



**PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI PERLIS**

---

**PEKELILING PERBENDAHARAAN  
BILANGAN 1 TAHUN 2015**

---

**GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN  
CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN TAHUN 2016**

**TUJUAN**

1. Pekeliling Perbendaharaan ini adalah bertujuan untuk memberi panduan dalam menyediakan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus dan pembangunan bagi tahun 2016 untuk Jabatan/ Agensi Kerajaan Negeri Perlis.

**SENARIO EKONOMI**

2. Ekonomi Malaysia berkembang pada kadar yang lebih cepat pada suku keempat 2014 iaitu 5.8% berbanding 5.6% pada suku ketiga. Pertumbuhan ekonomi yang lebih tinggi ini didorong oleh perbelanjaan sektor swasta yang lebih kukuh. Aktiviti sektor swasta dipacu oleh perbelanjaan modal dalam sektor perkilangan dan perkhidmatan. Bagi tahun 2014, ekonomi Malaysia berkembang sebanyak 6.0%. Dalam keadaan penurunan harga minyak yang ketara sebelum ini, sistem kewangan Malaysia terus berdaya tahan walaupun ia memberi kesan terhadap pasaran kewangan dan pergerakan pertukaran. Persekitaran operasi semakin mencabar namun memberi prospek kestabilan kewangan domestik yang lebih positif.

3. Kerajaan Negeri yakin bahawa peningkatan daya saing negara akan terus memberi faedah dan manfaat secara langsung atau tidak langsung kepada pertumbuhan ekonomi dan pembangunan negeri Perlis. Selari dengan penekanan kepada peningkatan produktiviti, inovasi dan kreativiti oleh Kerajaan Persekutuan dalam melaksanakan transformasi ke arah negara maju berpendapatan tinggi, negara kini berada di landasan yang betul dalam menjana pertumbuhan ekonomi pada tahun 2016. Kerajaan Negeri pastinya akan memberi lebih tumpuan kepada pertumbuhan ekonomi mapan dan peningkatan kesejahteraan hidup rakyat. Menjelang ke arah pencapaian Visi Perlis Maju 2015, terdapat 11 indikator yang masih belum mencapai skor yang ditetapkan. Namun Kerajaan Negeri memberi perhatian serius bagi memastikan matlamat Visi Perlis Maju 2015 tercapai.

4. Penyediaan anggaran bajet 2016 merupakan pembuka tirai kepada Rancangan Malaysia ke-11 (RMKe-11). Bajet 2016 merupakan daya tolakan terakhir kepada usaha transformasi bagi menjadikan Malaysia sebuah negara maju dan berpendapatan tinggi menjelang tahun 2020. Selari dengan usaha gigih Kerajaan Negeri dan agenda nasional iaitu menitikberatkan *capital economy* dan *people economy*, penyediaan Bajet 2016 hendaklah memberi fokus kepada perbelanjaan yang memberi *outcome* kepada rakyat khususnya dan negeri Perlis amnya. Cadangan anggaran perbelanjaan tahun 2016 hendaklah disediakan mengikut keutamaan dalam melaksanakan fungsi teras jabatan bagi mencapai *outcome* yang ditetapkan.

5. Anggaran perbelanjaan hendaklah juga mengambil kira agenda di peringkat nasional serta komitmen Kerajaan Persekutuan dalam melaksanakan Program Transformasi Kerajaan (GTP), Program Transformasi Ekonomi (ETP), Strategi Lautan Biru Kebangsaan (NBOS) dan dasar-dasar yang berkuatkuasa. *Outcome* yang hendak dicapai haruslah munasabah dan dapat menangani masalah serta keperluan pelanggan dan *stakeholder* di samping boleh diukur menggunakan *Key Performance Indikator (KPI)*.

6. Kerajaan Negeri akan mengamalkan disiplin yang tegas dalam pengurusan kewangan terutamanya dalam perancangan dan perbelanjaan tahunan Jabatan/ Agensi. Hasrat Kerajaan Negeri adalah untuk mencapai bajet berimbang menjelang

tahun 2020 selari dengan hasrat Kerajaan Persekutuan di samping memastikan pertumbuhan ekonomi negeri tetap teguh. Bagi tujuan ini, pendekatan Kerajaan adalah ke arah pengurusan fiskal berhemah di samping meningkatkan pengetahuan penjawat awam terhadap prosedur dan tatacara kewangan. Sebarang kecuaiian dan kelalaian yang mengakibatkan kerugian terhadap Kerajaan akan dikenakan tindakan berdasarkan peraturan sedia ada. Di samping itu, Kerajaan Negeri sentiasa memperkukuh dasar-dasar semasa yang berkuatkuasa bersandarkan prinsip penggunaan sumber secara terarah (*targeted*), berhemat dan optimum serta mampu merangsang pertumbuhan ekonomi dan membawa pulangan pelaburan.

## **PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL**

7. Pengurusan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun 2016 akan menumpu kepada usaha-usaha mengurangkan defisit ke arah mencapai belanjawan seimbang. Kerajaan Negeri menerusi Jawatankuasa yang berkaitan telah mengkaji dan mengenalpasti sumber hasil baharu. Walau bagaimanapun, bagi memantapkan kutipan hasil sedia ada, Pegawai Pengawal hendaklah mengambil perhatian kepada perkara berikut:

- (i) Menyelenggara dan mengemaskini maklumat / sistem kutipan hasil yang lebih berkesan;
- (ii) Mempergiatkan kutipan hasil;
- (iii) Melaksanakan penguatkuasaan mengikut prosedur yang telah ditetapkan;
- (iv) Menangani kelemahan di dalam jentera kutipan hasil negeri; dan
- (v) Mengenalpasti kaedah terbaik dalam mengutip dan mengurangkan tunggakan hasil

8. Setiap butiran hasil yang disediakan hendaklah mengandungi perkiraan yang terperinci dengan memberi asas-asas yang tepat mengenai kadar, jumlah dan sebagainya yang menentukan jumlah setiap jenis hasil sepatutnya dipungut bagi tahun 2016.

9. Pegawai Pengawal/ Pemungut hendaklah menyatakan keupayaan untuk memungut setiap jenis hasil bagi tahun semasa (2015) dan keupayaan untuk memungut tunggakan terkumpul tahun-tahun sebelumnya seperti berikut:

- (i) Jumlah hasil bagi tiap-tiap jenis hasil yang sebenar dan sepatutnya dipungut bagi tahun 2014;
- (ii) Anggaran bagi tiap-tiap jenis hasil tahun semasa (2015);
- (iii) Anggaran bagi tiap-tiap jenis hasil tahun 2016; dan
- (iv) Jumlah tunggakan terkumpul tiap-tiap jenis hasil tahun sebelum yang boleh dipungut dalam tahun 2015.

## **PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN**

10. Penyediaan anggaran perbelanjaan 2016 akan dilaksanakan sepenuhnya melalui Sistem Perakaunan Berkomputer Standard (SPEKS) untuk Kerajaan Negeri. Jabatan/ Agensi hendaklah memasukkan data di dalam skrin kemasukan yang berkaitan dalam sistem SPEKS dan seterusnya mencetak dan mengemukakan laporan-laporan yang berkaitan ke Perbendaharaan Negeri untuk tujuan semakan.

11. Pegawai Pengawal perlulah memastikan input dimasukkan di dalam format-format melalui sistem tersebut dengan tepat dan sempurna bagi menggambarkan anggaran yang munasabah selari dengan perancangan Jabatan/ Agensi. Pegawai Pengawal adalah diingatkan supaya anggaran keperluan dilakukan dengan memberi keutamaan kepada dasar-dasar utama Kerajaan Negeri di bawah prinsip penggunaan sumber secara optimum serta keberkesanan pembelian nilai untuk wang iaitu ***value for money***.

12. Kegagalan pihak Jabatan/ Agensi memasukkan data dengan lengkap dan sempurna akan menyebabkan berlaku kesilapan dalam pengiraan bajet secara keseluruhan dan seterusnya boleh merencatkan sistem penyampaian perkhidmatan Kerajaan Negeri. Sebarang masalah mengenai penyediaan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2016 ini hendaklah dirujuk terus ke Pejabat Perbendaharaan Negeri.

## Penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus

13. Bagi mencapai matlamat Kerajaan untuk mengukuhkan kedudukan kewangan negeri dengan mengurus defisit secara lebih berkesan, Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut semasa menyediakan cadangan perbelanjaan mengurus:

- (i) Meneruskan amalan perbelanjaan berhemat dan kawalan dalaman yang lebih berkesan dengan membuat kajian pasaran (*market survey*) pada harga bekalan dan perkhidmatan;
- (ii) Mengelakkan pembaziran sumber serta pertindihan fungsi sama ada di dalam agensi mahupun di antara agensi;
- (iii) Mengkaji semula dan mengubahsuai program dengan memastikan hanya program yang benar-benar menyumbang kepada pencapaian objektif jabatan secara cekap dan berkesan sahaja diberi keutamaan;
- (iv) Keutamaan perbelanjaan disusun semula dengan tumpuan diberikan kepada program dan aktiviti yang dapat menyumbang kepada pencapaian tujuan jabatan secara cekap, berkesan dan *cost effective*;
- (v) Faktor keupayaan untuk melaksanakan program dan aktiviti oleh jabatan perlu diambil kira;
- (vi) Menyediakan perancangan terperinci bagi aktiviti penyenggaraan di bawah Objek Sebagai (OS) 28000 termasuk penyenggaraan aset seperti bangunan, peralatan dan kelengkapan. (*perancangan perlu dibentang semasa sesi semakan bajet*);
- (vii) Memastikan cadangan perolehan aset baru dibuat penilaian dan dihadkan kepada keperluan asas jabatan yang akan dapat meningkatkan kualiti dan keberkesanan perkhidmatan; dan
- (viii) Memastikan semua perbelanjaan komited terutamanya emolumen di bawah Objek Am 10000 termasuk bagi pegawai/anggota kontrak yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000, sewaan, perhubungan dan utiliti, penyelenggaraan aset dan perkhidmatan yang berkontrak disediakan peruntukan yang mencukupi.

14. Bagi mengawal perbelanjaan Kerajaan, semua Pegawai Pengawal hendaklah memastikan perancangan aktiviti lawatan rasmi ke luar negara dihadkan kepada aktiviti yang memberi impak kepada negeri. Semua permohonan peruntukan untuk lawatan rasmi keluar negeri hendaklah diangkat ke pertimbangan Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri untuk kelulusan sebelum dikemukakan ke Perbendaharaan Negeri.

### **Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Pembangunan 2015**

15. Tahun 2015 merupakan tahun terakhir pelaksanaan Rancangan Malaysia Ke-Sepuluh (RMKe-10). Justeru dalam memohon peruntukan bagi tahun 2016, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan setiap projek pembangunan yang akan dilaksanakan telah disenaraikan dalam RMKe-11 Negeri Perlis.

16. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan yang dipohon adalah tidak melebihi siling projek dan telah mengambil kira keupayaan melaksana oleh jabatan. Justeru perancangan yang rapi serta keperluan aliran tunai sebenar bagi tahun tersebut perlu dilakukan di samping menyediakan jadual aliran kerja bagi setiap projek.

17. Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN) memainkan peranan penting dalam melaksanakan semakan bajet yang dikemukakan oleh Jabatan. UPEN hendaklah memastikan bahawa setiap jabatan menyediakan ringkasan keperluan projek (*project brief*) yang terperinci sebelum memuktamadkan sesuatu projek. Projek yang dicadangkan hendaklah meneruskan agenda Kerajaan Negeri iaitu memakmur dan mensejahterakan rakyat di samping selari dengan halatuju Pelan Strategik Pembangunan Perlis 2012-2030. Kerajaan Negeri akan meneruskan komitmen dengan melaksanakan projek pembangunan yang berteraskan kepada *people centric*. Keutamaan akan diberikan kepada pelaksanaan projek infrastruktur, sama ada baru atau penyelenggaraan yang akan memberi manfaat dan keselesaan kepada masyarakat umumnya.

18. Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan peruntukan tanda (Token) RM10.00 sahaja bagi projek baharu yang akan dilaksanakan di mana urusan pengambilan balik tanah, kajian kesesuaian tanah dan kajian kemungkinan projek

belum dimuktamadkan. Selain itu, Pegawai Pengawal juga hendaklah memastikan bahawa hanya peruntukan yang boleh dibelanja dalam tahun berkenaan sahaja dipohon.

19. Peruntukan untuk projek-projek baharu boleh dipertimbang sekiranya perkara-perkara berikut telah diambil kira:

- (i) Perancangan terperinci untuk projek tersebut telah siap dan telah mengambil kira keperluan aliran tunai sehingga projek siap,
- (ii) Pengambilan balik tanah telah selesai; dan
- (iii) Projek sedia untuk dilaksanakan.

#### **Peraturan Bagi Membelanjakan Peruntukan Pinjaman Di Bawah Anggaran Perbelanjaan Pembangunan**

20. Bagi projek yang dicadang dibiayai melalui peruntukan pinjaman, peruntukan akan dipertimbangkan berasaskan kriteria-kriteria berikut kecuali bagi projek sosial dan strategik yang dilaksanakan oleh Kerajaan Negeri dan Badan Berkanun:

- (i) projek bercorak komersil;
- (ii) projek yang berdaya maju dan mempunyai Kadar Pulangan Dalaman sekurang-kurangnya 8%; dan
- (iii) peminjam tidak mempunyai apa-apa tunggakan bayaran balik pinjaman.

21. Semua permohonan pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan hendaklah mengikut tatacara yang ditetapkan dalam 1 Pekeliling Perbendaharaan PA1.1/2013: Peraturan Bagi Membelanjakan Peruntukan Pinjaman Di Bawah Anggaran Perbelanjaan Pembangunan dan dikemukakan melalui Perbendaharaan Negeri bagi membolehkan Perbendaharaan Negeri menimbang keperluan peruntukan semasa pemeriksaan cadangan perbelanjaan.

22. Pegawai Pengawal selaku pemilik projek (*project owner*) yang menerima permohonan pinjaman, bertanggungjawab menimbang dayamaju (*viability*) projek

sebelum mengemukakan permohonan kepada pihak UPEN. Ini termasuk mengkaji prestasi bayaran balik pinjaman bagi Jabatan/ Agensi yang sedang dan pernah menerima pinjaman. Seterusnya, UPEN akan mempertimbang dan meluluskan projek-projek pembangunan dan mengemukakan permohonan berkenaan kepada Kerajaan Persekutuan (EPU).

## **PERJAWATAN**

23. Kerajaan Negeri akan terus melaksanakan langkah-langkah mengawal saiz perkhidmatan awam selari dengan pelaksanaan program transformasi sektor awam dan dasar perbelanjaan berhemat. Sehubungan itu, pendekatan *National Blue Ocean Strategy (NBOS)* dalam mengoptimumkan penggunaan sumber manusia hendaklah diaplikasikan.

24. Pelantikan pegawai kontrak baharu di bawah OS29000 hendaklah dipohon melalui Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis dengan justifikasi yang kukuh. Permohonan hanya akan dipertimbang bagi keperluan pengisian jawatan kritikal yang memberi perkhidmatan kepada orang ramai dan berdasarkan keupayaan kewangan Kerajaan Negeri.

## **PENYAMPAIAN CADANGAN PERBELANJAAN TAHUN 2016**

25. Penyediaan Buku Cadangan Perbelanjaan bagi tahun 2016 hendaklah disediakan seperti berikut:

- (i) Buku 1 : Anggaran Hasil dan Anggaran Perbelanjaan Mengurus
- (ii) Buku 2 : Anggaran Perbelanjaan Pembangunan

26. Penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan tahun 2016 hendaklah mengikut format di dalam sistem SPEKS dan peraturan seperti berikut:

- (i) Cadangan Anggaran Hasil dikemukakan seperti berikut:
  - a. Ringkasan Hasil Mengikut Objek Sebagai – **Format AH1**;
  - b. Butir-Butir Hasil Mengikut Objek Lanjut – **Format AH2**; dan
  - c. Justifikasi Anggaran Hasil – **Format AH3**.

- (ii) Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dikemukakan seperti berikut:
    - a. Ringkasan Perbelanjaan Program/Aktiviti Mengikut Objek Sebagai – **Format BM5**;
    - b. Justifikasi Anggaran Mengurus – **Format BM5b**;
    - c. Anggaran Perbelanjaan Mengikut Objek Sebagai – **Format BM5c**; dan
    - d. Perjawatan dan Emolumen.
  
  - (iii) Cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan dikemukakan seperti berikut:
    - a. Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Mengikut Senarai Projek - **Format AP 2**;
    - b. Anggaran Perbelanjaan Pembangunan - **Format ABP2**;
    - c. Justifikasi Anggaran Perbelanjaan Pembangunan – **Format AP3**; dan
    - d. Keterangan mengenai projek-projek yang dicadangkan (*Project Brief*).
27. Cadangan Anggaran Perbelanjaan hendaklah dikemukakan **sebelum atau pada 8 Mei 2015** dengan jumlah salinan seperti berikut:
- (i) **Pejabat Perbendaharaan Negeri:**  
Tiga (3) naskah setiap satu Buku 1
  - (ii) **Unit Perancang Ekonomi Negeri**  
Tiga (3) naskah setiap satu Buku 2
28. Bagi memastikan ianya dapat disediakan mengikut waktu yang ditetapkan seterusnya dapat dibentangkan untuk kelulusan Dewan Undangan Negeri, semua Pegawai Pengawal perlu memastikan jadual penyediaan bajet 2016 dipatuhi.

## PEMERIKSAAN BAJET TAHUN 2016

29. Pemeriksaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Hasil dan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus oleh Perbendaharaan Negeri akan diadakan mulai **bulan Jun 2015**. Setiap Jabatan/ Agensi akan dimaklumkan secara rasmi dan Pegawai Pengawal hendaklah hadir dengan dibantu oleh pegawai-pegawai yang terlibat secara langsung dengan pengurusan kewangan Jabatan/ Agensi. Untuk tujuan pemeriksaan ini, setiap Jabatan/ Agensi hendaklah membawa bersama dokumen-dokumen berikut:


- (i) Senarai perincian bagi permohonan peruntukan di bawah OS 28000;
- (ii) Senarai perincian permohonan pembelian harta modal di bawah Objek Sebagai (OS) 34000 dan 35000 beserta anggaran harga (*quotation* dari pembekal); dan
- (iii) Dokumen-dokumen berkaitan yang menyokong permohonan peruntukan dalam Cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2016 seperti keputusan Kerajaan Persekutuan/ Negeri dan sebagainya.

## PENUTUP

30. Dalam penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2016 ini, Pegawai Pengawal yang memerlukan maklumat lanjut atau bantuan boleh berhubung dengan Unit Belanjawan dan Pinjaman, Perbendaharaan Negeri Perlis di talian 04 – 973 1807/ 1804.

**“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”**

Saya yang menurut perintah,



**(MOHAMMAD BIN ISMAIL)**

Pegawai Kewangan Negeri Perlis

10 April 2015

**s.k.**

YB Setiausaha Kerajaan Negeri

Semua Ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri

Setiausaha Sulit Kanan kepada YAB Menteri Besar

Bendahari Negeri