



PEKELILING KEWANGAN NEGERI PERAK DARUL RIDZUAN

BIL. 2 TAHUN 2017

Semua Pegawai Pengawal,
Negeri Perak Darul Ridzuan.

GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN TAHUN 2018

TUJUAN

1. Pekeliling ini disediakan bertujuan untuk memberi panduan kepada Pegawai Pengawal bagi penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus, Perbelanjaan Pembangunan dan Anggaran Hasil bagi tahun 2018.

STRATEGI BAJET TAHUN 2018

2. Ekonomi Negara terus berkembang meskipun berhadapan dengan persekitaran luar yang mencabar, termasuk pertumbuhan perlahan dan tidak sekata di kalangan ekonomi utama dunia, harga minyak yang berterusan rendah dan peningkatan ketidakpastian dalam pasaran kewangan antarabangsa. Pada tahun 2016, Keluaran Dalam Negeri Kasar (KDNK) mencatat pertumbuhan sebanyak 4.2% disokong oleh ekonomi domestik yang stabil.
3. Mendepani situasi ketidakpastian ekonomi yang penuh dengan cabaran, Kerajaan Negeri perlu sentiasa bersedia serta memperkemaskan urus tadbir Negeri dengan cetusan sumber ekonomi baru, di samping mengoptimumkan potensi sumber sedia ada agar agenda penyampaian perkhidmatan dan pembangunan bersifat menyejahterakan rakyat terus diutamakan.
4. Selaras dengan itu, penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan tahunan perlulah disusun secara strategik melalui penyusunan semula keutamaan program dan projek supaya perbelanjaan lebih berfokus, efektif serta mengelakkan pembaziran, di samping pengurusan kewangan yang cekap dan berhemat, dengan mengutamakan keperluan dan komitmen yang lebih mendesak serta penyusunan semula program sedia ada, merujuk kepada kesesuaian dan perubahan persekitaran penyampaian perkhidmatan.

5. Seluruh jentera Negeri perlu bekerjasama merealisasikan hasrat ini, dengan strategi dan fokus seperti berikut:

5.1. Memperkasa dan memperkemaskan kaedah kutipan hasil melalui perancangan berikut:-

- a) Memperkemas dan mengaktifkan jentera kutipan hasil;
- b) Menyelenggara dan mengemaskini maklumat/ sistem kutipan hasil secara berterusan;
- c) Memperkemaskan sumber-sumber hasil baru serta menguatkuasakan kutipan hasil berkenaan; dan
- d) Mengenalpasti dan memberi keutamaan kepada pencarian hasil-hasil yang mempunyai kadar kebolehan kutipan yang tinggi selain hasil-hasil yang boleh memberi impak kepada hasil negeri.

5.2. Mengamalkan pengurusan sumber yang lebih efektif dan dinamik melalui pendekatan berikut:

- a) mengutamakan penyampaian *core business* jabatan yang lebih dekat dengan masyarakat, dengan memberi penekanan kepada program yang merangsang ekonomi setempat dan memberi nilai tambah kepada masyarakat secara umumnya;
- b) memperbaharui penyampaian sedia ada dengan mengugurkan program yang tidak memberi impak yang diharapkan, serta menyuntik program-program yang lebih berkesan tanpa penambahan peruntukan yang ketara;
- c) membudayakan perbelanjaan berhemat secara menyeluruh agar tidak bermewah dan berlebihan di samping mengurangkan perbelanjaan pengurusan tidak kritikal;

- d) mengemaskini kaedah perancangan perbelanjaan agar memberi nilai terbaik dari segi kos dan kualiti produk/perkhidmatan, serta dibuat secara tersusun; dan
- e) menyelesaikan isu pertindihan program dan golongan sasaran antara jabatan dengan mengamalkan kolaborasi Strategi Lautan Biru Kebangsaan (NBOS) berteraskan prinsip kos yang rendah, berimpak tinggi serta pelaksanaan pantas dan mapan.

PENYEDIAAN CADANGAN PERBELANJAAN MENGURUS

6. Demi mencapai matlamat Kerajaan untuk menguruskan kewangan secara lebih berkesan, Pegawai Pengawal perlu merencana strategi perbelanjaan menyeluruh dengan memberi perhatian perkara-perkara berikut semasa menyediakan cadangan perbelanjaan mengurus:
 - 6.1. perancangan program dan aktiviti hendaklah dinilai, diubahsuai dan disusun mengikut keutamaan yang berteraskan keberhasilan dan keberkesanan kos;
 - 6.2. program dan aktiviti yang tidak lagi relevan, mahupun bertindih dari segi fungsi serta kumpulan sasaran, hendaklah ditamatkan;
 - 6.3. menyediakan anggaran peruntukan yang mencukupi bagi emolumen, termasuk bagi pegawai-pegawai kontrak yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000 dengan mengambil kira penjawatan dan kenaikan tahunan sedia ada;
 - 6.4. semua peruntukan bagi komitmen perbelanjaan berkontrak dan berjadual mestilah disediakan secukupnya, terutamanya elaun, utiliti, sewaan, perbekalan, selenggara dan perkhidmatan;

- 6.5. mengutamakan penyelenggaraan aset Kerajaan termasuk kenderaan, bangunan, peralatan dan kelengkapan;
 - 6.6. memastikan pematuhan kepada langkah-langkah penjimatan dan menerapkan kawalan dalaman yang efektif;
 - 6.7. memastikan cadangan perolehan aset baru dibuat penilaian serta dihadkan kepada keperluan asas jabatan yang dapat meningkatkan produktiviti dan kualiti perkhidmatan; dan
 - 6.8. mematuhi garis panduan dan peraturan berkuatkuasa untuk perbelanjaan secara berhemat yang dikeluarkan oleh Pihak Berkuasa Negeri.
7. Penyediaan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2018 akan dibuat melalui kaedah penetapan Batas Perbelanjaan atau *Expenditure Target (ET)* seperti berikut:-

$ET\ 2018 = [\text{Dasar Sedia Ada} + \text{Dasar Baru} + 2\% \text{ Kenaikan Emolumen}] - [\text{Baki Peruntukan 2016 yang tidak dibelanjakan} + \text{One Off 2017}]$

8. Pegawai Pengawal hendaklah mematuhi Batas Perbelanjaan sepenuhnya. Semua perbelanjaan yang termasuk dalam definisi **Dasar Sedia Ada** hendaklah dirangkumkan dalam Batas Perbelanjaan. Batas Perbelanjaan ini tidak terpakai untuk maksud Tanggungan.
9. Cadangan Bajet untuk melaksanakan **Dasar Baru** dan **One-Off** hendaklah dikemukakan **secara berasingan**. Pegawai Pengawal perlu mengemukakan justifikasi lengkap bagi permohonan yang melibatkan kedua-dua perkara tersebut. Ini termasuklah kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri atau keputusan mesyuarat jabatan yang ada sebelum permohonan peruntukan dikemukakan untuk pertimbangan selanjutnya.

10. Semua cadangan Dasar Baru dan One-Off Perbelanjaan Mengurus perlu mengikut format yang sama seperti di **Lampiran A**.

PENYEDIAAN CADANGAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN

11. Tahun 2018 adalah tahun ketiga pelaksanaan Rancangan Malaysia Kesebelas (RMKe11) dan Kerajaan komited untuk meneruskan inisiatif pembangunan memakmurkan Negeri dengan projek dan program baru mahupun sambungan, yang mampu memacu perubahan berteraskan kepentingan rakyat secara keseluruhannya.
12. Pegawai Pengawal perlu memastikan pelaksanaan projek yang telah diluluskan berjalan dengan lancar, mengikut jadual serta anggaran kos yang ditetapkan, seterusnya memberi impak kepada pembangunan negeri. Oleh yang demikian, keutamaan perlu diberikan kepada projek sambungan, projek yang diluluskan secara berfasa serta projek-projek strategik yang berimpak besar.
13. Cadangan perbelanjaan pembangunan (sambungan dan baru) perlulah disediakan dengan meliputi maklumat seperti berikut:-
 - 13.1. Tajuk Projek dan Pecahan Kepala yang disyorkan bagi projek berkaitan;
 - 13.2. anggaran kos projek bagi tahun semasa serta anggaran kos keseluruhan bagi RMKe-11, mengambil kira kos penyediaan lokasi, kos bahan binaan semasa, kos sumber manusia dan faktor lain bagi mengelakkan anggaran yang tidak tepat; dan

- 13.3. status projek, sama ada projek sambungan mahupun projek baru, dengan justifikasi tambahan diberikan untuk projek baru, meliputi kelulusan-kelulusan yang telah diterima, impak yang disasarkan serta keberuntungan kepada kemakmuran negeri secara holistik;
14. Bagi cadangan projek fizikal, jabatan teknikal berkaitan hendaklah dirujuk terlebih dahulu agar dapat ditentukan **ketersediaan pelaksanaan projek (*implementation readiness*)** dan keperluan aliran tunai projek mengikut jadual bagi memastikan peruntukan pembangunan yang disediakan adalah mencukupi dan tidak berlaku *shortfall* atau lebih. Kedua-dua Pegawai Pengawal dan jabatan teknikal adalah sama-sama bertanggungjawab.
15. Senarai projek, ringkasan projek serta siling peruntukan bagi menyiapkan projek hendaklah dirujuk kepada Unit Perancangan Ekonomi Negeri (UPEN) yang bertanggungjawab menyelaraskan dan memperakukan cadangan permohonan pelaksanaan projek-projek pembangunan negeri.
16. Penyelarasan semula keutamaan projek melalui **Notis Perubahan (*Notice of Change*)** hendaklah mendapat kelulusan UPEN.

PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL

17. Pegawai Pengawal hendaklah menyemak dan bertanggungjawab bagi memastikan kemasukan data mengikut kod hasil adalah munasabah. Anggaran hasil yang disediakan hendaklah mengandungi perkiraan terperinci serta penjelasan kepada jangkaan peningkatan atau pengurangan berbanding dengan tahun sebelumnya, iaitu bagi anggaran hasil tahun 2018 berbanding anggaran tahun 2017. Penyediaan anggaran hasil hendaklah berdasarkan perkara-perkara berikut:

- 17.1. Rekod pungutan hasil sebenar bagi tempoh dua (2) tahun lalu;
 - 17.2. Perubahan-perubahan yang berlaku sama ada dari segi dasar, peraturan, kadar kutipan dan kedudukan ekonomi semasa/dijangkakan; dan
 - 17.3. Usaha-usaha meningkatkan pungutan hasil yang telah dibuat oleh jabatan dan keberkesanannya dalam meningkatkan kutipan hasil semasa dan tunggakan yang dibuat oleh jabatan.
18. Semua data anggaran hasil hendaklah **dikunci masuk dan disemak** oleh Pusat Tanggungjawab (PTJ) di dalam Sistem SPEKS **selewat-lewatnya 31 Julai 2017**. Kelulusan ke atas semua data anggaran hasil yang disemak akan dibuat di Pejabat Kewangan Negeri. Semua data anggaran hasil **mestilah dibundarkan** kepada ringgit yang hampir.
 19. Bagi **hasil berkaitan tanah**, semua anggaran hendaklah dikunci masuk dan disemak data anggaran hasil bagi **PTJ masing-masing sahaja** ke dalam Sistem SPEKS, berdasarkan **anggaran yang telah diluluskan** oleh Pengarah Tanah dan Galian Negeri Perak.
 20. PTJ berkaitan hendaklah **memperaku segera** data anggaran hasil setelah Belanjawan 2018 diluluskan di Dewan Undangan Negeri.
 21. Bagi PTJ yang tidak mempunyai akses Sistem SPEKS, **ibu pejabat** kepada PTJ berkenaan hendaklah menyediakan anggaran, mengunci masuk, menyemak dan memperaku data anggaran hasil bagi PTJ berkaitan ke dalam Sistem SPEKS.

PENYAMPAIAN CADANGAN BAJET 2018

22. Pegawai Pengawal hendaklah meneliti dan **menyemak cadangan bajet** yang disediakan di peringkat jabatan sebelum dikemukakan ke Pejabat Kewangan Negeri **melalui sistem SPEKS**, mengikut format yang disediakan dalam Sistem SPEKS Modul Bajet disamping mengemukakan dalam bentuk dokumen sebelum atau pada **12 Mei 2017** seperti berikut:

22.1. Dua (2) salinan *hard copy* cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus (**Format BM5 - Ringkasan Perbelanjaan Program/Aktiviti mengikut Objek Sebagai**).

22.2. Dua (2) salinan *hard copy* cadangan Anggaran Hasil menggunakan format berikut:-

- a. **Format AH1 – Ringkasan Hasil Mengikut Objek Sebagai;**
- b. **Format AH2 – Butir-Butir Hasil Mengikut Objek Lanjut;**
- c. **Format AH3 – Justifikasi Anggaran Hasil.**

22.3. Ringkasan dan justifikasi lengkap bagi permohonan Dasar Baru dan *One-Off* dalam bentuk *soft copy* dan *hard copy* menggunakan format **Lampiran A**.

22.4. Cadangan Anggaran Pembangunan kepada Unit Perancang Ekonomi Negeri Perak dan salinannya ke Pejabat Kewangan Negeri menggunakan format-format melalui sistem SPEKS seperti berikut:

- a. **Format AP1- Anggaran Belanjawan Pembangunan mengikut Projek;**
- b. **Format AP2 - Anggaran Belanjawan Pembangunan mengikut Senarai Projek.**


PENUTUP

23. Pegawai Pengawal diminta memberi kerjasama dalam memastikan penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan tahun 2018 dikemukakan dalam tempoh yang ditetapkan.

Sekian, terima kasih.

Salam hormat,

'BERKHIDMAT UNTUK NEGARA'



(DATO' HAJI MOHD GAZALI BIN JALAL)
Pegawai Kewangan Negeri
Perak Darul Ridzuan.

Tarikh: **31** Mac 2017.

s. k. Y.B. Setiausaha Kerajaan Negeri
Perak Darul Ridzuan.

Pengarah
Unit Perancang Ekonomi Negeri
Perak Darul Ridzuan

Bendahari Negeri Perak
Pejabat Kewangan Negeri Perak

Pegawai Teknologi Maklumat
Pejabat Kewangan Negeri Perak

RINGKASAN CADANGAN DASAR BARU DAN *ONE-OFF*

	Tahun 2017	Tahun 2018		Tahun 2019	
	Peruntukan Sedia Ada	Cadangan Peruntukan (RM)	Cadangan Jawatan	Cadangan Peruntukan (RM)	Cadangan Jawatan
Cadangan Dasar Baru 1. (Tajuk Cadangan) 2.					
Jumlah					
Cadangan <i>One-off</i> 1. (Tajuk Cadangan) 2.					
Jumlah					

Nota:

- (i) Setiap cadangan peruntukan hendaklah melebihi '*threshold*'.
- (ii) Jumlah peruntukan yang diluluskan akan mengambil kira tolakan '*threshold*' bagi Jabatan/Agensi berkenaan.
- (iii) Peruntukan tahun semasa (2017) perlu diisi untuk Dasar Baru, sekiranya ia merupakan perluasan dasar yang telah diluluskan dalam tahun 2016 atau tahun terdahulu.

Tarikh:

.....
(Tandatangan Pegawai Pengawal)

FORMAT BAGI CADANGAN DASAR BARU/ ONE-OFF*

1. **JABATAN/ AGENSI** :
2. **PROGRAM** :
3. **AKTIVITI** :
4. **TAJUK CADANGAN** :
5. **BUTIR PERBELANJAAN** :

Objek Am	Peruntukan Tahun 2017	Peruntukan Tahun 2018
Emolumen		
Perkhidmatan dan Bekalan		
Aset		
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		
Perbelanjaan-perbelanjaan Lain		
Jumlah		

6. PENJELASAN DASAR BARU/ ONE-OFF*

Berikan maklumat-maklumat berikut:

- a. Objektif Dasar Baru/ *One-Off*;
- b. Sebab-sebab diperlukan;
- c. Implikasi sekiranya permohonan tidak diluluskan; dan
- d. Perkiraan terperinci mengenai peruntukan yang diperlukan (mengikut format ABM 7).

Nota:

- (i) Peruntukan tahun 2017 perlu diisi untuk Dasar Baru, sekiranya ia merupakan perluasan dasar yang telah diluluskan dalam tahun 2016 atau tahun terdahulu.
- (ii) Gunakan borang berasingan untuk setiap cadangan Dasar Baru dan *One-Off*.