangsar	1,235,973.15	914,930.77
Pejabat Daerah dan Tanah Larut, Matang dan Selama	2,364,614.11	2,216,072.51
Pejabat Daerah dan Tanah Perak Tengah	1,084,293.61	1,841,584.61
Pejabat Pengarah Tanah dan Galian	4,170,700.06	5,448,600.06
Jabatan Pertanian	1,840.00	1,840.00
Jabatan Pengairan dan Saliran	2,370,303.65	2,987,381.10
Jabatan Perhutanan	31,174,159.16	34,219,950.65
Jabatan Perkhidmatan Veterinar	47,700.72	51,653.52
Jabatan Kerja Raya	17,473,564.26	15,505,947.92
Jabatan Mineral dan Geosains	38,820.00	38,820.00
Jabatan Kehakiman Syariah Negeri Perak	306,290.00	323,990.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kampar	5,006,145.00	670,929.00
JUMLAH AKAUN DEPOSIT AM	96,984,598.47	84,757,858.54
<i>Perihal</i>	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
DEPOSIT PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	851,253.00	852,614.00
Pejabat Daerah dan Tanah Batang Padang	173,702.38	171,002.38
Pejabat Daerah dan Tanah Hilir Perak	143,452.00	152,059.00
Pejabat Daerah dan Tanah Hulu Perak	153,207.00	160,626.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kinta	124,789.00	142,084.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kerian	162,089.00	174,527.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Kangsar	167,629.42	206,260.48
Pejabat Daerah dan Tanah Larut, Matang dan Selama	176,690.40	132,549.05
Pejabat Daerah dan Tanah Perak Tengah	251,893.80	262,573.80
Pejabat Daerah dan Tanah Kampar	85,466.94	99,524.34
JUMLAH AKAUN DEPOSIT PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH	2,290,172.94	2,353,820.05
JUMLAH KESELURUHAN	99,274,771.41	87,111,678.59

8. MEMORANDUM ASET

Memorandum Aset menunjukkan sebahagian aset kewangan kerajaan negeri iaitu Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan yang dikenakan kepada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan tetapi tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada agensi Kerajaan Negeri dan Badan Berkanun.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Baki Belum Selesai pada</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Pinjaman Kepada Pihak Berkuasa Tempatan	40,527,387.15	37,179,018.76
Pinjaman Kepada Badan Berkanun	27,068,695.23	25,949,799.74
Pelbagai Projek	33,857,561.23	33,259,020.41
Pinjaman Kepada Lembaga Air Perak	458,848,330.89	391,030,495.26
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	560,301,974.50	487,418,334.17

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan pengurus dana.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Nilai Buku</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Syarikat	9,823,500.00	9,540,000.00
Pengurus Dana	65,000,000.00	60,000,000.00
JUMLAH PELABURAN	74,823,500.00	69,540,000.00

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2014.

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti menunjukkan sebahagian liabiliti kerajaan iaitu Hutang Awam dan Pelbagai Liabiliti yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Hutang Kerajaan Negeri

Mulai tahun kewangan 2011, Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS. Akaun ini menunjukkan baki hutang yang terdiri dari semua pinjaman yang diambil oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai projek-projek pembangunan negeri dan Badan-Badan Berkanun Negeri.

Baki hutang awam negeri yang belum selesai berjumlah RM558,261,403.68 pada 31 Disember 2014. Jumlah ini adalah baki pokok pinjaman belum matang pada 31 Disember 2014. Butiran lanjut dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam.

Hutang Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
PINJAMAN		
Rancangan Perumahan Awam	44,050,943.62	46,148,607.60
Rancangan Pembangunan Perusahaan	1,281,340.80	1,773,857.43
Pelbagai Projek	16,943,754.26	18,943,754.26
Projek Bekalan Air	495,985,365.00	412,728,165.00
JUMLAH HUTANG KERAJAAN NEGERI	558,261,403.68	479,594,384.29

10. Akaun Belum Terima

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2014 berjumlah RM109,931,800.76 berdasarkan rekod Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.



www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5

Persiaran Perdana, Presint 2

62518 wilayah persekutuan Putrajaya