



كِرَالِيَّةُ كِدَاھِ دَارُ الْاَمَانِ

KERAJAAN NEGERI KEDAH DARUL AMAN

PEJABAT KEWANGAN DAN PERBENDAHARAAN

NEGERI KEDAH DARUL AMAN

ARAS 3, BLOK E, WISMA DARUL AMAN

05503 ALOR SETAR, KEDAH DARUL AMAN

Telefon : 04-702 7795

Laman Web : pkpk.kedah.gov.my

E-mail : pkpk@kedah.gov.my



Ruj Kami : P.Kw.N(K)1521
Jld. 4 (8)

Tarikh : 3 Oktober 2023

Semua Pegawai Pengawal

Jabatan Kerajaan Negeri

YB Dato' Seri / SS Dato' Paduka / Y.A.A Dato' / YB Dato' / YBhg Dato' / Tuan / Puan,

PEKELILING PERBENDAHARAAN NEGERI KEDAH DARUL AMAN

BIL. 5 TAHUN 2023

Penutupan Akaun Interim Bagi Tempoh Berakhir 31 Oktober 2023

Adalah saya dengan hormatnya merujuk perkara di atas.

2. Untuk makluman YB Dato' Seri / SS Dato' Paduka / Y.A.A Dato' / YB Dato' / YBhg Dato' / Tuan / Puan, Perbendaharaan Negeri telah menetapkan Penutupan Akaun Interim Bagi Tempoh Berakhir 31 Oktober 2023. Penutupan Akaun Interim ini bertujuan membolehkan semua Jabatan / PTJ membuat semakan dan pembetulan / pelarasan semua kesilapan, menyelaraskan urusan yang sepatutnya diambilkira dan mengosongkan akaun yang berkaitan sebelum penutupan akhir tahun 2023.

3. Sehubungan dengan itu, bersama-sama ini diedarkan **Pekeliling Perbendaharaan Negeri Bil. 5 Tahun 2023** yang mengandungi garis panduan yang perlu dipatuhi dan dijadikan panduan oleh pihak YB Dato' Seri / SS Dato' Paduka / Y.A.A Dato' / YB Dato' / YBhg Dato' / Tuan / Puan.

...2/-

P.Kw.N(K)1521 Jld. 4 (8)

4. Perhatian dan kerjasama pihak YB Dato' Seri / SS Dato' Paduka / Y.A.A Dato' / YB Dato' / YBhg Dato' / Tuan / Puan dalam hal ini amatlah dihargai dan didahului dengan ucapan terima kasih.

Sekian.

“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

“KEDAH SEJAHTERA – NIKMAT UNTUK SEMUA”

Saya yang menjalankan amanah,



(ABDUL MAJID BIN SALLEH, C.A.(M), CPA(M))

Bendahari Negeri

b.p. Pegawai Kewangan Negeri Kedah Darul Aman



PEKELILING PERBENDAHARAAN NEGERI BIL. 5 TAHUN 2023

Semua Pegawai Pengawal / Pegawai Perakaunan / Pegawai Pemungut
Jabatan Kerajaan Negeri

PENUTUPAN AKAUN INTERIM BAGI TEMPOH BERAKHIR

31 OKTOBER 2023

1. TUJUAN

- 1.1 Penutupan interim akaun kerajaan Negeri pada akhir bulan Oktober 2023 bertujuan membolehkan semua Jabatan / PTJ membuat semakan dan pembetulan / pelarasan semua kesilapan, mengakaunkan urusan yang sepatutnya diambilkira dan mengosongkan akaun yang berkaitan sebelum penutupan akhir tahun 2023.
- 1.2 Memastikan pertanggungan sebelum bulan Oktober 2023 dijelaskan serta pertanggungan tahun-tahun sebelum yang memerlukan kelulusan khas di bawah AP 58 diselesaikan sepenuhnya sebelum penutupan akhir tahun.
- 1.3 Memastikan kesemua pungutan hasil sehingga bulan Oktober 2023 diperakaunkan dengan sempurna sebelum penutupan akhir tahun.

- 1.4 Mengurangkan bayaran di bawah AP 58(a) yang melibatkan pertanggungjawaban selain dari bulan Disember 2023 yang seringkali diberi teguran oleh pihak audit.
- 1.5 Memastikan semua pemerhatian audit tahun sebelumnya telah diambil tindakan dan diselesaikan dalam penyata kewangan tahun semasa (sekiranya ada).
- 1.6 Memastikan kesemua aset-aset yang dibeli dalam tahun kewangan 2023 didaftarkan dengan lengkap dan teratur.

2. TANGGUNGJAWAB KETUA JABATAN

- 2.1 Ketua Jabatan hendaklah memastikan peraturan penutupan interim ini dipatuhi dan mengambil tindakan yang sewajarnya seperti di Para 3, 4 dan 5.

3. PENGURUSAN BAYARAN

- 3.1 **Bil (Tanpa Pesanan Tempatan / Inden Kerja / Surat Setuju Terima (SST))**
 - 3.1.1 Jabatan / PTJ hendaklah membuat semakan ke atas daftar bil dan memastikan kesemua bil-bil yang diterima dalam tempoh Januari sehingga 26 Oktober 2023 dijelaskan selewat-lewatnya pada 31 Oktober 2023.
 - 3.1.2 Bagi bil yang diterima selepas 26 Oktober 2023 hendaklah dijelaskan dalam tempoh 14 hari manakala bil yang diterima dalam bulan Disember hendaklah dibuat bayaran sebelum penutupan akaun akhir tahun 2023 berdasarkan pekelling penutupan.

3.1.3 Sekiranya Jabatan / PTJ masih belum menerima bil yang perlu dibuat bayaran, pihak Jabatan / PTJ **hendaklah menghubungi** pembekal / pihak penerima bayaran dengan segera. Ini bagi mengelakkan bayaran di bawah AP 58(a).

3.2 Pesanan Tempatan / Inden Kerja / Surat Setuju Terima (SST)

3.2.1 Jabatan / PTJ perlulah memastikan semua Pesanan Tempatan / Inden Kerja / SST bagi bekalan / perkhidmatan / kerja yang telah disempurnakan sebelum 26 Oktober 2023 diselesaikan bayaran dengan kadar segera dalam tempoh 14 hari selaras dengan AP 103.

3.2.2 Bagi inbois yang diterima selepas 26 Oktober 2023 hendaklah dijelaskan dalam tempoh 14 hari manakala inbois yang diterima dalam bulan Disember hendaklah dibuat bayaran sebelum penutupan akaun akhir tahun 2023 berdasarkan pekeliling penutupan.

3.2.3 Sekiranya didapati Jabatan / PTJ masih belum menerima inbois yang perlu dibuat bayaran, pihak Jabatan / PTJ hendaklah menghubungi pembekal / pihak penerima bayaran dengan segera. Ini bagi mengelakkan bayaran di bawah AP 58(a).

3.3 Pendahuluan dan Tuntutan

3.3.1 Pendahuluan Pelbagai

Jabatan / PTJ perlulah memastikan semua pendahuluan yang telah selesai program sebelum 26 Oktober 2023 dibuat pelarasan selewat-lewatnya pada 31 Oktober 2023. Manakala pendahuluan yang selesai selepas 26 Oktober hendaklah dibuat berdasarkan pekeliling penutupan akaun akhir tahun 2023.

3.3.2 Tuntutan Elaun Perjalanan dan Elaun Kerja Lebih Masa

Jabatan / PTJ hendaklah menjelaskan kesemua Tuntutan Elaun Perjalanan dan Elaun Kerja Lebih Masa bagi bulan September 2023 sebelum 31 Oktober 2023.

4. PENGURUSAN KUTIPAN

Adalah diingatkan bahawa semua Jabatan / PTJ perlu memastikan semua terimaan yang telah di '*bank-in*' diperakaukan dengan segera. Penyediaan penyata pemungut yang lewat menyebabkan terimaan dan hasil terkurang nyata di dalam penyata kewangan dan boleh memberi kesan terhadap kedudukan kewangan negeri.

4.1 Resit Terimaan

Jabatan / PTJ hendaklah memastikan semua resit terimaan yang telah **dikunci masuk** sehingga 31 Oktober 2023 ke dalam Sistem iSPEKS **dijana penyata pemungut** selewat-lewatnya pada 31 Oktober 2023 jam 3.00 petang. Sekiranya terdapat resit terimaan yang perlu dibatalkan, tindakan pembatalan hendaklah dibuat sebelum atau pada 31 Oktober 2023.

4.2 Kemaskini Nombor Slip Bank

Jabatan / PTJ perlulah memastikan semua Penyata Pemungut Auto yang telah dibankkan dikemaskini nombor slip bank selewat-lewatnya pada 31 Oktober 2023 pada jam 5.00 petang.

4.3 Penyata Pemungut Manual

Jabatan / PTJ perlulah memastikan semua Penyata Pemungut Manual bagi pungutan sehingga 31 Oktober 2023 dikunci masuk, disemak dan

diluluskan selewat-lewatnya pada 31 Oktober 2023 pada jam 5.00 petang. Sekiranya kutipan dibankkan melalui Perkhidmatan Sekuriti, Penyata Pemungut hendaklah dikunci masuk, disemak dan diluluskan selewat-lewatnya pada 02 November 2023.

5. BAYARAN AP 58(a)

- 5.1 Semua Jabatan / PTJ hendaklah memastikan kesemua bayaran-bayaran bagi tahun-tahun lalu yang masih belum dijelaskan diambil tindakan segera selaras dengan **Surat Pekeliling Perbendaharaan Negeri Kedah Bil. 3 Tahun 2022**. Sekiranya peruntukan tidak mencukupi permohonan pindah peruntukan melalui kelulusan khas PKN hendaklah diperolehi terlebih dahulu.
- 5.2 Bagi bayaran tahun semasa Jabatan / PTJ juga diingatkan supaya mengambil tindakan selaras dengan **Surat Pekeliling Perbendaharaan Negeri Kedah Bil. 3 Tahun 2022** bagi mengelakkan bayaran di bawah AP 58(a) tahun 2024.

6. ASET

Jabatan / PTJ hendaklah memastikan semua aset yang dibeli dalam tahun 2023 didaftarkan dengan sempurna melalui Modul Pengurusan Aset (AIM) di Sistem iSPEKS.

7. PENUTUP

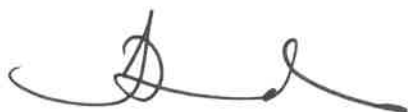
Jabatan / PTJ adalah dikehendaki mematuhi semua yang telah ditetapkan dalam garis panduan ini. Sekiranya terdapat sebarang kemusykilan, sila berhubung dengan Pejabat Kewangan dan Perbendaharaan Negeri Kedah Darul Aman bagi memastikan Penutupan Interim Akaun Tahun Kewangan 2023 berjalan dengan lancar dan sempurna.

Sekian, terima kasih.

“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

“KEDAH SEJAHTERA – NIKMAT UNTUK SEMUA”

Saya yang menjalankan amanah,



(ABDUL MAJID BIN SALLEH, C.A.(M), CPA(M))

Bendahari Negeri

b.p. Pegawai Kewangan Negeri Kedah Darul Aman

s.k YB. Dato' Pegawai Kewangan Negeri Kedah Darul Aman

Pengarah Jabatan Audit Negara, Cawangan Negeri Kedah

Ketua Unit Audit Dalam, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Kedah