



Semua Pegawai Pengawal
Negeri Selangor Darul Ehsan

**PEKELILING PERBENDAHARAAN NEGERI SELANGOR
BILANGAN 1 TAHUN 2020**

**GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN
ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2021**

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 2021.

2. DASAR-DASAR UTAMA KERAJAAN NEGERI

- 2.1 Dalam merangka Anggaran Belanjawan 2021, agenda Kerajaan Negeri iaitu Merancakkan Ekonomi, Memberdayakan Rakyat dan Mensejahterakan Negeri melalui tema Selangor Maju Bersama perlu diberikan tumpuan berteraskan lima (5) strategi belanjawan iaitu Menjana Pertumbuhan dan Pemberdayaan Ekonomi Negeri, Merencana Agenda Pendidikan Unggul, Mewujudkan Selangor yang Selamat, Sihat dan Sejahtera, Menjamin Kelestarian Alam Sekitar dan Menjuarai Kemampanan Sosial.

- 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 peningkatan yang kukuh.
- 2.3 Sungguhpun begitu, perkembangan semasa ekonomi serantau dan global yang memberi kesan kepada kedudukan kewangan Kerajaan Negeri perlu diambil perhatian. Bagi menghadapi cabaran untuk terus kekal relevan dan berdaya saing dalam perubahan dunia yang pantas, langkah-langkah proaktif dan inovatif wajar dilaksanakan oleh semua pihak dengan mengenal pasti dan mencadangkan sumber hasil baharu dalam usaha meningkatkan hasil negeri di samping menyusun semula keutamaan program Jabatan/Agensi mengikut keperluan.
- 2.4 Penekanan juga perlu diberikan kepada perancangan perbelanjaan di bawah prinsip penggunaan sumber secara optimum dan berhemat, keupayaan untuk melaksanakan perolehan pada tahun semasa bagi perkara yang telah dirancang, disamping perolehan berdasarkan harga pembelian yang munasabah dengan nilai yang menguntungkan untuk Kerajaan Negeri selaras dengan prinsip *value for money*. Pematuhan kepada dasar penilaian perolehan secara Sistem *Cut-Off* hendaklah digunapakai seperti mana dinyatakan dalam Pekeliling Perbendaharaan Negeri Selangor Bil. 7 Tahun 2014.
- 2.5 Dalam membuat perancangan perbelanjaan tahun 2021 juga, Pegawai Pengawal 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.
- 2.6 Pegawai Pengawal juga 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 meransang pertumbuhan ekonomi negeri dan membawa pulangan pelaburan yang berimpak tinggi.

- 2.7 Seperti mana Belanjawan 2020, perancangan program-program hendaklah menggunakan konsep *zero-based* di mana jabatan/agensi perlu menilai semula keberkesanan dan prestasi program sedia ada bagi mengenal pasti peluang-peluang penjimatan. Melalui konsep ini, penjimatan daripada pemansuhan program sedia ada yang didapati kurang berprestasi serta kurang berkesan dalam menangani masalah pelanggan dapat membuka ruang bagi pelaksanaan program baharu yang lebih efisien menggunakan sumber yang terhad.
- 2.8 Belanjawan 2021 juga akan dibentuk supaya pengagihan sumber yang lebih menyeluruh dan inklusif dapat dilaksanakan menerusi Belanjawan Responsif Gender dan Partisipatori (*Gender Responsive and Participatory Budgeting*).

3. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN MENGURUS (TANGGUNGAN DAN BEKALAN) TAHUN 2021

- 3.1 Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut semasa penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2021:
 - 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 Keutamaan penyediaan peruntukan adalah kepada emolumen, utiliti, sewaan, penyenggaraan dan item berkontrak;
 - 3.1.4 Memastikan keperluan emolumen disediakan secukupnya termasuk pegawai kontrak/sementara yang dibayar di bawah Objek Sebagai 29000;
 - 3.1.5 Item kontraktual yang hampir tamat dikaji semula sebelum sebarang penyambungan dibuat. Kajian semula perlu mengambilkira penilaian prestasi pembekal/kontraktor;

- 3.1.6 Keupayaan untuk menyelesaikan semua jenis perolehan yang dicadangkan dalam tahun semasa;
 - 3.1.7 Pembelian aset baharu perlu dibuat penilaian bagi mengelakkan pembaziran;
 - 3.1.8 Cadangan penganjuran sesuatu program/ majlis perlulah sederhana dengan perbelanjaan yang optimum; dan
 - 3.1.9 Garis panduan yang dikeluarkan dan masih berkuat kuasa berhubung perbelanjaan berhemat diambil kira semasa penyediaan belanjawan.
- 3.2 Penyediaan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2021 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 2021

3% Emolumen 2020 + Dasar Sedia Ada 2020 + (Dasar Baharu 2020 – Dasar Baharu 2019 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, Mesyuarat Tindakan Ekonomi Negeri Selangor 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 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*.

- 3.5 Sekiranya terdapat penjimatan kos susulan daripada pemansuhan, pengecilan skop Dasar Sedia Ada atau perubahan proses, cadangan penjimatan Batas Dasar Sedia Ada hendaklah dikemukakan.

4. PENYEDIAAN ANGGARAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2021

- 4.1 Memandangkan tahun 2021 merupakan tahun pertama dalam Rancangan Malaysia Kedua belas (RMKe-12), Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan tahun **2021** yang **dimohon** telah mengambil kira keupayaan melaksana oleh semua pihak berkaitan dengan berasaskan perancangan yang rapi serta keperluan aliran tunai sebenar bagi tahun tersebut.
- 4.2 Selaras dengan dasar Kerajaan Negeri iaitu Pengarusperdanaan Gender dalam Pembangunan (*gender mainstreaming*), Pegawai Pengawal perlu memastikan keperluan dan pengalaman gender diambil kira dalam perancangan, pelaksanaan, pemantauan dan penilaian program/projek.
- 4.3 Peruntukan untuk projek-projek baharu hanya akan dipertimbangkan sekiranya perkara-perkara berikut telah diambil kira:
- 4.3.1 Perancangan untuk projek tersebut telah siap dan sedia untuk dilaksanakan termasuk kajian awalan telah dilaksanakan bagi menentusahkan kebolehlaksanaan projek;
- 4.3.2 Pengambilan balik tanah dan isu-isu di tapak yang dikenalpasti telah **selesai sepenuhnya**; dan
- 4.3.3 Jabatan Bukan Teknikal hendaklah merujuk ke Jabatan Teknikal bagi tujuan pelaksanaan dan jadual perancangan kerja.
- 4.4 Pegawai Pengawal adalah **dimohon** untuk menyediakan maklumat Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun **2021** 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-11 – ABP 2.
- 4.5 Semua program/projek baharu yang dicadangkan di bawah Penyediaan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2021 perlu diluluskan oleh Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN) dan bagi projek-projek sambungan daripada RMKe-11 pula, tajuk projek tersebut hendaklah ditandakan dengan asterisk (*).
- 4.6 Bagi program/projek baharu yang dirancang untuk dilaksanakan tetapi belum dimuktamadkan atau diluluskan, peruntukan tanda (*token*) RM10.00 hendaklah diletakkan.
- 4.7 Bagi program/projek yang digugurkan daripada projek Rancangan Malaysia Kesebelas (RMKe-11) dan dicadangkan untuk dimasukkan di bawah projek Rancangan Malaysia Kedua Belas (RMKe-12), tajuk program/projek tersebut hendaklah ditandakan dengan lambang asterisk berganda (**).

5. PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN HASIL TAHUN 2020

- 5.1 Penyediaan cadangan Anggaran Hasil bagi tahun 2021 hendaklah disediakan dengan mengambil kira perkara-perkara berikut:
 - 5.1.1 Meneliti rekod prestasi kutipan hasil tiga (3) tahun ke belakang;
 - 5.1.2 Mengambil kira perubahan dasar, peraturan dan kadar; dan
 - 5.1.3 Kemampuan kutipan tunggakan hasil.
- 5.2 Setiap butiran hasil yang disediakan hendaklah mengandungi perkiraan yang terperinci dengan memberikan asas-asas yang tepat dengan kadar, jumlah dan sebagainya untuk menentukan jumlah hasil yang sepatutnya dipungut bagi tahun 2021.
- 5.3 Pegawai Pengawal/ Pemungut hendaklah menyatakan keupayaan untuk memungut setiap jenis hasil bagi tahun semasa dan tahun 2021 serta keupayaan memungut tunggakan terkumpul tahun-tahun sebelumnya seperti berikut:
 - 5.3.1 Jumlah hasil sebenar tahun 2019;

- 5.3.2 Anggaran bagi tiap-tiap jenis hasil tahun 2020;
- 5.3.3 Anggaran bagi tiap-tiap jenis hasil tahun 2021.

6. **FORMAT PENYEDIAAN CADANGAN ANGGARAN PERBELANJAAN DAN HASIL TAHUN 2021**

- 6.1 Tatacara penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus, Anggaran Perbelanjaan Pembangunan dan Anggaran Hasil Tahun 2021 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 2021	Perbendaharaan Negeri	10 April 2020 (Isnin)
2.	Anggaran Hasil 2021		
3.	Anggaran Perbelanjaan Pembangunan 2021	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 2021**

- 7.1 Pemeriksaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2021 akan dilaksanakan mulai **minggu ketiga bulan April 2020**. 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 2020 akan dilaksanakan mulai **bulan April 2020**. 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 2020, 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 Noor Syahidah binti Saadon	03-5544 7795
2.	Encik Zuhdi bin Mohd Zamli	03-5544 7111
3.	Puan Nor Fazulaily Binti Mohd Ghazali	03-5544 2371

II. Bahagian Pengurusan Hasil

<u>Bil</u>	<u>Nama</u>	<u>No. Telefon</u>
1.	Puan Faizah binti Mohd Shafawi	03-5544 7595
2.	Puan Lili Suryani binti Supardin	03-5544 7957

- RUANGAN INI DIBIARKAN KOSONG -

- 9.2 Bagi pertanyaan dan maklumat lanjut mengenai penyediaan cadangan Anggaran Perbelanjaan Pembangunan Tahun 2020, 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.	Puan Norbaini bin Mohamad Zainudin	03-5521 2401

Sekian, terima kasih.

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

Saya yang menjalankan amanah,


(DATO' NOR AZMIE DIRON) D.P.M.S
Pegawai Kewangan Negeri
Selangor Darul Ehsan.

Tarikh: 6 Mac 2020

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)