



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PEJABAT KEWANGAN DAN PERBENDAHARAAN
NEGERI PAHANG DARUL MAKMUR.
Tingkat 3, 5, & 6,
Blok B, Wisma Sri Pahang,
25503 Kuantan,
Pahang Darul Makmur.

Tel. : 09-512 6800
Fax. : 09-513 4839
Email : pkn@pahang.gov.my

Ruj. Kami : PERB.PHG.BPP100-1/5/2(10)
Tarikh : 21 November 2018

SEMUA KETUA PUSAT TANGGUNGJAWAB

YB Dato' Sri/YAA Dato' Sri/YH Dato' Sri/YH Dato' Indera/YH Dato'/Tuan,

PERATURAN PENUTUPAN AKAUN KERAJAAN NEGERI PAHANG TAHUN 2018

Dengan segala hormatnya dimaklumkan bahawa surat ini adalah bertujuan untuk memaklumkan semua Pegawai Pengawal/Ketua Pusat Tanggungjawab (PTJ) mengenai peraturan perakaunan yang perlu dipatuhi bagi urusan Penutupan Akaun Tahun Kewangan 2018 dan Jadual Penutupan Akaun Tahun 2018.

2. PENGURUSAN KEWANGAN

2.1 Pengurusan Waran Peruntukan

Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bahawa peruntukan adalah mencukupi bagi mengelakkan baucar-baucar ditolak kerana masalah peruntukan. Semua Waran Peruntukan bagi tahun 2018 perlu diuruskan dan dihantar segera kepada Akauntan Negeri sebelum **25 Januari 2019**.

2.2 Baucar Bayaran

2.2.1 Tarikh akhir penghantaran Baucar Bayaran bagi tahun 2018 adalah pada **21 Disember 2018**.

2.2.2 Hanya Perbelanjaan Mengurus yang akan diproses dalam tempoh Akaun Kena Bayar (AKB) dan Baucar Bayaran hendaklah diberi nombor siri tahun 2018. Kod urus niaga ialah seperti berikut :

<u>Perihal</u>	<u>Kod</u>
a) Emolumen	125
b) Bekalan/Perkhidmatan/Kerja	121

2.2.3 Perbelanjaan hendaklah dicaj kepada peruntukan tahun 2018. Sehubungan itu, PTJ perlu memastikan :

(a) bekalan/perkhidmatan dan kerja telah disempurnakan selewat-lewatnya pada **31 Disember 2018**. Tarikh bil/invois hendaklah dalam tahun 2018; dan

(b) peruntukan adalah mencukupi.

2.2.4 PTJ boleh memproses baucar-baucar AKB mulai pada **1 Januari 2019** dan berakhir pada **4 Januari 2019**.

2.2.5 Catatkan nombor baucar yang dikuiiri dalam ruangan 'Dokumen Lain Yang Menyokong Bayaran' dalam Senarai Semak bagi baucar gantian.

2.2.6 Semua Baucar Bayaran dan dokumen sokongan perlu dicap '**Akaun Kena Bayar Tahun 2018**' dengan menggunakan *rubber stamp* berdakwat merah.

2.3 Baucar Jurnal

2.3.1 Salinan Baucar Jurnal hendaklah dikemukakan selewat-lewatnya pada **25 Januari 2019**. Baucar Jurnal dalam tempoh AKB hendaklah dicap '**Akaun Kena Bayar Tahun 2018**' dan kod urus niaga ialah 164.

2.3.2 Nombor Baucar Jurnal hendaklah mengikut nombor siri tahun 2018. Pastikan kod dan perihal adalah betul dan baki peruntukan mencukupi untuk perbelanjaan yang berkaitan.

2.4 Akaun Amanah/Deposit

2.4.1 Tiada tempoh AKB bagi akaun Amanah/Deposit.

2.4.2 Baucar Bayaran Amanah/Deposit boleh disediakan mulai **1 Januari 2019** dengan menggunakan Tahun Kewangan **2019**.

3. REKUPMEN AKHIR TAHUN PANJAR WANG RUNCIT (PWR)

3.1 Semua PTJ dikehendaki melaksanakan Reкупmen Akhir Tahun selewat-lewatnya pada **21 Disember 2018**. Kod urus niaga ialah 136.

3.2 Sijil Perakuan Panjar Wang Runcit hendaklah dicetak setelah nombor EFT dikemaskini dalam Baucar Bayaran.

- 3.3 Dua (2) salinan Sijil Perakuan Panjar Wang Runcit seperti **Lampiran B** hendaklah diserahkan kepada Akauntan Negeri selewat-lewatnya pada **4 Januari 2019**.
- 3.4 Sekiranya Rekupmen Akhir Tahun tidak dilakukan, baki akhir panjar tidak akan dibawa ke tahun hadapan dan tidak dapat dibelanjakan pada tahun 2019.

4. PENUTUPAN BUKU TUNAI PUNGUTAN/TERIMAAN HASIL

- 4.1 Buku Tunai Pungutan/Terimaan hendaklah ditutup pada **31 Disember 2018** dan hendaklah diperakui betul oleh pegawai yang bertanggungjawab.
- 4.2 Pungutan/terimaan hendaklah dimasukkan ke Akaun Bank Perbendaharaan Negeri dengan **SEGERA** selewat-lewatnya pada **31 Disember 2018** jam 12.00 tengah hari bagi membolehkan pungutan/terimaan tersebut diperakaunkan dalam tahun 2018.
- 4.3 Setiap Pegawai Pemungut hendaklah memastikan penghantaran Penyata Pemungut kepada Akauntan Negeri adalah mengikut Surat Arahan Operasi Akauntan Negeri Bil.4 Tahun 2015.
- 4.4 Pungutan/terimaan dalam tahun 2018 yang tidak sempat dimasukkan ke bank pada 31 Disember 2018 hendaklah dimasukkan ke bank pada hari pertama bekerja tahun 2019. Pungutan/terimaan tersebut akan dianggap sebagai Wang Tunai Dalam Perjalanan tahun 2018 dan Penyata Pemungut hendaklah disediakan menggunakan kod urus niaga 154.

5. PENYATA AKAUN BELUM TERIMA

- 5.1 Pegawai Pengawal dikehendaki menyedia dan menyerahkan Penyata Akaun Belum Terima Seperti Pada 31 Disember 2018 (Penyata ABT) atau Penyata 'TIADA' sekiranya tiada tunggakan seperti **Lampiran C** kepada Akauntan Negeri selaras dengan Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 2017.
- 5.2 Ketua PTJ perlu menghantar penyata di para 5.1 kepada **Pegawai Pengawal** masing-masing untuk penyediaan penyata lengkap sebelum dikemukakan kepada Akauntan Negeri dan Pengarah Audit Negara Negeri Pahang selewat-lewatnya pada **31 Januari 2019**.

6. PENYATA AKAUN AMANAH/DEPOSIT

6.1 Pegawai Pengawal atau Ketua PTJ Akaun Amanah dikehendaki mengemukakan dokumen berikut bagi tempoh berakhir 31 Disember 2018 kepada Akauntan Negeri dan Pengarah Audit Negara Negeri Pahang selewat-lewatnya pada **31 Januari 2019** :

<u>Penyata Akaun Amanah</u>	<u>Lampiran</u>
i. Sijil Pengesahan Baki	D1
ii. Penyata Penyesuaian (jika baki berbeza)	
iii. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran	D2

<u>Penyata Akaun Deposit</u>	<u>Lampiran</u>
i. Sijil Pengesahan Baki	E1
ii. Penyata Penyesuaian (jika baki berbeza)	
iii. Senarai Baki Pendeposit	E2

7. BAUCAR BAYARAN DI BAWAH AP 58(a)

7.1 Semua Baucar Bayaran bagi Perbelanjaan Mengurus tahun 2018 yang diterima selepas 4 Januari 2019 akan dikembalikan kepada PTJ untuk dibuat pembayaran di bawah AP 58(a) dengan dipertanggungjawabkan kepada peruntukan tahun 2019. Peraturan ini juga terpakai bagi Baucar Bayaran AKB yang diterima dan tidak dapat diproses dalam tempoh AKB kerana kelewatan pemprosesan atau arahan lanjut pada saat-saat akhir.

7.2 Permohonan pembayaran di bawah AP 58(a) hendaklah dikemukakan kepada Akauntan Negeri bersama dokumen sokongan seperti berikut :

- (i) dua (2) salinan Sijil AP 58(a) seperti **Lampiran F**;
- (ii) salinan Pesanan Kerajaan/ inouis/bil dan lain-lain; dan
- (iii) pengesahan baki peruntukan tahun berkenaan mencukupi daripada Pegawai Pengawal, sekiranya baki peruntukan di peringkat PTJ tidak mencukupi.

8. PENUTUP

- 8.1 Semua Pegawai Pengawal dan Ketua PTJ adalah diminta mematuhi peraturan dan tarikh yang ditetapkan supaya Penutupan Akaun Tahun Kewangan 2018 berjalan lancar.
- 8.2 Surat arahan ini berserta lampiran yang lengkap boleh dimuat turun dengan melayari laman web <http://pkn.pahang.gov.my>. Sila hubungi pegawai berikut untuk penjelasan lanjut :

<u>Nama</u>	<u>Seksyen</u>	<u>No. Tel</u>
Pn. Norhaida	Operasi Perakaunan	09-5126816
Pn. Yusnita	Perakaunan Pengurusan	09-5126808
Pn. Norasikin	Perundingan dan Latihan	09-5126817
Pn. Ayu Zalina	Dana dan Terimaan	09-5126821
En. Nazri	Operasi Perakaunan	09-5126847
Pn. Rakiah	Dana dan Terimaan	09-5126810
Pn. Norliza	Perakaunan Pengurusan	09-5126809
Pn. Nor Khazimah	Operasi Perakaunan	09-5126847
Pn. Haridanani	Operasi Perakaunan	09-5126811

Sekian, terima kasih.

“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

Saya yang menjalankan amanah,



**(DATO' NOR AKILLAH BINTI OSMAN C.A.(M)
DIMP., AAP., AMP.)**

Akauntan Negeri
b.p. Pegawai Kewangan Negeri
Pahang Darul Makmur

s.k.:

1. YB Pegawai Kewangan Negeri
2. Timbalan Pegawai Kewangan Negeri
3. Pengarah Audit Negara Negeri Pahang

LAMPIRAN A

JADUAL PENUTUPAN AKAUN TAHUN KEWANGAN 2018

DOKUMEN	TARIKH AKHIR LULUS PERINGKAT PTJ/ PENGHANTARAN	AKAUN KENA BAYAR (AKB)		
		TARIKH MULA	KOD URUS NIAGA	TARIKH AKHIR
WARAN PERUNTUKAN (Waran Kecil, Waran Tarik Balik dan Waran Pindah Peruntukan)				25 Januari 2019
BAUCAR BAYARAN				
(a) Belanja Mengurus i) Emolumen ii) Bekalan/ Perkhidmatan/Kerja	21 Disember 2018	1 Januari 2019	125 121	4 Januari 2019
(b) Pembangunan	21 Disember 2018	TIADA		TIADA
(c) Amanah/Deposit	21 Disember 2018	TIADA		TIADA
(d) Reкупmen Akhir Panjar Wang Runcit	21 Disember 2018	TIADA		TIADA
BAUCAR JURNAL			164	25 Januari 2019
BAUCAR BAYARAN AKB YANG DIKUIRI			125/121	11 Januari 2019
PUNGUTAN/TERIMAAN				
Penyata Pemungut	31 Disember 2018 (sebelum 2.00 petang)			
Penyata Pemungut Wang Tunai Dalam Perjalanan			154	4 Januari 2019

DOKUMEN	TARIKH AKHIR LULUS PERINGKAT PTJ/ PENGHANTARAN	AKAUN KENA BAYAR (AKB)		
		TARIKH MULA	KOD URUS NIAGA	TARIKH AKHIR
SIJIL DAN PENYATA				
(a) Sijil Perakuan Panjar Wang Runcit Tahun 2018.	4 Januari 2019			
(b) Senarai Baki Pendeposit pada 31 Disember 2018.	31 Januari 2019			
(c) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Akaun Amanah bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2018.	31 Januari 2019			
(d) Penyata Akaun Belum Terima Seperti Pada 31 Disember 2018 (Penyata ABT).	31 Januari 2019			
(e) Penyata Penyesuaian Vot Mengurus/ Pembangunan dan Amanah/ Deposit yang berakhir pada 31 Disember 2018.	14 Januari 2019			
(f) Penyata Penyesuaian Vot Mengurus yang berakhir pada 31 Disember 2018 Tambahan I (AKB).	14 Februari 2019			

