



Semua Pegawai Pengawal
Negeri Selangor Darul Ehsan

**PEKELILING PERBENDAHARAAN NEGERI SELANGOR
BILANGAN 1 TAHUN 2022**

**GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN
CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2023**

1. TUJUAN

- 1.1 Tujuan pekeliling ini adalah untuk memberi panduan kepada Pegawai Pengawal bagi penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan serta Cadangan Anggaran Hasil Tahun 2023.

2. DASAR-DASAR UTAMA KERAJAAN NEGERI

- 2.1 Dalam merangka Anggaran Belanjawan 2023, agenda Kerajaan Negeri iaitu Merencanakan Ekonomi, Memberdayakan Rakyat dan Mensejahterakan Negeri melalui tema Negeri Tahan Uji, Mengangkat Martabat Insani akan diteruskan serta tumpuan kepada pengurusan bencana secara lestari.
- 2.2 Keupayaan Negeri Selangor kekal menjadi penyumbang teratas kepada KDNK Malaysia membuktikan kestabilan ekonomi negeri melalui pengukuhan aspek tadbir urus dan polisi yang efektif. Sejak tahun 2014, Selangor bukan sahaja mencatat peratusan sumbangan paling tinggi tetapi juga mempunyai *trend* pertumbuhan yang stabil.

- 2.3 Dalam merangka perbelanjaan tahun 2023, Pegawai Pengawal perlu **menyediakan** anggaran belanjawan secara teliti dengan merancang strategi pelaksanaan aktiviti Jabatan mengikut keutamaan bagi mencapai *outcome* yang telah ditetapkan berdasarkan prinsip penggunaan sumber secara optimum, berhemat dan telus di samping mampu merancakkan semula pertumbuhan ekonomi pasca COVID-19 dan membawa pulangan pelaburan yang berimpak tinggi.
- 2.4 Perancangan program/projek juga perlu lebih bersepadu berdasarkan keupayaan sumber (manusia, kewangan, jentera) serta mempunyai **elemen penilaian program/projek**. Pendekatan pembangunan turut wajar mengutamakan pembangunan idea-idea baharu yang lebih kreatif dan inovatif serta melibatkan kolaborasi dan sinergi antara jabatan.
- 2.5 Perancangan Perolehan Tahunan (PPT) perlu dibuat dengan teliti mengikut keutamaan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan PK 1.1: Punca Kuasa, Prinsip dan Dasar Perolehan Kerajaan bagi memastikan penyediaan peruntukan yang lebih tepat dan boleh dibelanjakan. Oleh itu, PPT berkenaan hendaklah turut mengambil kira perolehan/projek yang benar-benar sedia untuk ditender dalam tahun tersebut dan bebas daripada isu-isu yang boleh melewati proses pengiklanan tender, terutamanya isu tanah, kerja-kerja perobohan dan lain-lain. Prinsip *value for money* juga hendaklah diberi penekanan bagi memastikan setiap perolehan dapat menghasilkan pulangan terbaik kepada kerajaan serta memberikan nilai tambah kepada sistem penyampaian perkhidmatan.
- 2.6 Pegawai Pengawal juga perlu melaksanakan kawalan perbelanjaan dengan mengurangkan perbelanjaan Mengurus yang tidak kritikal, mengoptimumkan sumber manusia dengan prinsip *doing more with less* serta memastikan pengurusan wang yang cekap dan telus tanpa menjejaskan prestasi, produktiviti dan kualiti penyampaian perkhidmatan.
- 2.7 Elemen penyaluran peruntukan ke agensi/badan berkanun **tidak boleh disimpan** atau **ditindik** (*parking*) untuk memastikan perbelanjaan dapat menjana dan merangsang aktiviti ekonomi pada tahun semasa. Amalan menyimpan/menindik peruntukan akan merugikan Kerajaan Negeri kerana aktiviti ekonomi tidak berkembang dan tidak memanfaatkan rakyat sedangkan Kerajaan perlu menanggung kos pembiayaan peruntukan tersebut.

3. **PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS (TANGGUNGAN DAN BEKALAN) TAHUN 2023**

- 3.1 Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut semasa penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2023:
- 3.1.1 Perbelanjaan mengikut keutamaan program yang menyumbang secara signifikan kepada *outcome* dan petunjuk prestasi utama (KPI) jabatan/agensi;
 - 3.1.2 Program dan aktiviti hendaklah disemak, dinilai, diubahsuai serta disusun mengikut keutamaan semasa, dengan memastikan tidak berlakunya pertindihan fungsi;
 - 3.1.3 Memastikan keperluan emolumen disediakan secukupnya termasuk pegawai kontrak/sementara yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000;
 - 3.1.4 Memberi keutamaan kepada utiliti, sewaan dan penyenggaraan aset kerajaan;
 - 3.1.5 Mengambil kira perbelanjaan komited lain, terutamanya yang berkontrak setelah semakan semula ke atas skop dan kadar dibuat serta keperluan bayaran kos kemudahan perubatan bagi pegawai dan pesara kerajaan; dan
 - 3.1.6 Garis panduan yang masih berkuat kuasa berhubung perbelanjaan berhemat **diambil kira** semasa penyediaan belanjawan.
- 3.2 Penyediaan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2023 akan dibuat melalui kaedah penetapan batas perbelanjaan atau *expenditure target* (ET) oleh Perbendaharaan Negeri yang merangkumi Dasar Sedia Ada, Dasar Baharu dan *One-Off* dengan formula seperti berikut:

ET 2023

3% Emolumen 2022 + Dasar Sedia Ada 2022 + (Dasar Baharu 2022 – Dasar Baharu 2021 yang tidak dibelanjakan)

- 3.3 Cadangan Dasar Baharu (termasuk peluasan kepada Dasar Sedia Ada) dan *One-Off* perlu dikemukakan kepada Perbendaharaan Negeri melalui format **ABM 4, ABM 5 dan ABM 6** seperti di Lampiran. Permohonan Dasar Baharu dan *One-Off* yang dikemukakan mestilah disertakan justifikasi lengkap termasuk **kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN), Majlis Tindakan Ekonomi Negeri Selangor (MTES)** atau keputusan Kerajaan/agensi pusat sejajar dengan perancangan strategi Jabatan serta memberikan impak yang signifikan terhadap *outcome* yang mampu meningkatkan kecekapan serta keberkesanan perkhidmatan.
- 3.4 Penyediaan peruntukan sedia ada melalui format **ABM 7**, perlu diselaraskan semula diperingkat Jabatan mengikut keutamaan dan keperluan Jabatan tanpa melibatkan pindahan dari Objek Am 10000. Jabatan juga diminta untuk membuat pelarasan peruntukan secara terperinci dibawah Objek Am dan Objek Sebagai dengan membundarkan jumlah kepada nilai ribu yang terhampir dan tidak melebihi ET 2023 yang telah ditetapkan (contoh: RM1,234,567.89 kepada RM1,235,000.00).
- 3.5 Nilai *threshold* akan ditentukan untuk semua Jabatan bagi cadangan Dasar Baharu dan *One-Off*. *Threshold* ialah satu nilai yang ditetapkan oleh Perbendaharaan Negeri bagi sesuatu Jabatan/Agensi yang mana nilai tersebut digunakan sebagai ukuran untuk menentukan jumlah peruntukan tambahan yang wajar diluluskan bagi Dasar Baharu/ *One-Off*.
- 3.6 Sekiranya terdapat penjimatan kos susulan daripada pemansuhan, pengecilan skop Dasar Sedia Ada atau perubahan proses, cadangan penjimatan Batas Dasar Sedia Ada hendaklah dikemukakan.

- RUANG INI DIBIARKAN KOSONG -

4. PENYEDIAAN ANGGARAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2023

- 4.1 Tahun 2023 merupakan tahun ketiga Rancangan Malaysia Kedua belas (RMKe-12), Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan tahun 2023 yang dimohon telah mengambil kira **keupayaan pelaksanaan** program atau projek berasaskan perancangan yang rapi serta keperluan aliran tunai sebenar bagi tahun tersebut.
- 4.2 Peruntukan untuk projek-projek baharu hanya akan **dipertimbangkan sekiranya** perkara-perkara berikut telah diambil kira:
- 4.2.1 Perancangan untuk projek tersebut telah selesai termasuk rekabentuk, siasatan tanah, *environmental impact assessment* (EIA), *social impact assessment* (SIA), *traffic impact assessment* (TIA) dan kajian awalan telah dilaksanakan serta sedia untuk dilaksanakan bagi menentusahkan kebolehlaksanaan projek;
 - 4.2.2 Pengambilan balik tanah dan isu-isu di tapak yang dikenali pasti telah selesai sepenuhnya; dan
 - 4.2.3 Jabatan Bukan Teknikal hendaklah merujuk ke Jabatan Teknikal bagi tujuan pelaksanaan dan jadual perancangan kerja.
- 4.3 Pegawai Pengawal adalah dimohon untuk menyediakan maklumat Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun **2023** dengan mengemukakan maklumat seperti berikut:
- 4.3.1 Pecahan Kepala (P.K) – ABP 1;
 - 4.3.2 Butiran Am Pecahan Kepala (BAPK) – ABP (1)2;
 - 4.3.3 Butiran Sebagai Pecahan Kepala (BSPK) – ABP (1)3;
 - 4.3.4 Butiran Lanjut Pecahan Kepala (BLPK) – ABP 1(4); dan
 - 4.3.5 Prestasi Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-12 – ABP
- 4.4 Semua projek baharu yang dicadangkan di bawah Penyediaan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2023 perlu diluluskan oleh Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN) dan bagi projek-projek sambungan RMKe-12 pula, tajuk projek tersebut hendaklah ditandakan dengan asterisk (*).

- 4.5 Bagi projek baharu yang dirancang untuk dilaksanakan tetapi belum dimuktamadkan atau diluluskan, peruntukan tanda (*token*) RM10.00 hendaklah diletakkan.
- 4.6 Bagi projek-projek yang digugurkan daripada projek Rancangan Malaysia Kesebelas (RMKe-11) dan dicadangkan untuk dimasukkan di bawah projek Rancangan Malaysia Kedua Belas (RMKe-12), tajuk projek tersebut hendaklah ditandakan dengan lambang asterisk berganda (**).

5. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL TAHUN 2023

- 5.1 Penyediaan cadangan Anggaran Hasil bagi tahun 2023 hendaklah diselaraskan oleh ibu pejabat Jabatan Pemungut Hasil dengan memastikan setiap Bahagian / Unit / Cawangan menyediakan anggaran dengan mengambil kira perkara-perkara berikut:
 - 5.1.1 Perkiraan yang realistik, boleh dikutip dan mempunyai justifikasi;
 - 5.1.2 Mengambil kira rekod prestasi kutipan hasil tiga (3) tahun ke belakang;
 - 5.1.3 Mengambil kira perubahan dasar, peraturan dan kadar; dan
 - 5.1.4 Kemampuan kutipan tunggakan hasil.
- 5.2 Pegawai Pengawal Jabatan Pemungut Hasil mengemukakan cadangan menggunakan **Format Anggaran Hasil Tahun 2023 (AHN 1 dan AHN 2)** seperti di **Lampiran C**. Format AHN 1 mengandungi Anggaran Hasil Mengikut Objek Am / Objek Sebagai merupakan ringkasan yang mempunyai formula yang telah dipadankan daripada Format AHN 2. Format AHN 2 mengandungi Anggaran Hasil Mengikut Objek Lanjut bagi butiran yang perlu dilengkapkan seperti berikut:
 - 5.2.1 Jumlah Kutipan Hasil Sebenar Tahun 2021;
 - 5.2.2 Anggaran Hasil dan Anggaran Hasil Disemak Tahun 2022;
 - 5.2.3 Anggaran Hasil Tahun 2023;
 - 5.2.4 Perbezaan Anggaran Hasil Tahun 2023 dan Anggaran Hasil Tahun 2022;
 - 5.2.5 Justifikasi setiap kod hasil bagi cadangan Anggaran Hasil 2023 dengan memberikan perkiraan yang terperinci dengan asas-asas yang tepat dengan kadar / *trend* permohonan / kelulusan / kuantiti / unit untuk menentukan jumlah hasil yang sepatutnya dipungut bagi tahun 2023;

- 5.2.6 Penjelasan peningkatan / penurunan Anggaran Hasil 2023 berbanding Anggaran Hasil 2022; dan
- 5.2.7 Tandatangan pengesahan oleh Pegawai Pengawal Jabatan Pemungut Hasil.
- 5.3 Pemeriksaan bagi penyediaan Anggaran Hasil Tahun 2023 dan Semakan Prestasi Kutipan Hasil Semasa Tahun 2022 akan dilaksanakan oleh urus setia daripada Bahagian Pengurusan Hasil pada hari yang berbeza dengan pemeriksaan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2023.
- 5.4 Semasa sesi pemeriksaan, Pegawai Pengawal Jabatan Pemungut Hasil hendaklah memastikan Bahagian / Unit / Cawangan hadir bersama-sama supaya semakan mengenai justifikasi kod hasil dapat dilaksanakan secara tepat, lengkap dan menyeluruh.

6. FORMAT PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2023

- 6.1 Tatacara penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus, Anggaran Perbelanjaan Pembangunan dan Anggaran Hasil Tahun 2023 adalah seperti di **LAMPIRAN A**, **LAMPIRAN B** dan **LAMPIRAN C**.
- 6.2 Cadangan Anggaran Perbelanjaan dan Anggaran Hasil perlu dikemukakan kepada Jabatan berikut sebelum atau pada tarikh yang ditetapkan:

Bil	Permohonan	Jabatan	Tarikh Akhir
1.	Anggaran Perbelanjaan Mengurus 2023	Perbendaharaan Negeri	22 April 2022 (Jumaat)
2.	Anggaran Hasil 2023		
3.	Anggaran Perbelanjaan Pembangunan 2023	UPEN	

- 6.3 Cadangan anggaran tersebut hendaklah disediakan sebanyak satu (1) naskhah dalam bentuk *hardcopy* yang ditandatangani oleh Pegawai Pengawal dan satu (1) dalam bentuk *soft copy*.

7. PEMERIKSAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2023

- 7.1 Pemeriksaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2022 akan dilaksanakan mulai **minggu ketiga bulan Mei 2022**. Jadual pemeriksaan belanjawan atau *budget screening* akan dimaklumkan kepada jabatan-jabatan melalui surat rasmi dan Pegawai Pengawal dipohon untuk turut hadir dalam pemeriksaan belanjawan tersebut.
- 7.2 Pemeriksaan cadangan Anggaran Hasil Tahun 2023 akan dilaksanakan mulai **minggu kedua bulan April 2022**. Jadual pemeriksaan hasil atau *review* hasil akan dimaklumkan kepada jabatan-jabatan melalui surat rasmi dan pegawai penyedia Anggaran Hasil yang berkenaan hendaklah turut hadir dalam pemeriksaan tersebut.

8. LAPORAN PENGECUALIAN TAHUNAN

- 8.1 Satu laporan pengecualian yang mengenal pasti sejauh mana pencapaian mana-mana petunjuk seperti yang terdapat dalam Perjanjian Program sekiranya terkeluar dari varian yang dipersetujui, hendaklah dikemukakan dalam tempoh dua (2) bulan daripada tarikh tamat sesuatu tahun kewangan. Format laporan adalah seperti di **LAMPIRAN D**.

9. PENUTUP

- 9.1 Sebarang pertanyaan dan maklumat lanjut mengenai penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Anggaran Hasil Tahun 2023, Pegawai Pengawal boleh menghubungi pegawai di Perbendaharaan Negeri Selangor seperti berikut:

I. Bahagian Belanjawan

<u>Bil</u>	<u>Nama</u>	<u>No. Telefon</u>
1.	Puan Alia binti Mohd Yusof	03-5544 7106
2.	Puan Noor Syahidah binti Saadon	03-5544 7795
3.	Encik Zuhdi bin Mohd Zamli	03-5544 7111

II. Bahagian Pengurusan Hasil

<u>Bil</u>	<u>Nama</u>	<u>No. Telefon</u>
1.	Puan Faizah binti Mohd Shafawi	03-5544 7595
2.	Encik Muhammad Ariq Tan bin Abdullah	03-5544 7957

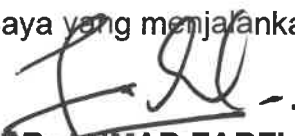
- 9.2 Bagi pertanyaan dan maklumat lanjut mengenai penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2023, pegawai dari **Seksyen Agihan dan Pembangunan, UPEN** boleh dihubungi di talian seperti berikut:

<u>Bil</u>	<u>Nama</u>	<u>No. Telefon</u>
1.	Encik Ahmad Zaki bin Yusof	03-5544 7316
2.	Encik Md Hasrul Faiz Bin Borhanudin	03-5521 2401

Sekian, terima kasih.

**“SELANGOR MAJU BERSAMA”
“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”**

Saya yang menandatangani amanah,


(**DR. AHMAD FADZLI BIN AHMAD TAJUDDIN**) S.M.S, P.C.M, A.M.P

Pegawai Kewangan Negeri
Selangor Darul Ehsan.

Tarikh: 22 Mac 2022

Salinan kepada:

- i) YAB Dato' Menteri Besar Selangor
- ii) YB Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor
- iii) Semua YB Pengerusi Jawatankuasa Tetap Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri Selangor
- iv) Timbalan Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor (Pembangunan)
- v) Timbalan Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor (Pengurusan)