



## **PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI TERENGGANU**

### **PEKELILING PEJABAT PERBENDAHARAAN NEGERI BIL. 2 TAHUN 2014**

Semua Pegawai Pengawal  
Jabatan Negeri  
Terengganu.

### **GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN BELANJAWAN NEGERI TAHUN 2015**

#### **TUJUAN**

1. Tujuan pekeling ini adalah untuk memberi panduan dalam menyediakan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus dan pembangunan negeri bagi tahun 2015.

#### **SENARIO EKONOMI NEGARA**

2. Ekonomi Negara dijangka akan terus berada pada landasan pertumbuhan yang stabil pada tahun ini dengan berkembang pada kadar 5%-5.5 % dengan permintaan domestik terus menjadi pemangkin utama pertumbuhan ekonomi Negara. Pembaharuan dan inisiatif yang diperkenalkan oleh kerajaan sebelum ini banyak memberi manfaat kepada ekonomi Negara dengan menyediakan persekitaran kondusif untuk pelaburan swasta selain daripada ekonomi memperoleh manfaat daripada pertumbuhan yang berlaku secara beransur.

## **SENARIO SEMASA NEGERI**

3. Pada tahun 2013 Kerajaan telah memperolehi hasil RM2.88 bilion iaitu meningkat 7.06% berbanding kutipan RM2.69 bilion pada tahun sebelumnya. Dengan pertambahan hasil dan langkah-langkah yang dilaksanakan oleh Kerajaan untuk mengawal perbelanjaan, kedudukan Akaun Hasil Disatukan (AHD) pada tahun 2013 terus menjadi bertambah baik. Kedudukan AHD pada tahun 2013 telah menunjukkan kedudukan surplus sebanyak RM461.50 juta dengan peningkatan sebanyak RM401.57 juta berbanding kedudukan surplus sebanyak RM59.93 juta pada tahun 2012. Mengambil kira kedudukan surplus dalam AHD dan defisit dalam Kumpulan Wang Pembangunan Negeri, defisit terkumpul telah menurun sebanyak RM529.03 juta atau 75.77%.

4. Oleh itu kerajaan tetap akan meneruskan usaha untuk mengurangkan defisit dalam Kumpulan Wang Pembangunan Negeri bagi mengukuhkan kedudukan kewangan Kerajaan Negeri. Kerajaan akan terus mengamalkan disiplin fiskal yang tegas dalam pengurusan kewangan, khususnya dalam perancangan dan pelaksanaan perbelanjaan tahunan jabatan dan agensi. Pengurusan fiskal yang berhemat dapat dipertingkatkan melalui perbelanjaan yang cekap dan produktif serta berintegriti.

## **DASAR DAN STRATEGI BELANJAWAN TAHUN 2015**

5. Falsafah induk negeri dan negara yang mendahulukan kepentingan rakyat dan mengutamakan pencapaian menjadi asas kepada penyediaan cadangan perbelanjaan. Dasar dan inisiatif utama yang diperkenalkan oleh Kerajaan Persekutuan seperti Program Transformasi Kerajaan, Program Transformasi Ekonomi, Inisiatif Pembaharuan Strategik, Bidang Keberhasilan Utama Negara (NKRA) dan Strategi Lautan Biru Kebangsaan (*National Blue Ocean Strategy* - NBOS) perlu dijadikan panduan semasa jabatan dan agensi merangka perancangan perbelanjaan selaras dengan fungsi dan objektif masing-masing.

6. Cadangan Belanjawan mestilah menepati dasar sedia ada ataupun dasar yang diubahsuai dan mengambil kira Hala Tuju Pembangunan Negeri, Bidang Keberhasilan Utama Negeri, Rancangan Struktur, Rancangan Tempatan dan Rancangan Kawasan Khas yang telah digubal. Bagi mengelak pertindihan program dan projek, penyelarasan dengan perancangan di bawah RMKe-10 dan ECER hendaklah dibuat.

7. Kerajaan komited untuk mengurangkan defisit. Langkah-langkah memperkukuhkan kedudukan kewangan melalui pengurusan fiskal berdisiplin dan berhemat perlu diberi penekanan utama. Ini bagi memastikan kedudukan kewangan negeri terus berdaya saing dan berdaya tahan. Di antara langkah ini ialah melaksanakan kawalan dalaman yang lebih berdisiplin, pemotongan peruntukan, pengurangan perbelanjaan, meningkatkan hasil dan mengurangkan tunggakan hasil. Pegawai Pengawal hendaklah melaksanakan langkah berjimat cermat dengan dimulakan di peringkat perancangan, mengurangkan perbelanjaan kepada tahap sebenar dan optimum dan membuat penilaian bagi mencapai tahap keberkesanan kos (*cost effective*) dengan pencapaian matlamat yang telah ditetapkan. Kaedah pengurusan nilai (*value management*) perlu diterapkan dalam pengurusan projek/program bermula dari peringkat awal lagi bagi mencapai *value for money*.

8. Pegawai Pengawal diminta mengambil langkah-langkah meningkatkan keberkesanan perbelanjaan awam dan mengutamakan keberhasilan (*outcome*) dalam melaksanakan sesuatu program/aktiviti. Oleh itu dalam merancang dan melaksanakan sesuatu program atau aktiviti penekanan hendaklah diberikan kepada impak dan keberkesanan program berbanding mementingkan perbelanjaan dan output supaya menepati konsep Bajet Berasaskan *Outcome* (*Outcome Based Budgeting* - OBB).

9. Pegawai Pengawal hendaklah memberi tumpuan kepada perbelanjaan yang benar-benar penting yang menyumbang kepada pertumbuhan ekonomi yang mampan dan kesejahteraan rakyat serta pada masa yang sama mengelakkan berlakunya pembaziran. Semua perancangan dan pelaksanaan program dan projek hendaklah yang benar-benar perlu sahaja, yang merupakan tanggungjawab sebenar Kerajaan Negeri dan mampu memberi impak langsung serta maksimum kepada rakyat.

10. Kerajaan menetapkan strategi belanjawan negeri antara lain adalah sebagaimana berikut:-

- i. Mengurangkan defisit
- ii. Melaksanakan dasar perbelanjaan berhemat dan berjimat cermat
- iii. Memantapkan hasil kerajaan dengan mempelbagaikan sumber hasil negeri dan mengurangkan tunggakan hasil
- iv. Menjamin kesejahteraan rakyat
- v. Membangunkan modal insan berkualiti
- vi. Meningkatkan sistem penyampaian perkhidmatan awam

- vii. Meneruskan aktiviti pembangunan sebagai penjana utama ekonomi negeri
- viii. Meningkatkan usaha menarik sektor swasta mengambil bahagian aktif dalam pembangunan negeri.
- ix. Menerokai sektor baru bagi menjana pertumbuhan yang lebih mapan
- x. Memperkukuhkan daya saing dan daya tahan negeri

## **PENYEDIAAN ANGGARAN BELANJAWAN TAHUN 2015**

11. Bagi mencapai matlamat untuk mengurus defisit secara lebih berkesan dan memastikan perbelanjaan awam adalah berasaskan kepada prinsip penggunaan sumber secara optimum, merangsang pertumbuhan ekonomi dan memberi *value for money*, Pegawai Pengawal hendaklah mengamalkan pengurusan fiskal berhemat dengan melaksanakan aktiviti dan program secara cekap, ekonomik dan berkesan. Perkara-perkara berikut hendaklah diberi perhatian dalam menyediakan cadangan perbelanjaan:-

- i. Mematuhi garis panduan yang dikeluarkan dan masih berkuat kuasa bagi mengawal perbelanjaan awam seperti Pekeliling Perbendaharaan Malaysia Bil. 7 Tahun 2008 dan Bil. 9 Tahun 2008 serta Pekeliling Perbendaharaan Malaysia bil 2 tahun 2014.
- ii. Menilai, mengubahsuai dan menyusun semula program/projek berdasarkan keutamaan semasa Kerajaan, menghentikan program/projek yang didapati tidak lagi sesuai dan mengelakkan pertindihan program/projek atau fungsi sama ada di dalam jabatan/agensi mahupun di antara jabatan/agensi;
- iii. Menyusun semula keutamaan perbelanjaan dengan tumpuan kepada program/aktiviti/projek yang dapat memberi impak segera dan langsung kepada rakyat serta mencapai tujuan jabatan/agensi;
- iv. Menyediakan peruntukan yang mencukupi bagi semua perbelanjaan komited terutamanya yang berkontrak;
- v. Menyediakan peruntukan emolumen secukupnya termasuk bagi pegawai/kakitangan khidmat singkat/kontrak yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000;

- vi. Memberi penekanan kepada penjimatan dalam penggunaan utiliti dan pelaksanaan aktiviti dan program yang tidak kos efektif. Penganjuran majlis-majlis rasmi/seminar/pameran/kursus hendaklah dihadkan kepada yang perlu sahaja dan dibuat secara sederhana serta perjalanan/lawatan ke luar negara dihadkan kepada yang benar-benar perlu sahaja dan pada kos yang berpatutan;
  - vii. Mengambil kira penyelenggaraan aset termasuk bangunan, peralatan dan kelengkapan serta implikasi kewangan lain yang menjerus kepada perbelanjaan berulang (belanja pengurusan) selepas sesuatu program/projek siap; dan
  - viii. Mengambil kira faktor kewangan dan keupayaan untuk melaksana program dan aktiviti oleh jabatan/agensi.
12. Penyediaan Anggaran Belanjawan Tahun 2015 hendaklah dibuat melalui talian terus dengan menggunakan Modul Bajet dalam Sistem Perakaunan Berkomputer Standad Negeri (SPEKS).

### **Anggaran Hasil Tahun 2015**

13. **Pegawai Pemungut hendaklah menyediakan Anggaran Hasil Tahun 2015.** Jumlah anggaran hasil hendaklah seboleh-bolehnya tepat dan sebenarnya boleh dikutip. Untuk tujuan ini cadangan hasil boleh disediakan dengan mengambil kira rekod prestasi kutipan hasil yang lepas, perubahan dasar atau peraturan atau kadar dan kemampuan mengutip tunggakan hasil.

### **Perbelanjaan Mengurus Tahun 2015**

14. **Kaedah Batas Perbelanjaan (Expenditure Target – ET) yang diluluskan dalam Belanjawan 2014 bagi setiap jabatan adalah digunakan bagi Belanjawan 2015 tetapi akan disemak semula dalam usaha mengurangkan perbelanjaan dan defisit kerajaan di samping memastikan aktiviti dalam ekonomi berterusan.**

15. Oleh itu keperluan tambahan peruntukan bagi menampung kenaikan emolumen dan keperluan yang lain hendaklah diambil daripada penyelarasan semula peruntukan OSOL yang lain atau penjimatan melalui pemansuhan atau pengecilan skop program/aktiviti sedia ada. Dalam hubungan ini Pegawai Pengawal hendaklah mengambil langkah-langkah perlu seperti melaksanakan penjimatan, menyusun semula program mengikut keutamaan atau menangguhkan program/aktiviti yang tidak kritikal bagi melaksanakan program/aktiviti penting lain berdasarkan kepada had cadangan perbelanjaan yang ada.

16. Peruntukan emolumen tidak perlu disediakan bagi jawatan yang baru dipohon atau jawatan kosong yang belum pasti pengisiannya.

17. Cadangan pembelian harta-harta modal di bawah OSOL 35000 iaitu alat kelengkapan pejabat, perabot dan lengkapan yang lain, serta OSOL 34000 iaitu kenderaan dan jentera, hendaklah dibuat dalam keadaan yang amat perlu dan dijelaskan secara terperinci mengapa pembelian tersebut perlu juga dilakukan.

18. Pembelian kenderaan hanya akan dipertimbangkan kepada jabatan yang telah selesai melupuskan kenderaan lama. Jabatan teknikal yang melupuskan jentera dan bagi memastikan gerak kerja pembangunan tidak tergendala boleh mengemukakan permohonan dengan syarat permohonan berkenaan sebagai gantian kepada kenderaan yang telah rosak dan penggunaannya tidak lagi ekonomik. Amalan memasukkan anggaran aset dan keperluan lawatan dalam vot Pembangunan hendaklah dihentikan. Keperluan ini akan dinilai secara berasingan atas dasar kes demi kes.

19. Bagi tujuan pembayaran subsidi yuran pengasuhan Taman Asuhan Kanak-kanak, Pusat Tanggungjawab (PTJ) yang tidak mempunyai peruntukan di bawah OSOL 42000 (Pemberian Dalam Negeri), PTJ tersebut dikehendaki mewujudkan OSOL di bawah 42810 dalam Bajet 2015 bagi tujuan tersebut.

20. **Semua cadangan peruntukan Dasar Baru dan One-Off hendaklah dimasukkan ke dalam permohonan cadangan belanjawan. Program atau aktiviti baru ini hendaklah mendapat kelulusan daripada Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN)/Jawatankuasa Tertinggi Negeri terlebih dahulu sebelum dikemukakan untuk pertimbangan Perbendaharaan Negeri. Penjelasan/justifikasi lengkap hendaklah dikemukakan menggunakan format di Lampiran A berkembar. Setiap program perlu ada ringkasan program, objektif, sasaran penggunaannya dan impak kepada golongan sasaran. Justifikasi adalah termasuk kelulusan MMKN atau keputusan-keputusan lain oleh Kerajaan.**

21. Semua penghantaran penjelasan/justifikasi termasuk peruntukan Dasar Baru dan *One-Off* hendaklah dikemukakan secara e-mel kepada alamat [bajet15@terengganu.gov.my](mailto:bajet15@terengganu.gov.my). Semua penghantaran e-mel ini hendaklah menggunakan alamat e-mel rasmi jabatan.

### **Perbelanjaan Pembangunan**

22. Mengambil kira kemampuan sebenar dan usaha untuk menguruskan defisit secara lebih berkesan, siling bagi peruntukan pembangunan 2015 adalah dihadkan kepada RM700 juta sahaja.

23. Penyediaan Belanjawan Pembangunan hendaklah mengikut tatacara yang ditetapkan oleh Unit Perancang Ekonomi Negeri yang bertanggungjawab menimbang, menyelaras dan meluluskan cadangan projek-projek pembangunan.

Peruntukan yang dipohon hendaklah diselaraskan agar tidak bertindih dengan agensi Persekutuan ataupun perbelanjaan di bawah Kumpulan Wang Amanah yang telah ditentukan.

24. Cadangan projek pembangunan hendaklah selari dengan dasar semasa Kerajaan Negeri **dan hendaklah memberi keutamaan kepada projek-projek yang telah komited dan yang memerlukan kerja sambungan bagi menyiapkan projek-projek berkenaan.** Jabatan-jabatan yang mengendalikan projek hendaklah memastikan bahawa hanya projek berimpak tinggi dengan faedahnya terus kepada rakyat dan meningkatkan pertumbuhan ekonomi diberi keutamaan.

### **Perjawatan**

25. Pegawai Pengawal hendaklah lebih kreatif dan berinovasi dalam menguruskan sumber manusia. Dalam hubungan ini pendekatan NBOS perlu digunakan dalam semua urusan perjawatan dalam perkhidmatan awam. Penyusunan semula struktur organisasi dan pengukuhan perjawatan yang dilakukan hendaklah ke arah mengoptimalkan penggunaan sumber sedia ada supaya dapat mengurangkan (*reduce*) kos pengurusan kerana perbelanjaan emolumen. Oleh itu kaedah penempatan semula (*redeployment*) dan tukar ganti (*trade-off*) perjawatan sediaada hendaklah dilaksanakan samada menggunakan sumber dalaman jabatan ataupun antara jabatan/agensi (*cross agency*). Penyusunan semula struktur dibuat ke arah mewujudkan (*create*) struktur organisasi yang lebih fleksibel, memantapkan organisasi dan menjadikan ia lebih fokus kepada fungsi teras agensi. Perkhidmatan-perkhidmatan bukan teras pula dikenal pasti untuk dialih daya atau dihapuskan (*eliminate*). Melalui tindakan mengukuhkan perjawatan, agensi boleh menyusun fungsi perkhidmatan bagi mengelak pertindihan. Proses kerja pula perlu direkayasa dan dipertingkatkan (*raise*) supaya dapat meningkatkan produktiviti dan peringkat kerja yang tidak relevan dihapuskan (*eliminate*).

### **PENYAMPAIAN ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS TAHUN 2015**

26. Pegawai Pengawal dikehendaki mengemukakan Cadangan Belanjawan Mengurus 2015 kepada Perbendaharaan Negeri **sebelum 15 Mei 2014** untuk Justifikasi Bagi Peruntukan Dasar Baru dan *One-Off* dan **31 Mei 2014** bagi Belanjawan oleh PTJ. Bagi memastikan kelancaran proses selanjutnya dalam penyediaan belanjawan dan supaya belanjawan ini dapat disediakan untuk pembentangan dan pertimbangan Pihak Berkuasa Negeri di dalam tempoh yang telah ditetapkan, **akses kepada Modul Bajet dalam sistem SPEKS bagi tujuan kemasukan data Bajet 2015 akan disekat secara automatik oleh sistem selepas tarikh tersebut.** Oleh itu Pegawai Pengawal hendaklah memastikan Cadangan Belanjawan 2015 dikemukakan dengan lengkap sebelum tarikh tersebut bagi mengelakkan kesulitan. Jabatan/Agensi yang tidak mematuhi

**arahan ini akan menghadapi risiko bajet mereka tidak dipertimbangkan atau diberi bajet menurut budi bicara Perbendaharaan.**

#### **PERKARA – PERKARA LAIN**

27. Di dalam proses penyediaan belanjawan, Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian yang serius terhadap teguran audit yang dibangkitkan. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan adanya keberkesanan tindakan yang diambil ke atas teguran-teguran tersebut serta syor Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri bagi membolehkan usaha penambahbaikan berserta langkah penjimatan dilaksanakan yang dapat membantu penyediaan permohonan belanjawan yang lebih berhemah.

28. Pegawai Pengawal adalah diingatkan supaya merancang dan menyediakan anggaran keperluan dengan rapi dan teliti bagi mengelakkan keperluan peruntukan tambahan. Pegawai Pengawal hendaklah mengemukakan cadangan belanjawan mengikut arahan dan peraturan serta dalam tempoh yang ditetapkan oleh Pekeliling ini.

Sekian, terima kasih.

**“ MERAKYATKAN PENTADBIRAN DAN PEMBANGUNAN “**  
**“ BERKHIDMAT UNTUK NEGARA “**

Saya yang menurut perintah,



**( DATO' HAJI MAT RAZALI BIN KASSIM )**

Pegawai Kewangan Negeri

Terengganu.

21 April 2014

**s.k. :**

Y.B Setiausaha Kerajaan Terengganu.

Semua Y.B Pengerusi Jawatankuasa Tertinggi Negeri

*- Dimohon YB Dato'/Tuan menyelaraskan penyediaan belanjawan bagi portfolio masing-masing*

Setiausaha Sulit Kanan Kepada YAB. Menteri Besar Terengganu.

Semua Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Terengganu.

Ketua-Ketua Badan Berkanun Negeri Terengganu

Bendahari Negeri Terengganu

Unit SPEKS Perbendaharaan Negeri Terengganu



**FORMAT JUSTIFIKASI BAJET TAHUN 2015**

Jabatan : Maksud Bekalan : B

PTJ :

<b>Kod Aktiviti</b>	<b>Objek Sebagai</b>	<b>Objek Lanjut</b>	<b>Bajet 2014 (RM)</b>	<b>Bajet 2015 (RM)</b>	<b>Beza (RM)</b>	<b>% Beza</b>

- i. Nama dan Ringkasan Program/ Aktiviti
- ii. Objektif
- iii. Sasaran penggunaannya dan impak kepada golongan sasaran
- iv. Sebab-sebab melebihi batas