



**SURAT PEKELILING BENDAHARI
BILANGAN 4 TAHUN 2022**

**PENUTUPAN AKAUN BAGI
TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2022**

Pejabat Bendahari

H Ogos 2022

Disalinkan kepada :

Naib Canselor

Timbalan Naib Canselor (Akademik & Antarabangsa)

Timbalan Naib Canselor (Hal Ehwal Pelajar & Alumni)

Timbalan Naib Canselor (Penyelidikan dan Inovasi)

Ketua PTJ/Dekan/Pengarah

UNIVERSITI MALAYSIA KELANTAN

No. Rujukan : UMK.B03.00.100-1/3/3 JLD 2 (16)

21 Ogos 2022

SURAT PEKELILING BENDAHARI BIL. 4 TAHUN 2022

PENUTUPAN AKAUN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2022

1. TUJUAN

- 1.1 Surat Pekeliling ini bertujuan untuk memaklumkan berkaitan tarikh-tarikh penting penyerahan dokumen kewangan bagi tahun 2022 oleh Pusat Tanggungjawab (PTj) kepada Pejabat Bendahari bagi urusan penutupan akaun dan penyediaan Penyata Kewangan Universiti tahun 2022.

2. TANGGUNGJAWAB KETUA JABATAN

- 2.1 Semua Ketua PTj bertanggungjawab bagi memastikan PTj masing-masing memberi perhatian kepada perkara yang terkandung di dalam pekeliling ini. Semua dokumen-dokumen kewangan perlu sampai ke Pejabat Bendahari pada tarikh-tarikh yang telah ditetapkan bagi memastikan proses penutupan akaun ini berjalan lancar dan mengikut peraturan yang telah ditetapkan.
- 2.2 Ketua PTj dinasihatkan agar membuat perancangan perolehan berkaitan aktiviti dan program PTj seperti bengkel perancangan tahunan PTj, program-program pembangunan dan sebagainya bagi bulan November dan Disember dengan mengambilkira tarikh yang dinyatakan dalam pekeliling ini.

3. ARAHAN PERBENDAHARAAN 58 (AP58)

- 3.1 AP58 adalah pembayaran yang memerlukan kelulusan khas daripada pihak berkuasa melulus Universiti. Kelulusan ini diperlukan bagi membayar/menyelaras baucer perbelanjaan mengurus yang dikemukakan bagi tahun kewangan semasa, berkaitan dengan pertanggung-pertanggung yang kena bayar pada atau sebelum hujung tahun kewangan yang lama.
- 3.2 Pihak PTj perlu memastikan semua perbelanjaan bekalan, perkhidmatan dan kerja bagi tahun kewangan 2022 dijelaskan dengan menggunakan peruntukan tahun 2022. Oleh yang demikian, mana-mana pembayaran bagi perbelanjaan 2022 yang tidak sempat dikemukakan kepada Pejabat Bendahari perlu dimaklumkan secara bertulis bagi tujuan akruan di mana perbelanjaan tersebut akan dicaj pada tahun 2022 dan pembayaran dibuat pada tahun 2023.
- 3.3 Perkara ini penting bagi memastikan perbelanjaan-perbelanjaan tahun 2022 dikenakan menggunakan peruntukan tahun 2022 dan tidak menjejaskan peruntukan tahun 2023. Universiti perlu memastikan berlaku pengurangan perbelanjaan menerusi AP58 bagi tahun 2022 berbanding tahun sebelumnya.

4. PERKARA-PERKARA YANG PERLU DIBERI PERHATIAN

4.1 Sebutharga dan Tender

- 4.1.1 Tarikh akhir menghantar permohonan tender adalah **15 September 2022 (Khamis)** dan permohonan bagi sebutharga adalah pada **29 September 2022 (Khamis)**. Ini adalah kerana Pejabat Bendahari perlu mengambilkira tempoh iklan, penilaian harga dan teknikal bagi dokumen perolehan dan mesyuarat.

4.1.2 Mana-mana permohonan sebutharga dan tender yang lewat diterima akan menyebabkan permohonan sebutharga dan tender tersebut tidak dapat diproses dalam tahun semasa dan akan dibawa ke tahun hadapan.

4.2 Pesanan Tempatan (LO)

4.2.1 Tarikh akhir penghantaran dokumen bagi permohonan Pesanan Tempatan ke Pejabat Bendahari adalah pada **9 November 2022 (Rabu)**.

4.2.2 PTj hendaklah memastikan bekalan dan perkhidmatan diterima sepenuhnya daripada pembekal. PTj juga dikehendaki menyemak semula status pesanan tempatan yang telah dikeluarkan pada tahun 2022 yang masih belum dijelaskan atau disempurnakan pembekalannya oleh pihak syarikat. Makluman secara bertulis perlu dikemukakan kepada Bahagian Pengurusan Operasi, Pejabat Bendahari mengikut kampus supaya tindakan sewajarnya dapat diambil bagi tujuan mengemaskini komitmen dan tanggungan bagi tahun 2022. Ini membolehkan pembayaran pada tahun 2022 dibuat menggunakan peruntukan tahun 2022.

4.3 Bayaran Bil Tuntutan dan Inbois

4.3.1 Semua PTj diingatkan supaya mengemukakan permohonan pembayaran yang lengkap termasuk pendaftaran aset/inventori (jika berkaitan) ke Pejabat Bendahari mengikut tarikh-tarikh yang ditetapkan melalui pekeliling ini.

4.3.2 Permohonan pembayaran yang lengkap adalah bermaksud dokumen-dokumen kewangan yang asal disertakan semasa mengemukakan permohonan pembayaran kepada Pejabat Bendahari seperti berikut:

- a. Bil tuntutan dan inbois pembekal/syarikat yang telah dicop besar (cop besar) - Pengakuan Pegawai Berkuasa;
- b. Nota Hantaran (*Delivery Order*);
- c. Pesanan Tempatan (LO) yang telah lengkap diisi di setiap ruangan yang terdapat pada LO tersebut seperti tarikh dan tandatangan oleh pembekal/syarikat serta pegawai di PTj yang bertanggungjawab;
- d. Nota kredit / debit (sekiranya berkenaan)
- e. Borang Pengesahan Kerja (sekiranya berkenaan);
- f. Lain-lain dokumen (jika perlu).

4.3.3 Tarikh akhir mengemukakan dokumen pembayaran bil tuntutan dan inbois ke Pejabat Bendahari adalah pada **30 November 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**. PTj hendaklah memastikan semua permohonan pembayaran yang lengkap dengan dokumen sokongan dikemukakan ke Pejabat Bendahari mengikut kampus pada tarikh tersebut. Permohonan pembayaran ini adalah mencakupi kesemua jenis Kumpulan Wang.

4.3.4 Jika terdapat mana-mana bil tuntutan dan inbois yang telah disempurnakan pembekalannya tetapi tidak dapat diproses permohonan pembayarannya atas sebab-sebab tertentu, maka PTj perlu mengemukakan senarai bil tuntutan dan inbois berserta dokumen sokongan yang lengkap kepada Pejabat Bendahari bagi tujuan mengakrukan perbelanjaan tersebut dalam senarai pemiutang. Pihak PTj perlu mengemukakan senarai anggaran bil-bil berkenaan kepada Pejabat Bendahari selewat-lewatnya pada **14 Disember 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**.

4.3.5 Sekiranya PTj **GAGAL** mengemukakan senarai bil tuntutan dan inbois bagi tahun 2022 pada tarikh yang ditetapkan, ia akan menyebabkan pembayaran perbelanjaan tersebut

diletakkan di bawah **Arahan Perbendaharaan 58 (AP58)** di mana peruntukan tahun 2023 akan terjejas untuk membayar perbelanjaan bagi tahun 2022.

4.3.6 Sebagaimana keperluan Piawai Perakaunan, setiap PTj hendaklah memastikan semua inbois bagi pembelian **aset** yang telah diterima dalam tahun 2022 hendaklah dikemukakan selewat-lewatnya pada **30 November 2022 (Rabu)**. Pihak PTj diminta untuk menghubungi pihak syarikat bagi mana-mana aset yang telah diterima dalam tahun 2022 tetapi inbois belum dikemukakan agar dapat menyegerakan proses penghantaran inbois berkenaan. Setiap PTj hendaklah membuat perancangan bagi tarikh-tarikh penerimaan aset agar semua inbois bagi aset yang telah diterima dalam tahun 2022 dapat dikemukakan kepada Pejabat Bendahari mengikut tarikh-tarikh yang ditetapkan.

4.4 Bil Utiliti/Bayaran Berkala/Kontrak Bermasa

4.4.1 Pejabat Bendahari mengambil maklum di mana bil-bil utiliti/bayaran berkala/kontrak bermasa bagi bulan Disember lazimnya diterima pada bulan berikutnya. Pembayaran bagi bil-bil berkenaan adalah dikecualikan dari AP58 dengan syarat ianya telah diakrukan bagi membolehkan peruntukan tahun 2022 digunakan untuk membayar bil-bil berkenaan. Pihak PTj perlu mengemukakan senarai anggaran bil-bil berkenaan kepada Pejabat Bendahari selewat-lewatnya pada **14 Disember 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**.

4.4.2 Berikut adalah jenis-jenis bil tersebut:

- a. Bil Utiliti adalah bil tuntutan bagi penggunaan Elektrik, Air, Sisa Kumbahan, Telefon, Rangkaian Internet, Astro, Streamyx, Coway, Cuckoo, Elken, Courier, perubatan dan sebagainya.

- b. Bayaran bagi perbelanjaan yang mempunyai kontrak bermasa seperti semua jenis sewaan komputer, perkhidmatan pembersihan bangunan, perkhidmatan memotong rumput, sewaan kenderaan, mesin penyalin dan sebagainya.
- c. Perbelanjaan melalui kad seperti kad kredit korporat, kad inden minyak (smartpay), Kad Touch n Go dan sebagainya.

4.4.3 PTj **WAJIB** memastikan bil-bil tahun semasa bermula Januari hingga November diselesaikan pembayarannya dalam tahun 2022. Sekiranya PTj tidak menerima bil-bil tersebut dalam tahun 2022, PTj perlu menghubungi pihak pembekal bagi mendapatkan inbois/bil yang berkaitan. Jika berlaku kehilangan, PTj perlu mendapatkan salinan bil/inbois yang telah diakui sah untuk menjelaskan pembayaran tersebut. Pembayaran di bawah AP58 akan dikenakan bagi mana-mana belanja yang tidak dibayar atau dipertanggungjawabkan dalam tahun 2022.

4.5 Tuntutan Perjalanan Rasmi

- 4.5.1 Pembayaran tuntutan perjalanan rasmi bagi bulan Disember tahun 2022 akan menggunakan peruntukan tahun 2022 sekiranya pihak PTj menyenaraikan anggaran perbelanjaan tuntutan perjalanan tersebut untuk diakrukan oleh Pejabat Bendahari. PTj perlu mengemukakan senarai anggaran perbelanjaan tersebut selewat-lewatnya pada **14 Disember 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**.
- 4.5.2 Dokumen perjalanan rasmi bagi bulan Disember tahun 2022 hendaklah dikemukakan ke Pejabat Bendahari tersebut selewat-lewatnya pada **10 Januari 2023 (Selasa)**.

- 4.5.3 Staf **WAJIB** memastikan bahawa tuntutan perjalanan rasmi bagi bulan Januari hingga November tahun 2022 diselesaikan dalam tahun 2022 juga. Sekiranya tuntutan tersebut diterima selepas 29 Disember 2022, tuntutan perjalanan rasmi tersebut akan diproses untuk pembayaran di bawah AP58 dan tertakluk kepada kelulusan Naib Canselor.
- 4.6 Pendahuluan Perjalanan Rasmi dan Pendahuluan Pelbagai
- 4.6.1 Tarikh akhir permohonan pendahuluan perjalanan rasmi dan pendahuluan pelbagai perlu dikemukakan kepada Pejabat Bendahari pada **1 Disember 2022 (Khamis)**. Semua permohonan pendahuluan perjalanan rasmi dan pelbagai adalah dibekukan bermula **4 Disember 2022 (Ahad)** sehingga satu tarikh yang akan dimaklumkan oleh Pejabat Bendahari.
- 4.6.2 Tarikh akhir penghantaran Laporan Penyelesaian Pendahuluan Pelbagai adalah pada **8 Disember 2022 (Khamis)** manakala Laporan Penyelesaian Pendahuluan Perjalanan Rasmi adalah seperti di **Perkara 4.5**.
- 4.6.3 PTj dinasihatkan agar membuat perancangan yang teliti berkaitan perkara ini dan menghubungi Bahagian Pengurusan Operasi, Pejabat Bendahari mengikut kampus masing-masing sekiranya menghadapi masalah berkaitan perkara ini.
- 4.7 Gaji, Upah, Elaun dan Honorarium
- 4.7.1 Bagi tujuan pembayaran, staf/pelajar hendaklah menyerahkan dokumen-dokumen yang lengkap bagi tujuan bayaran gaji, upah dan elaun pensyarah sambilan, pekerja sambilan harian (PSH), pembantu/pegawai penyelidik

(RA/RO), pembantu siswazah penyelidikan (GRA), honorarium dan elaun Skim Pelajar Bekerja bagi bulan Disember tahun 2022 ke PTj masing-masing pada **5 Januari 2023 (Khamis)** dan PTj perlu menyerahkan dokumen tersebut dengan lengkap ke Pejabat Bendahari pada **10 Januari 2023 (Selasa)**. Permohonan pembayaran ini adalah mencakupi kesemua jenis Kumpulan Wang.

4.7.2 Bayaran-bayaran ini akan menggunakan peruntukan tahun 2022 sekiranya pihak PTj menyenaraikan anggaran perbelanjaan tersebut untuk diakrukan oleh Pejabat Bendahari. PTj perlu mengemukakan senarai anggaran perbelanjaan tersebut selewat-lewatnya pada **14 Disember 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**.

4.7.3 Pelajar, staf dan PTj **WAJIB** memastikan bahawa dokumen bayaran gaji, upah dan elaun pensyarah sambilan, pekerja sambilan harian (PSH), pembantu/ pegawai penyelidik (RA/RO), pembantu penyelidik siswazah (GRA), honorarium dan elaun Skim Pelajar Bekerja bagi bulan Januari hingga November tahun 2022 diselesaikan dalam tahun 2022 juga. Sekiranya PTj **GAGAL** mengemukakan senarai anggaran bagi tahun 2022 pada tarikh yang ditetapkan, ia akan menyebabkan pembayaran perbelanjaan tersebut diletakkan di bawah **Arahan Perbendaharaan 58 (AP58)** di mana peruntukan tahun 2023 akan terjejas untuk membayar perbelanjaan bagi tahun 2022.

4.8 Tuntutan Mendahulukan Wang Sendiri

4.8.1 Tarikh akhir mengemukakan dokumen pembayaran balik bagi permohonan tuntutan mendahulukan wang sendiri ke Pejabat Bendahari adalah pada **8 Disember 2022 (Khamis) jam 12.00 tengahari**. PTj hendaklah memastikan semua permohonan pembayaran yang lengkap dengan dokumen

sokongan dikemukakan ke Pejabat Bendahari mengikut kampus pada tarikh tersebut. Permohonan pembayaran ini adalah mencakupi kesemua jenis Kumpulan Wang.

4.8.2 Sekiranya staf **GAGAL** mengemukakan dokumen tersebut dalam masa yang telah ditetapkan, ia akan menyebabkan pembayaran perbelanjaan tersebut diletakkan di bawah **Arahan Perbendaharaan 58 (AP58)** di mana peruntukan tahun 2023 akan terjejas untuk membayar perbelanjaan bagi tahun 2022.

4.9 Hasil dan Pendapatan Tahun 2022

4.9.1 PTj bertanggungjawab memastikan bahawa mana-mana peruntukan atau hasil melalui geran, tabung amanah atau tabung penyelidikan dimaklumkan pada **15 Disember 2022 (Khamis) jam 12.00 tengahari** melalui Borang Penyaluran Peruntukan/Terimaan ke Pejabat Bendahari. Sekiranya PTj **GAGAL** memaklumpkannya, peruntukan atau hasil tersebut akan dimasukkan sebagai Pelbagai Hasil Universiti.

4.9.2 PTj hendaklah memastikan bahawa mana-mana permohonan pengeluaran inbois ke Pejabat Bendahari mengikut kampus adalah pada **15 Disember 2022 (Khamis) jam 12.00 tengahari**. Permohonan ini adalah mencakupi kesemua jenis Kumpulan Wang. PTj **WAJIB** memastikan mana-mana terimaan yang belum diterima dalam tahun 2022 dikeluarkan inbois tuntutan untuk diakrukan terimaan tersebut di dalam senarai penghutang.

4.9.3 PTj yang telah diberi kuasa untuk membuat kutipan/terimaan dikehendaki untuk menyerahkan semua kutipan/terimaan tersebut ke Kaunter Pejabat Bendahari mengikut Kampus PTj masing-masing pada **22 Disember 2022 (Khamis) jam 10.00 pagi**.

4.10 Pindahan Peruntukan (*Virement*)

4.10.1 PTj perlu memastikan bahawa kesemua baki vot di dalam Modul *Budgetary Control* sistem SAGA berbaki positif atau sifar. Permohonan pindah peruntukan hendaklah diserahkan Pejabat Bendahari pada **8 Disember 2022 (Khamis) jam 12.00 tengahari**.

4.11 Panjar Wang Runcit

4.11.1 PTj hendaklah mengemukakan permohonan rekupmen PWR ke Pejabat Bendahari kampus masing-masing pada **8 Disember 2022 (Khamis) jam 12.00 tengahari**. PTj adalah **TIDAK DIBENARKAN** untuk berbelanja dan membuat sebarang tuntutan menerusi PWR sehingga 31 Disember 2022. Jika terdapat perbelanjaan yang tidak dapat dielakkan daripada 9 – 31 Disember 2022, maka pembayaran perbelanjaan tersebut diletakkan di bawah **Arahan Perbendaharaan 58 (AP58)** di mana peruntukan tahun 2023 akan terjejas untuk membayar perbelanjaan bagi tahun 2022.

4.11.2 PTj dikehendaki menyerahkan Sijil Akhir PWR 2022 ke Pejabat Bendahari mengikut kampus masing-masing pada **28 Disember 2022 (Rabu) jam 12.00 tengahari**.

4.12 Pinjaman Kenderaan, Komputer dan Telefon Pintar

4.12.1 Tarikh akhir untuk mengemukakan Borang Permohonan Pinjaman Kenderaan, Komputer dan Telefon Pintar yang lengkap ke Pejabat Bendahari adalah pada **1 Disember 2022 (Khamis)**. Sekiranya staf mengemukakan borang permohonan tersebut selepas daripada tarikh yang ditetapkan, permohonan tersebut akan diproses pada Januari 2023.

4.12.2 Bagi memastikan baki pinjaman direkodkan dengan betul dan tepat, Pejabat Bendahari akan mengedarkan penyata semakan baki pinjaman kakitangan kepada semua peminjam aktif untuk tujuan pengesahan. Penyata ini perlu disahkan melalui Borang Pengesahan Baki Pinjaman Kakitangan dan dikembalikan semula ke Pejabat Bendahari pada **15 Januari 2023 (Ahad)**.

4.13 Tabung Amanah dan Geran Penyelidikan

4.13.1 PTJ perlu memastikan semua pendapatan dan perbelanjaan bagi tabung amanah dan geran penyelidikan direkodkan dengan betul dan tepat. Pejabat Bendahari akan mengedarkan Penyata Perbelanjaan bagi Tabung Amanah dan Geran Penyelidikan kepada PTJ untuk tujuan pengesahan pada **2 Januari 2023 (Ahad)**. Penyata ini perlu disahkan melalui Borang Pengesahan Baki Tabung Amanah dan Geran Penyelidikan dan dikembalikan ke Pejabat Bendahari pada **24 Januari 2023 (Selasa)**. Penyelarasan akan dibuat (sekiranya ada) dan sebarang permohonan pelarasan yang diterima selepas dari tarikh tersebut akan diambilkira pada tahun 2023.

5. RINGKASAN TARIKH AKHIR PENYERAHAN DOKUMEN KEWANGAN

BIL	PERIHAL	TARIKH AKHIR
1.	Permohonan perolehan melebihi RM500,000	15 September 2022
2.	Permohonan perolehan RM20,000– RM500,000	29 September 2022
3.	Permohonan Pesanan Tempatan	9 November 2022
4.	Permohonan bayaran bil/inbois (Bekalan, Perkhidmatan, Kerja dan Pembelian Aset)	30 November 2022
5.	Permohonan Pendahuluan Perjalanan Rasmi dan Pelbagai	1 Disember 2022
6.	Permohonan Pinjaman Kenderaan dan Komputer	1 Disember 2022
7.	Penghantaran Laporan Pendahuluan Pelbagai	8 Disember 2022
8.	Penghantaran dokumen permohonan tuntutan mendahulukan wang sendiri	8 Disember 2022
9.	Permohonan pindah peruntukan (<i>virement</i>)	8 Disember 2022
10.	Permohonan bayaran gaji/upah/elaun /honorarium Januari – November 2022	8 Disember 2022
11.	Permohonan rekupan Panjar Wang Runcit	8 Disember 2022
12.	Penghantaran anggaran tuntutan perjalanan Disember 2022	14 Disember 2022
13.	Penghantaran anggaran bil utiliti/bayaran pembekal/kontrak bermasa bagi Disember 2022	14 Disember 2022
14.	Anggaran bayaran gaji/upah/elaun/honorarium Disember 2022	14 Disember 2022
15.	Permohonan pengeluaran inbois tuntutan	15 Disember 2022
16.	Penghantaran Borang Penyaluran Peruntukan atau Hasil Geran/ Akaun Amanah/ Penyelidikan	15 Disember 2022
17.	Serahan kutipan/terimaan – PTj	22 Disember 2022
18.	Serahan Sijil Akhir Panjar Wang Runcit	28 Disember 2022
19.	Penghantaran dokumen bayaran gaji/upah/elaun/honorarium Disember 2022	10 Januari 2023
20.	Borang Tuntutan Perjalanan Rasmi Disember 2022	10 Januari 2023
21.	Pengesahan baki pinjaman kakitangan	15 Januari 2023
22.	Penghantaran Borang Pengesahan Baki Akaun Amanah/Penyelidikan	24 Januari 2023

6. AKRUAN

- 6.1 PTj perlu memastikan baki peruntukan yang mencukupi untuk sebarang akruan yang akan dibuat. Peruntukan perbelanjaan 2022 terlaras bagi PTj adalah sebagaimana yang telah dimaklumkan oleh Seksyen Bajet, Pejabat Bendahari.

7. HAL-HAL LAIN

- 7.1 Sekiranya terdapat sebarang pertanyaan lanjut mengenai Surat Pekeliling Bendahari, PTj boleh merujuk kepada pegawai berikut:

Mohd Kamal Rool Bin Ismail
Seksyen Akaun, Bahagian Pengurusan Kewangan,
Pejabat Bendahari
Universiti Malaysia Kelantan
Emel : kamalrool@umk.edu.my
No. Telefon : 09-7797653/10899

8. TARIKH KUAT KUASA

- 8.1 Surat pekeliling ini adalah berkuat kuasa mulai dari tarikh ianya dikeluarkan.

9. PEMAKAIAN

- 9.1 Semua PTj diminta untuk merancang dengan teliti pengurusan kewangan dan perakaunan serta memastikan pemprosesan dokumen kewangan bagi tahun 2022 dapat dilaksanakan dalam tempoh yang ditetapkan.
- 9.2 Surat pekeliling ini hendaklah dibaca bersama dengan pekeliling dan arahan-arahan lain yang dikeluarkan dari semasa ke semasa.

Sekian, terima kasih.

“RAJA BERDAULAT, RAKYAT MUAFAKAT, NEGERI BERKAT”
“PRIHATIN RAKYAT: DARURAT MEMERANGI COVID-19”
“BERKHIDMAT UNTUK NEGARA”

Saya yang menjalankan amanah,



MOHD YUSRI BIN AWANG
Bendahari
b.p. Naib Canselor

