



Semua Pegawai Pengawal
Negeri Selangor Darul Ehsan

**PEKELILING PERBENDAHARAAN NEGERI SELANGOR
BILANGAN 1 TAHUN 2023**

**GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN
CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2024**

1. TUJUAN

- 1.1 Tujuan pekeling ini adalah untuk memberi panduan kepada Pegawai Pengawal bagi penyediaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan serta Cadangan Anggaran Hasil Tahun 2024.

2. DASAR-DASAR UTAMA KERAJAAN NEGERI

- 2.1 Negeri Selangor membuktikan kestabilan ekonomi negeri melalui pengukuhan tata kelola dan polisi yang efektif untuk terus mengungguli barisan penyumbang KDNK teratas selain mempunyai trend pertumbuhan yang stabil.
- 2.2 Negeri Selangor berada di landasan pemulihan ekonomi dan era pasca-pandemik memberi peluang kepada pentadbiran kerajaan negeri menilai semula hala tuju strategik dan kepentingan negeri menerusi pelan pembangunan menyeluruh, Rancangan Selangor Pertama (RS-1). Pelan pembangunan ini memenuhi keperluan jangka pendek negeri dan pemangkin kepada usaha negeri ke arah mencapai aspirasi Negeri Pintar, Berdaya Huni dan Makmur.

- 2.3 Selain menumpukan kepada projek dan inisiatif berimpak tinggi yang menyumbang kepada pertumbuhan ekonomi dan penciptaan pekerjaan, RS-1 turut memastikan kepentingan rakyat dipelihara berasaskan rahmah, ehsan dan perpaduan menerusi Itizam Selangor Penyayang (ISP). Sebanyak 45 inisiatif dilaksanakan menerusi ISP dengan teras berikut:
- (i) Transformasi berteraskan pemberdayaan berbanding pemberian;
 - (ii) Penambahbaikan program sedia ada bukan sekadar penjenamaan; dan
 - (iii) Pendekatan lestari dalam semua aspek.
- 2.4 Dalam merangka perbelanjaan tahun 2024, Pegawai Pengawal perlu menyediakan anggaran belanjawan secara teliti bagi mencapai *outcome* yang telah ditetapkan berdasarkan prinsip pertanggungjawaban di samping mampu merancakkan semula pertumbuhan ekonomi pasca COVID-19 dan membawa pulangan pelaburan yang berimpak tinggi.
- 2.5 Perancangan program/projek juga perlu lebih bersepadu berdasarkan keupayaan sumber (manusia, kewangan, jentera) serta mempunyai elemen penilaian program/projek. Penilaian keberkesanan peruntukan terhadap program/projek yang dilaksanakan perlulah disediakan agar memberi impak yang positif. Pendekatan pembangunan turut wajar mengutamakan pembangunan idea-idea baharu yang lebih kreatif dan inovatif serta melibatkan kolaborasi dan sinergi antara jabatan.

Perolehan

- 2.6 Perancangan Perolehan Tahunan (PPT) perlu dibuat dengan teliti dan wajib disediakan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan PK 2.1: Perihal Umum Kaedah Perolehan Kerajaan untuk membantu Jabatan/Agensi melaksanakan perolehan dengan terancang dan teratur serta mengelakkan amalan berbelanja di penghujung tahun atau di saat-saat akhir. Ia juga bagi memastikan penyediaan peruntukan yang lebih tepat dan boleh dibelanjakan mengikut keutamaan serta memastikan objektif perolehan tercapai. Oleh yang demikian, PPT berkenaan hendaklah mengambil kira perolehan/projek yang benar-benar sedia untuk di tender dalam tahun 2024 dan bebas daripada isu-isu yang boleh melewati proses perolehan terutamanya melibatkan isu berkaitan tanah, kerja-kerja perobohan dan lain-lain.
- 2.7 Prinsip *value for money*, kajian pasaran dan proses pengurusan nilai (*value management*) juga hendaklah diberi penekanan bagi memastikan setiap

perolehan dapat menghasilkan pulangan terbaik kepada kerajaan serta memberikan nilai tambah kepada sistem penyampaian perkhidmatan.

Sumber Manusia

- 2.8 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.
- 2.9 Pendekatan berasaskan *outcome* akan terus menjadi teras pelaksanaan RS-1 dan belanjawan 2024. Fokus ke arah *outcome* akan membolehkan pengurusan perjawatan dan sumber manusia yang lebih efektif. Selaras dengan itu, jabatan/agensi/badan berkanun/syarikat kerajaan hendaklah mengurus perjawatan dan memastikan setiap perjawatan memberikan *outcome* maksimum sejajar dengan objektif penubuhan organisasi dan memberi nilai faedah yang terbaik kepada kerajaan.
- 2.10 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 2024

3.1 Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut semasa penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2024:

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 kakitangan tetap di bawah Objek Am 10000 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 Memberi keutamaan kepada perbelanjaan komited lain terutamanya item kontraktual serta 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 2024 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 2024

3% Emolumen 2023 + Dasar Sedia Ada 2023 + (Dasar Baharu 2023 – Dasar Baharu 2022 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 di peringkat Jabatan mengikut keutamaan dan keperluan Jabatan tanpa melibatkan pindahan dari Objek Am 10000. Jabatan juga diminta untuk membuat pelarasan peruntukan secara terperinci di bawah 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** Semua permohonan peruntukan mematuhi Pekeliling Perbendaharaan PS 1.1: Penjenisan Kod Bagi Hasil dan Perbelanjaan dan Surat Pekeliling Akauntan Negara Bilangan 10 Tahun 2017: Carta Akaun Asas Akruan supaya olahan perakaunan transaksi dapat diakaunkan (*vot head*) dengan tepat dan teratur. Kaedah ini bagi mengurangkan aktiviti pindah peruntukan supaya dapat memberikan gambaran yang saksama mengenai Program/Aktiviti dan operasi yang telah dijalankan oleh jabatan dalam penyediaan dan pembentangan Penyata Kewangan.
- 3.6** 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*.
- 3.7** Sekiranya terdapat penjimatan kos susulan daripada pemansuhan, pengecilan skop Dasar Sedia Ada atau perubahan proses, cadangan penjimatan Batas Dasar Sedia Ada hendaklah dikemukakan.
- 3.8** Selaras dengan Laporan Pemerhatian Verifikasi Ringkas (LPVR) oleh Jabatan Akauntan Negara, satu **penambahbaikan** telah dilaksanakan oleh Perbendaharaan Negeri iaitu penyediaan Laporan Unjuran Perbelanjaan Tahunan. Ia akan dipantau secara bulanan atau sukuan menerusi Mesyuarat *Budget Review*.

4. PENYEDIAAN ANGGARAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2024

- 4.1 Tahun 2024 merupakan tahun ke empat Rancangan Malaysia Kedua belas (RMKe-12) dan tahun keempat pelaksanaan Rancangan Selangor Pertama (RS-1). Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan tahun 2024 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 reka bentuk, siasatan tanah, *environmental impact assessment* (EIA), *social impact assessment* (SIA), *traffic impact assessment* (TIA) dan kajian awalan telah dilaksanakan serta sedia untuk dilaksanakan bagi menentu sahkan kebolehlaksanaan projek;
 - 4.2.2 Pengambilan balik tanah dan isu-isu di tapak yang dikenal 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 **2024** 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 2024 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 Semua cadangan program/projek diurus secara komprehensif dengan mengambil kira pandangan pemegang taruh dan keperluan sebenar kumpulan sasar.
- 4.7 Pencapaian program/projek pembangunan yang telah siap dan digunakan diukur kesan dan keberkesanannya kepada kumpulan sasar daripada aspek sosial, ekonomi, politik dan alam sekitar menerusi kaedah penilaian *outcome*. Selain itu, penilaian *outcome* akan menjadi indikator kepada penentuan kelangsungan sesuatu program/projek pembangunan. Ketua Jabatan boleh merujuk Surat Pekeliling Am Bilangan 1 Tahun 2012: Garis Panduan Pengukuran Pencapaian Program/Projek Pembangunan Melalui Penilaian *Outcome*.

5. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL TAHUN 2024

- 5.1 Penyediaan cadangan Anggaran Hasil bagi tahun 2024 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 serta potensi hasil; dan
 - 5.1.4 Kemampuan kutipan tunggakan hasil.
- 5.2 Pegawai Pengawal Jabatan Pemungut Hasil mengemukakan cadangan menggunakan **Format Anggaran Hasil Tahun 2024 (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 2022;
 - 5.2.2 Anggaran Hasil dan Anggaran Hasil Disemak Tahun 2023;
 - 5.2.3 Anggaran Hasil Tahun 2024;
 - 5.2.4 Justifikasi setiap kod hasil bagi cadangan Anggaran Hasil 2024 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 2024;
 - 5.2.5 Penjelasan peningkatan / penurunan Anggaran Hasil 2024 berbanding Anggaran Hasil 2023; dan
 - 5.2.6 Tandatangan pengesahan oleh Pegawai Pengawal Jabatan Pemungut Hasil.
- 5.3 Pihak Jabatan hendaklah menghubungi pegawai Bahagian Pengurusan Hasil bagi mendapatkan *softcopy* format **Lampiran C** yang telah disediakan secara khusus mengikut jabatan.

- 5.4 Pemeriksaan bagi penyediaan Anggaran Hasil Tahun 2024 dan Semakan Prestasi Kutipan Hasil Semasa Tahun 2023 akan dilaksanakan oleh urus setia daripada Bahagian Pengurusan Hasil pada hari yang berbeza dengan pemeriksaan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2024.
- 5.5 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 2024**

- 6.1 Tatacara penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus, Anggaran Perbelanjaan Pembangunan dan Anggaran Hasil Tahun 2024 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 2024	Perbendaharaan Negeri	28 April 2023 (Jumaat)
2.	Anggaran Hasil 2024		
3.	Anggaran Perbelanjaan Pembangunan 2024	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 2024

- 7.1 Pemeriksaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2024 akan dilaksanakan mulai **minggu kedua bulan Mei 2023**. 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 2024 akan dilaksanakan mulai **bulan April 2023**. 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 2024, 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	03-55447106
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
3.	Cik Mahfuzah binti Ghazali	03-55447956

9.2 Bagi pertanyaan dan maklumat lanjut mengenai penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2024, 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”
“MALAYSIA MADANI”
“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”**

Saya yang menjalankan amanah,



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

Pegawai Kewangan Negeri
Selangor Darul Ehsan.

Tarikh: 28 Mac 2023

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)