

GARISPANDUAN PERATURAN KEWANGAN 2026

JABATAN PERBENDAHARAAN

GARISPANDUAN PERATURAN KEWANGAN 2026

ISI KANDUNGAN

A. TANGGUNGJAWAB PEGAWAI PENGAWAL	4
B. KUTIPAN HASIL KERAJAAN.....	7
C. PEMBAYARAN BAGI PEROLEHAN DAN PERKHIDMATAN KEPADA KERAJAAN	14
D. WANG PANJAR DAN WANG TARUHAN	22
D1 WANG PANJAR	22
D2. DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN	23
D3. WANG PENDAHULUAN	27
E. PENGURUSAN BARANG-BARANG STOR	31
F. PENGHAPUSAN DARI KIRA-KIRA.....	36
G. AM.....	41
H. LAMPIRAN	43

PENDAHULUAN

Alhamdulillah dengan izin Allah Subahanahu Wata'ala jua, Kementerian Kewangan melalui Jabatan Perbendaharaan telah mengemaskini Peraturan-Peraturan Kewangan 1983. Pada menjunjung titah Perkenan Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam telah memperkenan bagi Constitution (Financial Procedure) (Amendment) Order 2022 dan Financial Regulation, 2022 untuk dikuatkuasakan bermula 1 hb., April 2022.

Garis panduan ini adalah disediakan untuk menerangkan tanggungjawab, proses dan tatacara dalam mengurus kewangan negara sebagaimana yang diperuntukan dalam Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022.

Oleh yang demikian dengan adanya garis panduan ini adalah diharapkan Pegawai Pengawal serta pegawai dan kakitangan yang diamanahkan untuk mengurus wang Kerajaan adalah perlu untuk memahami kandungan garis panduan ini. Pematuhan garis panduan yang disediakan ini adalah untuk memastikan bahawa perbelanjaan wang Kerajaan dilaksanakan dengan penuh berhemah, mengikut peraturan dan sukat-sukat yang digariskan. Disamping itu, garis panduan ini juga dikeluarkan secara langsung dapat mengukuhkan lagi pengurusan kewangan Kerajaan untuk mengelakkan dari penyelewengan, pembaziran dan penyalahgunaan wang Kerajaan.

In-Shaa Allah, garis panduan ini akan dikemaskinikan dari masa ke semasa mengikut keperluan dan apa yang diharapkan Pegawai Pengawal, pegawai dan kakitangan yang diamanahkan untuk sentiasa mengamalkan etika kerja yang telah digariskan oleh Jabatan Perkhidmatan Awam, Jabatan Perdana Menteri.

A. TANGGUNGJAWAB PEGAWAI PENGAWAL

- 1.1 Pegawai Pengawal adalah pegawai yang dilantik oleh Jurukira Agung melalui Waran Perbendaharaan dan Waran Hasil yang dikeluarkan setiap Tahun Kewangan sebagaimana yang diperuntukan dalam Bab 7 dan 24 dari Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022.
- 1.2 Lantikan ini adalah mempertanggungjawabkan setiap Pegawai Pengawal bagi melaksanakan perkara-perkara berikut:
 - 1.2.1 Membelanjakan wang Kerajaan sebagaimana yang diperuntukan dalam peruntukan tahunan setiap Kementerian dan Jabatan dan membuat kutipan hasil Kerajaan sebagaimana yang dianggarkan.
 - 1.2.2 Memperakaunkan dengan sempurna semua wang Kerajaan yang dikutip, diterima, atau dibelanjakan oleh jabatan dibawah jagaannya.
 - 1.2.3 Menjaga keselamatan hasil kutipan yang dipindah dari satu tempat ke satu tempat yang lain.
 - 1.2.4 Membuat pemeriksaan secara berkala, berjadual dan mengejut ke atas:
 - a. Buku-buku resit, buku tunai dan penyata pemungut serta *Bank Deposit Slip* bagi memastikan ianya adalah teratur dan betul. Salinan dokumen-dokumen kutipan hasil ini mesti dihadapkan kepada Jabatan Perbendaharaan.
 - b. Isi kandungan yang disimpan dalam bilik kebal, peti besi atau peti wang tunai dengan rekod yang disediakan.
 - c. Penyata Wang Panjar, wang tunai panjar dan pengesahan perbelanjaan berserta dokumen-dokumen sokongan dan seterusnya mengesahkan jumlah-jumlah dan baki-baki yang ditunjukkan di dalam Penyata Wang Panjar adalah teratur.
 - d. Rekod penerimaan dan pengeluaran barang-barang stor dalam simpanan Kementerian dan Jabatan.
 - 1.2.5 Memastikan pengagihan tugas dan tanggungjawab mengutip hasil kepada beberapa pegawai dan kakitangan bagi mengelakkan dari *one man show* dan penyelewangan keatas kutipan hasil.
 - 1.2.6 Merancang perbelanjaan yang diluluskan mengikut keutamaan (*priority*) sebagaimana peruntukan yang diluluskan.
 - 1.2.7 Tidak boleh membuat sesuatu perbelanjaan tanpa kuasa Waran Perbendaharaan daripada Jurukira Agung.

- 1.2.8 Perolehan-perolehan hendaklah sentiasa mematuhi Garispanduan Perolehan Kerajaan yang dikeluarkan melalui Surat Keliling Kementerian Kewangan dari masa ke semasa.
- 1.2.9 Tambahan peruntukan samada melalui Pindah Peruntukan atau Tambahan Peruntukan hendaklah diperolehi terlebih dahulu sebelum sebarang komitmen perbelanjaan dibuat. Jika terjadi dimana perbelanjaan dibuat tanpa adanya peruntukan yang mencukupi, Pegawai Pengawal boleh dikenakan tindakan surcaj.
- 1.2.10 Memantau dan membuat penyesuaian semua pembayaran dan kutipan hasil yang dibuat telah dimasukkirakan (*posted*) dalam Treasury Accounting and Financial Information System (TAFIS) dan dikenakan ke akaun peruntukan atau akaun hasil yang betul dan melaporkan jika sekiranya penyesuaian adalah selaras atau sebaliknya.
- 1.2.11 Mengawal dan menjaga keselamatan barang-barang stor dan memastikan cara dan tempat penyimpanannya adalah teratur, kemas dan rapi mengikut kesesuaian jenis barang-barang stor.
- 1.2.12 Pegawai Pengawal tidak boleh membeli barang-barang stor secara berlebihan daripada yang diperlukan dan menjadi tanggungjawab pegawai tersebut untuk menggantikan sebarang kerugian yang mungkin disebabkan oleh barang yang disimpan secara berlebihan.
- 1.2.13 Menyediakan Buku Daftar Kawalan Wang Pendahuluan bagi tujuan:
- a. Merekod Penerima Wang Pendahuluan;
 - b. Memantau dan memastikan penyelesaian Pengembalian Balik Baki Wang Pendahuluan termasuk penyejarasan keatas baki dan perbelanjaan;
 - c. Memastikan Pegawai yang masih belum mengembalikan dan menyelaraskan Wang Pendahuluan untuk dihubungi sehingga selesai; dan
 - d. Untuk membuat penyelarasan (*reconciliation*) diantara rekod Kementerian dan Jabatan dan rekod Jabatan Perbendaharaan sekurang-kurangnya setiap tiga (3) bulan dan termasuk pada 31hb Mac setiap Tahun Kewangan.
- 1.2.14 Memastikan semua syarat-syarat penggunaan Wang Pendahuluan dipatuhi seperti berikut:
- a. Wang yang tidak digunakan atau baki wang pendahuluan hendaklah dikembalikan dengan segera dalam matawang Ringgit Brunei.
 - b. Wang pendahuluan yang telah digunakan hendaklah disertakan dengan resit-resit perbelanjaan asal dan resit asal pertukaran matawang asing bagi tujuan penyelarasan;

- c. Memastikan Wang Pendahuluan digunakan untuk perbelanjaan rasmi sahaja;
- d. Menyemak Penyata Perbelanjaan yang dihadapkan oleh Penerima atau Pembawa Wang Pendahuluan;
- e. Menyediakan Baucar Pembetul (*Journal Voucher*) bagi penyelarasan ke atas Wang Pendahuluan yang telah digunakan.

1.2.15 Menyediakan senarai Wang Pendahuluan Rampaian dan Perseorangan yang masih belum selesai dikutip sehingga 31hb Mac kepada Jabatan Perbendaharaan dengan memberikan alasan-alasan yang tertentu. Senarai berkenaan hendaklah dihadapkan tidak lewat 30hb April pada Tahun Kewangan berikutnya dan Jabatan Perbendaharaan berhak untuk terus melaksanakan pemotongan gaji pegawai atau kakitangan berkenaan bagi menyelesaikan wang pendahuluan yang masih tertunggak.

1.3 Pegawai Pengawal boleh mengamanahkan pegawai dibawah jagaannya untuk memungut hasil, membuat pembayaran atau menjaga dan mengawal keselamatan barang-barang stor Kerajaan dengan mengeluarkan kuasa melalui surat rasmi. Walaubagaimanapun kebenaran ini tidak melepaskan dirinya daripada bertanggungjawab terhadap setiap hal ehwal yang berkaitan dengan kutipan hasil, membuat pembayaran dan menjaga dan mengawal keselamatan barang-barang stor Kementerian dan Jabatan masing-masing.

B. KUTIPAN HASIL KERAJAAN

- 1.1 Garispanduan ini menggariskan peraturan dan tatacara mengutip Hasil Kerajaan sebagaimana yang digariskan dalam Bahagian 3: *Collections and Receipts* (Bab 7 hingga 13) di bawah Peraturan-Peraturan Kewangan 2022.
- 1.2 Hasil Kerajaan adalah sebarang kutipan yang diterima oleh Kementerian atau Jabatan samaada dikutip secara elektronik atau manual dan hendaklah dimasukkirakan ke dalam akaun bank Kerajaan yang ditetapkan dengan seberapa segera dari kutipan dibuat setiap hari.
- 1.3 Sebarang kutipan hasil yang baru atau perubahan kepada kadar yang akan dikutip dan tidak termasuk dalam waran hasil sebagaimana yang dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan hendaklah mendapat kebenaran terlebih dahulu dari Kementerian Kewangan.

2. WARAN HASIL

- 2.1 Waran Hasil adalah surat kuasa yang dikeluarkan oleh Jurukira Agung yang melantik Pegawai Pengawal untuk memungut hasil sebagaimana yang dicadangkan dalam anggaran Belanjawan Negara setiap Tahun Kewangan.
- 2.2 Tempoh kuatkuasa Waran Hasil adalah mengikut Tahun Kewangan yang bermula pada 1hb April dan mansuh pada setiap 31hb Mac. Contoh Waran Hasil adalah seperti di **LAMPIRAN B1**.

3. TATACARA KUTIPAN HASIL

- 3.1 Pengutipan hasil secara elektronik adalah digalakkan. Ini adalah untuk memudahkan proses penerimaan, meningkatkan keselamatan, dan mengelakkan penyelewengan disamping memudahkan penyediaan laporan kutipan hasil sebagaimana yang diperuntukan dalam Bab 7 hingga 13 di bawah Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022.
- 3.2 Kementerian Kewangan telah menyediakan sistem *e-Payment Gateway* (EPG) dan *One Common Billing System* (OCBS) untuk memudahkan Kementerian-Kementerian dan Jabatan-Jabatan Kerajaan dalam membuat kutipan hasil.

e-Payment Gateway (EPG)

- 3.3 E-Payment Gateway (EPG) adalah sistem kutipan hasil bagi Kementerian dan Jabatan yang mempunyai sistem billing sendiri. Proses kutipan hasil menggunakan *e-Payment Gateway* (EPG) adalah seperti di **LAMPIRAN B2**. Laporan kutipan hasil akan diproses secara elektronik di antara Kementerian dan Jabatan, Bank dan Treasury Accounting and Financial Information System (TAFIS) seperti di **LAMPIRAN B3**.

One Common Billing System (OCBS)

- 3.4 Bagi Kementerian dan Jabatan yang tidak mempunyai aplikasi sistem billing, platform One Common Billing System (OCBS) boleh digunakan untuk mengeluarkan tuntutan pembayaran atau bil serta memudahkan proses penerimaan kutipan hasil seperti di **LAMPIRAN B4**. Proses kutipan hasil menggunakan OCBS adalah seperti di **LAMPIRAN B5**.
- 3.5 Sistem-sistem yang dimaksudkan di atas akan mempercepatkan *end-to-end process* dalam pengendalian dan pembayaran hasil termasuk maklumat transaksi yang akan disalurkan secara elektronik dan automatik ke sistem EPG dan dimasukkan ke dalam akaun Hasil Kerajaan tanpa memerlukan *manual data entry* ke dalam sistem TAFIS.
- 3.6 Dengan menggunakan sistem ini, Kementerian dan Jabatan tidak perlu mengeluarkan resit rasmi secara manual, menyediakan buku tunai dan penyata pemungut. Kearah itu, Kementerian-Kementerian dan Jabatan-Jabatan adalah dinasihatkan dan digalakkan untuk menggunakan sistem-sistem yang disediakan oleh Jabatan Perbendaharaan.
- 3.7 Bagi kutipan hasil yang dikutip secara elektronik melalui kaunter atau dalam talian yang mana e-resit dikeluarkan, Pegawai Pengawal bertanggungjawab untuk melaksanakan penyelarasan kutipan hasil seperti berikut:
 - 3.7.1 Menyiasat sebab-sebab resit yang telah dibatalkan, jika ada yang mana fungsi pembatalan di dalam sistem adalah untuk membolehkan Jabatan mengeluarkan resit baru jika terdapat kesalahan maklumat dalam pengeluaran resit sebelumnya. Oleh yang demikian, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan pembatalan resit tersebut adalah sah dan teratur bagi mengelakkan ianya disalahgunakan.
 - 3.7.2 Menyelaras dan menyemak laporan kutipan Hasil dari sistem OCBS dengan laporan *Revenue Detailed Report TAFIS* bagi memastikan jumlah dan akaun hasil yang digunakan adalah betul. Proses penyelarasan dan penyemakan adalah secara manual dengan membandingkan laporan *Revenue Detailed Report TAFIS* dengan laporan kutipan hasil OCBS setiap tiga (3) bulan dan seterusnya membuat pembetulan jika terdapat perbezaan.
- 3.8 Bagi proses kutipan hasil yang dikutip melalui kaunter, tatacara kutipan adalah seperti di **LAMPIRAN B6** dengan mematuhi syarat-syarat berikut;
 - 3.8.1 Matawang yang dibenarkan adalah matawang Ringgit Brunei atau Singapore Dollar sahaja. Sebarang penerimaan matawang lain hendaklah terlebih dahulu mendapat kebenaran daripada Jurukira Agung.
 - 3.8.2 Berikut adalah syarat bagi penerimaan kutipan hasil yang menggunakan cek;
 - a. Nama penerima hendaklah dibuat pada setiap cek iaitu “Kerajaan KDYMM” atau “Government of Brunei”;
 - b. Jumlah pada angka dan perkataan hendaklah sama dan betul.

- c. Cek hendaklah ditandatangani oleh pemegang akaun berserta cop syarikat.
 - d. ID Agen pemungut, Business Unit, Nombor resit dan maklumat pembayar hendaklah dicatat di belakang resit.
 - e. *Postdated* cek adalah tidak dibenarkan.
- 3.8.3 Resit rasmi Kerajaan seperti contoh di **LAMPIRAN B7** hendaklah dikeluarkan iaitu sebagai bukti pembayaran yang telah diterima. Kupon, tiket, lesen, permit, surat akuan ataupun lain-lain dokumen yang dikeluarkan atas kebenaran Jabatan Perbendaharaan boleh dijadikan sebagai pengesahan pembayaran atau resit.
- 3.8.4 Resit yang dikeluarkan hendaklah mengikut nombor siri dan secara berturut-turut (*running numbers*). Salinan asal hendaklah diserahkan kepada pembayar, salinan kedua di serahkan kepada Jabatan Perbendaharaan dan salinan ketiga disimpan oleh Kementerian atau Jabatan berkenaan bagi tujuan pengauditan di masa akan datang.
- 3.8.5 Jika terdapat keperluan untuk membatalkan resit, ketiga-tiga salinan resit yang berkenaan hendaklah dicatat '**DIBATALKAN**' dan ditandatangani oleh Ketua Jabatan atau Ketua Bahagian. Resit asal dan salinan kedua hendaklah diserahkan ke Jabatan Perbendaharaan. Salinan ketiga disimpan di dalam buku resit berkenaan untuk rujukan Juruaudit Agung dan Jurukira Agung semasa membuat pemeriksaan ke atas buku-buku resit.
- 3.8.6 Laporan kutipan hasil harian iaitu Buku Tunai (**LAMPIRAN B8**) mesti disediakan pada setiap hari selepas kaunter pembayaran ditutup. Laporan berkenaan hendaklah menyatakan tarikh, bilangan resit, tajuk hasil yang dikreditkan, jumlah kutipan pada hari berkenaan dan jumlah keseluruhan kutipan hasil dari awal Tahun Kewangan sehingga terkini.
- 3.8.7 Buku Tunai hendaklah diperiksa oleh pegawai yang dipertanggungjawabkan seminggu sekali untuk memastikan catatan adalah betul dan teratur bagi mengelakkan sebarang penyelewengan dan kehilangan wang Kerajaan.
- 3.8.8 Kutipan hasil hendaklah dimasukkan ke dalam akaun bank Kerajaan setiap hari dimana *bank deposit slip* perlu didapatkan selepas memasukkan wang ke dalam akaun bank dan memastikan jumlah kutipan hasil selaras dengan jumlah yang dimasukkan ke dalam akaun bank.
- 3.8.9 Penyata Pemungut hendaklah disediakan dan dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan (**LAMPIRAN B9**) berserta *bank deposit slip*, Buku Tunai Jabatan dan salinan resit dalam tempoh dua (2) hari bekerja dari tarikh wang berkenaan dimasukkan ke dalam akaun bank.
- 3.8.10 Notis hendaklah dipaparkan di kaunter-kaunter pembayaran untuk memastikan pembayar akan diberikan resit rasmi sebagai bukti pembayaran telah dibuat.

- 3.8.11 Bagi memastikan keselamatan wang tunai Kerajaan dan Pegawai yang membawa wang berkenaan, pemindahan wang tunai melebihi B\$1,000.00 dari Kementerian atau Jabatan ke Bank atau ke Jabatan Perbendaharaan tidak boleh dibawa secara bersendirian oleh Pegawai berkenaan. Pemindahan wang tunai melebihi B\$20,000.00 dari Kementerian atau Jabatan ke Bank atau ke Jabatan Perbendaharaan hendaklah menggunakan bantuan eskot Pasukan Polis Diraja Brunei atau eskot Syarikat Pengawal Keselamatan yang dibenarkan.

4. PENYEDIAAN PETI BESI, BILIK KEBAL DAN PETI WANG TUNAI

- 4.1 Pegawai Pengawal hendaklah menghadapkan permohonan kepada Jurukira Agung untuk mendapatkan kebenaran bagi menyediakan bilik kebal atau peti besi atau peti wang tunai bagi tujuan penyimpanan dan keselamatan wang-wang kutipan, dokumen-dokumen dan barang-barang berharga yang dimiliki oleh Kerajaan.
- 4.2 Untuk menjaga keselamatan kutipan wang tunai atau cek yang diterima, wang tunai atau cek berkenaan hendaklah disimpan ke dalam peti besi atau peti wang tunai sebelum wang tunai atau cek dihantar ke bank.
- 4.3 Kunci dan nombor kombinasi bilik kebal, peti besi atau peti wang tunai hanya boleh disimpan oleh pegawai yang bertanggungjawab ke atas kutipan hasil. Anak kunci kedua bilik kebal, peti besi dan peti wang tunai hendaklah disimpan oleh Pegawai Pengawal dengan selamat.
- 4.4 Kutipan hasil yang melebihi B\$1,000.00 tidak boleh disimpan bermalam di dalam bilik kebal, peti besi atau peti wang tunai Kementerian atau Jabatan tanpa kebenaran daripada Jurukira Agung. Kutipan hasil tersebut hendaklah dimasukkan ke dalam akaun bank dan jika tidak sempat, disimpan di bilik kebal, Jabatan Perbendaharaan-
- 4.5 Satu buku daftar yang merekodkan semua isi kandungan dalam bilik kebal atau peti besi hendaklah disediakan dan disahkan oleh Pegawai Pengawal atau Ketua Bahagian. Sebarang penerimaan dan pengeluaran isi kandungan hendaklah dikemaskini.
- 4.6 Pegawai Pengawal tidak dibenarkan menyimpan wang tunai atau barang berharga yang bukan hak milik Kerajaan di dalam bilik kebal atau peti besi atau peti wang tunai. Mana-mana wang tunai atau barang berharga yang didapati tidak ada dalam rekod-rekod rasmi bilik kebal atau peti besi atau peti wang tunai Kerajaan, Jurukira Agung boleh mengarahkan wang tunai atau barang berharga tersebut untuk dimasukkan ke dalam Kira-Kira Hasil Kerajaan.
- 4.7 Wang tunai berupa sumbangan atas urusan rasmi Kerajaan boleh disimpan di dalam bilik kebal, peti besi atau peti wang tunai Kerajaan sehingga selesai pengurusan sumbangan tersebut dengan kebenaran Jurukira Agung.

5. PEMBEKALAN, PENYIMPANAN DAN PENGAWASAN BUKU RESIT

- 5.1 Pencetakan dan pembekalan buku-buku resit hendaklah terlebih dahulu mendapat kebenaran daripada Jurukira Agung.
- 5.2 Pegawai Pengawal hendaklah mencatat penerimaan buku-buku resit termasuk nombor siri dan hendaklah disimpan di tempat yang selamat, berkunci dan dijaga dengan selamat. Ini termasuklah merekodkan setiap pengeluaran Buku resit yang akan digunakan bagi tujuan tertentu.
- 5.3 Buku-buku resit yang disahkan hendaklah di cop dengan "Diperiksa oleh saya pada hari ini dan didapati mengandungi sebanyak () keping borang dalam "dua salinan", "tiga salinan" dan mempunyai bilangan berturut-turut" dan ditandatangani oleh Pengawal Pengawal.
- 5.4 Sebarang kesilapan dalam pencetakan buku-buku resit atau didapati rosak dan tidak boleh digunakan hendaklah dikembalikan ke Jabatan Perbendaharaan.
- 5.5 Buku-buku resit yang tidak lagi digunakan ataupun berlebihan daripada keperluan hendaklah dikembalikan secara rasmi kepada Jabatan Perbendaharaan dengan menyenaraikan jumlah dan nombor siri buku-buku resit berkenaan.
- 5.6 Buku-buku resit yang telah digunakan hendaklah disimpan oleh Kementerian dan Jabatan dalam tempat yang berkunci untuk diperiksa oleh Juruaudit Agung dan Jurukira Agung.

6. BORANG PENERIMAAN DAN PENYERAHAN

- 6.1 Satu borang penerimaan dan penyerahan wang tunai, borang resit, dokumen yang berharga, setem-setem, peti-peti besi, dan peti-peti wang tunai hendaklah disediakan **(LAMPIRAN B10)** dan ditandatangani oleh kedua pihak iaitu pegawai yang menyerahkan dan pegawai yang menerima.
- 6.2 Penyerahan dan penerimaan wang tunai, borang resit, dokumen yang berharga, setem-setem, peti-peti besi, dan peti-peti wang tunai hendaklah diperiksa secara fizikal dan ianya hendaklah selaras dengan maklumat yang dibuat di dalam Borang Penyerahan dan Penerimaan. Sebagai contoh: Wang tunai hendaklah dikira secara berdepanan dan pegawai-pegawai yang berkenaan hendaklah menandatangani Borang Penerimaan dan Penyerahan berkenaan sebagai pengesahan.

7. PENYESUAIAN PENYATA KUTIPAN HASIL DENGAN *REVENUE DETAILED REPORT* (TAFIS)

- 7.1 Pegawai Pengawal hendaklah menyediakan dan menghadapkan satu Penyata Kutipan Hasil setiap Suku Tahunan Tahun Kewangan **(LAMPIRAN B11)** kepada Jabatan Perbendaharaan bagi memudahkan pihak Jabatan memantau kutipan hasil khususnya pencapaian sasaran anggaran hasil.

- 7.2 Laporan kutipan hasil yang direkodkan dalam Buku Tunai hendaklah diselaraskan dengan *Revenue Detailed Report* (TAFIS) yang disediakan Jabatan Perbendaharaan setiap bulan bagi memastikan ketepatan perakaunan Hasil dan melaporkan jika sekiranya penyesuaian adalah selaras atau sebaliknya.

8. TATACARA MENYIASAT DAN MELAPORKAN KEHILANGAN WANG-WANG, SETEM-SETEM DAN BARANG-BARANG STOR.

- 8.1 Sebarang kehilangan wang-wang, setem-setem atau barang-barang stor hendaklah dengan seberapa segera dilaporkan kepada Pasukan Polis Diraja Brunei dan seterusnya memaklumkan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung. Siasatan yang diketuai oleh Pegawai Pengawal hendaklah dijalankan dengan segera dimana satu laporan lengkap hendaklah disediakan tidak lewat dari satu bulan dari tarikh kehilangan wang-wang, setem-setem atau barang-barang stor. Panduan dalam penyediaan laporan adalah seperti di **LAMPIRAN B12**.
- 8.2 Sebarang kehilangan wang-wang, setem-setem atau barang-barang stor disebabkan oleh kecuai boleh dikenakan surcaj sebagaimana rujukan Surat Keliling Jabatan Perdana Menteri Bil: 9/2017 mengenai dengan Garispanduan Melaksanakan Surcaj Dalam Perkhidmatan Awam (**LAMPIRAN B13**).
- 8.3 Denda yang dikenakan oleh Mahkamah ke atas penyalahgunaan wang-wang, setem-setem atau barang-barang stor tidak boleh digunakan untuk menggantikan kehilangan wang-wang, setem-setem atau barang-barang stor tersebut.
- 8.4 Apabila kebenaran penghapusan dari kira-kira Kerajaan diperolehi bagi barang-barang stor yang hilang, maka rujukan kebenaran hendaklah dicatat dalam Baucar Pengeluaran Barang (SIV) yang berkaitan bagi memastikan baki barang stor adalah selaras dengan Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar.

9. TUNGGAKAN HASIL

- 9.1 Tunggakan Hasil adalah hasil yang tidak dapat dikutip pada Tahun Kewangan berkenaan setelah tuntutan pembayaran dikeluarkan oleh Kementerian dan Jabatan. Sebagai contoh, hasil yang tidak dapat dikutip pada Tahun Kewangan 2021/2022 akan menjadi tunggakan pada Tahun Kewangan yang baru.
- 9.2 Pegawai Pengawal hendaklah menghadapkan satu Penyata Tunggakan Hasil sehingga 31hb Mac setiap Tahun Kewangan dan hendaklah menghadapkan penyata berkenaan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung sebelum 30hb Jun. Penyata tersebut hendaklah disertai dengan senarai penama yang belum menjelaskan hutang.
- 9.3 Prestasi kutipan tunggakan hasil hendaklah juga dilaporkan ke Jabatan Perbendaharaan pada setiap suku Tahun Kewangan dan akan dibincangkan dalam Mesyuarat setiap Suku Tahun.
- 9.4 Sekiranya hasil Kerajaan belum lagi dikutip dalam tempoh 18 bulan dan Pegawai Pengawal berpuashati bahawa hasil berkenaan tidak dapat dikutip maka permohonan

untuk mengenepikan jumlah-jumlah hasil hendaklah dihadapkan kepada Jabatan Perbendaharaan bagi penghapusan dari kira-kira Kerajaan.

- 9.5 Permohonan mengenepikan jumlah tunggakan hasil dari Kira-Kira Kerajaan hendaklah mengandungi laporan usaha-usaha yang telah dilaksanakan dan sebab-sebab lengkap bagi kegagalan untuk memungut jumlah wang kutipan tersebut. Format Kertas kerja adalah seperti di **LAMPIRAN B14**.

C. PEMBAYARAN BAGI PEROLEHAN DAN PERKHIDMATAN KEPADA KERAJAAN

- 1.1 Garispanduan ini menerangkan peraturan dan tatacara dalam membuat perbelanjaan wang Kerajaan yang berkuatkuasa seiring dengan Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022 Bahagian 5: Payments (Bab 22 hingga 33) dan akan dikemaskinikan dari masa ke semasa mengikut keperluan semasa.
- 1.2 Jabatan Perbendaharaan, Kementerian Kewangan adalah agensi yang mengawal dasar-dasar pembayaran yang menggunakan wang Kerajaan.

2. JENIS-JENIS WARAN

Waran Perbendaharaan (*Treasury Warrant*)

- 2.1 Waran Perbendaharaan adalah surat kuasa yang dikeluarkan oleh Jurukira Agung bagi tempoh satu Tahun Kewangan kepada Pegawai Pengawal untuk melaksanakan sebarang perbelanjaan wang kerajaan sebagaimana peruntukan yang telah diluluskan seperti Gaji Kakitangan, Perbelanjaan Berulang-Ulang, dan Perbelanjaan Kemajuan.

Waran Pindah Peruntukan (*Virement Warrant*)

- 2.2 Waran Pindah Peruntukan adalah satu kuasa kebenaran yang dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan atau Yang Berhormat Menteri di Kementerian masing-masing mengikut sukat-sukat yang dibenarkan bagi tujuan untuk menambah peruntukan melalui pindah peruntukan dari tajuk program atau aktiviti atau akaun yang berlebihan ke tajuk program atau aktiviti atau akaun yang tidak mencukupi bagi menampung keperluan perbelanjaan atau tanggungan hingga ke akhir Tahun Kewangan.
- 2.3 Waran berkenaan tidak akan melibatkan tambahan ke atas jumlah keseluruhan peruntukan yang diluluskan dalam Waran Perbendaharaan.

Waran Tambah Peruntukan (*Supplementary Warrant*)

- 2.4 Waran Tambah Peruntukan adalah satu kuasa kebenaran yang dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan bagi mendapatkan peruntukan tambahan untuk membiayai perbelanjaan disebabkan tidak ada peruntukan disediakan atau peruntukan disediakan tidak mencukupi bagi perkhidmatan atau projek yang dilaksanakan.
- 2.5 Waran berkenaan akan melibatkan tambahan ke atas jumlah keseluruhan peruntukan yang diluluskan dalam Waran Perbendaharaan.

Waran Perjawatan (*Establishment Warrant*)

- 2.6 Waran Perjawatan adalah digunakan dan dikeluarkan bagi sebarang tambahan atau perubahan keatas jumlah jawatan-jawatan, meniadakan jawatan yang tidak diperlukan bagi mengadakan jawatan lain yang lebih diperlukan secara “trade-off” dan menukar tanggagaji dan gelaran jawatan dalam setiap Kementerian atau Jabatan

setelah mendapat kebenaran dari Jawatankuasa Tanggagaji dan Syarat-Syarat Perkhidmatan (JTG).

Waran Jabatan (*Departmental Warrant*)

- 2.7 Pegawai Pengawal boleh mengeluarkan waran dari Jabatannya kepada Pegawai Pengawal di Jabatan yang lain bagi tujuan membenarkan Jabatan tersebut untuk melaksanakan perbelanjaan seperti pembiayaan projek dengan menggunakan peruntukan jabatan tersebut. Salinan waran berkenaan hendaklah dihadapkan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung.
- 2.8 Pegawai Pengawal di jabatan penerima yang dipertanggungjawabkan untuk menggunakan Waran Jabatan ini hendaklah menghadapkan Penyata Perbelanjaan setiap bulan kepada Pegawai Pengawal yang mengeluarkan Waran Jabatan tersebut.

3. TREASURY ACCOUNTING AND FINANCIAL INFORMATION SYSTEM (TAFIS)

- 3.1 Pegawai Pengawal hendaklah memastikan baucar pembayaran adalah lengkap berserta dokumen-dokumen sokongan sebelum diluluskan sepertimana yang diperuntukkan di dalam Bab 30: Baucar Pembayaran mesti mengandungi maklumat lengkap dan Bab 31: Tanggungjawab Pegawai Perkiraan meluluskan baucar pembayaran seperti di Peraturan Kewangan, 2022. Senarai semak dokumen-dokumen sokongan adalah seperti di **LAMPIRAN C1**.
- 3.2 Pembayaran-pembayaran kepada individu atau pembekal hendaklah menggunakan *electronic fund transfer* (EFT) [**LAMPIRAN C2**].
- 3.3 Pembayaran-pembayaran kepada individu atau pembekal hendaklah menggunakan TAFIS yang mengandungi beberapa **module** seperti berikut:

3.3.1 TAFIS Vendor

- a. Pihak pembekal dan individu adalah dinasihatkan untuk mendaftar sebagai TAFIS Vendor bagi membolehkan mereka menghadapkan tuntutan invois serta dokumen sokongan secara dalam talian (*online*) melalui portal *e-Invoice*. Pendaftaran hanya dibuat sekali sahaja dalam sistem TAFIS sebelum menyediakan perkhidmatan dan pembekalan kepada Kerajaan.
- b. Kementerian atau Jabatan perlu memastikan pembekal dan individu yang telah menerima lantikan tawaran bagi pemberian perkhidmatan atau perbekalan barangan agar menghadapkan TAFIS *Vendor Form* yang telah lengkap diisi melalui email ke alamat email local.vendorpayment@treasury.gov.bn bagi pembekal tempatan dan overseas.vendorpayment@treasury.gov.bn bagi pembekal luar negeri.
- c. Dokumen-dokumen yang diperlukan bagi pendaftaran pembekal adalah seperti berikut:

- **Bagi syarikat**
 - Salinan Sijil Penubuhan Syarikat yang dikeluarkan oleh Bahagian Pendaftaran Syarikat dan Nama-Nama Perniagaan (Kementerian Kewangan).
 - Salinan buku akaun bank syarikat yang aktif.
- **Bagi Perniagaan Tunggal atau Perkongsian; atau individu**
 - Salinan Sijil Pendaftaran Perniagaan yang dikeluarkan oleh Bahagian Pendaftaran Syarikat dan Nama-Nama Perniagaan (Kementerian Kewangan).
 - Salinan Kad Pintar Pengarah atau individu.
 - Salinan buku akaun bank yang aktif.

d. *Support Guides* untuk membuat pendaftaran boleh diperolehi di dalam portal e-Invoice melalui laman sesawang www.tafis.gov.bn atau menghubungi Pusat Perkhidmatan Pelanggan (PPP), Jabatan Perbendaharaan jika memerlukan perkhidmatan bantuan.

3.3.2 Portal e-Invoice

- a. Pihak pembekal (*vendor*) boleh menggunakan satu platform *online* yang disediakan oleh Jabatan Perbendaharaan, bagi memuatnaik invois-invois serta dokumen sokongan secara online iaitu melalui laman sesawang www.tafis.gov.bn.
- b. Penggunaan *portal e-invoice* akan membolehkan Jabatan Perbendaharaan menilai prestasi setiap Kementerian dan Jabatan dalam menguruskan pembayaran; mengesan keberadaan setiap invois; dan meningkatkan tahap akauntabiliti setiap pegawai di Kementerian dan Jabatan dalam pengurusan pembayaran.

3.3.3 Purchase Order (PO) Module

- a. *Purchase Order* yang dikeluarkan secara elektronik melalui *Purchase Order Module* adalah untuk memastikan peruntukan dalam satu akaun diasingkan atau *encumbered* terlebih dahulu sebelum pembelian-pembelian perbekalan dan pelaksanaan kerja-kerja dilaksanakan. Ianya adalah untuk memastikan peruntukan pembelian atau perkhidmatan direkod dalam sistem TAFIS dengan lebih teratur bagi mengelakkan tunggakan pembayaran.
- b. *Purchase Order* akan diserahkan kepada pembekal bagi setiap perbekalan dan kerja-kerja yang ditawarkan. Ketiadaan *Purchase Order* akan menyebabkan pembayaran kepada pembekal tidak dapat dilaksanakan dan mengakibatkan pembayaran tertunggak.

3.3.4 Contract Module

- a. *Contract Module* adalah modul yang disediakan bagi perkhidmatan-perkhidmatan atau pelaksanaan kerja-kerja menggunakan kontrak perjanjian di mana *Purchase Order* akan dijana secara automatik melalui TAFIS dan seterusnya membolehkan nilai perbekalan dan kerja-kerja berkenaan diasingkan atau *encumbered* dalam TAFIS.
- b. Pembayaran bagi perkhidmatan atau kerja-kerja secara berkontrak akan dapat direkod dengan lebih teratur di mana baki peruntukan dapat dipantau dengan mengambilkira komitmen dan perbelanjaan kontrak secara menyeluruh.

3.3.5 Invoice Tracking Module

- a. Modul *Invoice Tracking* adalah khusus bagi membolehkan pemantauan dan pengesanan terhadap status pembayaran ke atas invois-invois tuntutan yang dihadapkan oleh pembekal dan individu sebagaimana Tekad Pemeduliaan Orang Ramai (TPOR) yang ditetapkan oleh Kementerian dan Jabatan. Ianya juga boleh menyampaikan maklumat status pembayaran invois kepada syarikat yang membuat pertanyaan dengan segera dan cepat.
- b. Pegawai Pengawal hendaklah memantau status pembayaran melalui *Invoice Tracking Module* dengan menyediakan laporan-laporan sebagaimana yang disediakan di dalam sistem TAFIS iaitu *Outstanding Payment Report* (Laporan Pembayaran Tertunggak), *Invoice Receiving Listing Report* (Laporan Senarai Penerimaan Invois), *TPOR and Ageing Report* (Laporan TPOR dan Kelamaan Tuntutan) dan *Invoices Routed for Certifying* (Laporan Senarai Invois untuk disahkan).
- c. Penganalisan ke atas sebab-sebab kelambatan pembayaran oleh Kementerian dan Jabatan hendaklah dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan setiap tiga (3) bulan.
- d. Tempoh proses pembayaran invois bermula daripada Tarikh Kementerian atau Jabatan menerima invois dan memasukkan ke dalam modul Invoice Tracking sehingga pembayaran selesai dilaksanakan. Dari itu, pihak Pengurusan hendaklah memastikan semua invois yang telah diterima akan diproses mengikut tempoh TPOR yang telah ditetapkan dengan memantau melalui laporan yang ditetapkan di para 3.3.5(b).
- e. Carta aliran kerja sebelum dan selepas *Invoice Tracking* adalah seperti di **LAMPIRAN C3**.

3.3.6 Allocation Allowance Module [Dikemaskini 19 Februari 2025]

- a. *Allocation Allowance* merupakan modul yang disediakan di dalam sistem TAFIS 2.0 di bawah *Financial Accounting (FI) Account Payable* bagi

memproses pembayaran elaun-elaun secara *bulk processing* seperti Elaun – Elaun Penuntut dan Elaun Pencen Tua.

- b. Permohonan untuk menggunakan modul *Allocation Allowance* hendaklah dihadapkan kepada Jurukira Agung untuk mendapatkan kebenaran dan juga bagi penyediaan kod transaksi dan akses pengguna (*role mapping*).
- c. Pihak Jabatan adalah bertanggung jawab untuk meluluskan pembayaran menggunakan modul *Allocation Allowance* dan membuat penyesuaian (*reconciliation*) ke atas pembayaran yang dilaksanakan menggunakan modul ini.
- d. Tatacara pembayaran adalah seperti di **LAMPIRAN C4**.

[Dikemaskini 19 Februari 2025]

4. PEMBAYARAN KEPADA PEMBEKAL LUAR NEGERI

- 4.1 Tatacara pembayaran kepada pembekal luar negeri adalah seperti di **LAMPIRAN C5**.

5. PEMBAYARAN GAJI, ELAUN, BONUS, PENCEN PERKHIDMATAN DAN PENCEN TURUNAN

Sistem Sumber-Sumber Manusia (SSM)

- 5.1 Pembayaran gaji, elaun-elaun dan bonus adalah menggunakan Sistem Sumber Manusia (SSM) yang boleh dilayari melalui laman sesawang <https://ssm.gov.bn>.
- 5.2 Pegawai Pengawal hendaklah memastikan maklumat-maklumat peribadi pegawai dan kakitangan adalah sentiasa dikemaskini ke dalam SSM bagi memudahkan dan melancarkan proses pembayaran gaji.
- 5.3 Maklumat yang tidak dikemaskini akan mengakibatkan jumlah gaji, elaun dan sebagainya terjejas semasa pembayaran gaji.

Tarikh Pembayaran Gaji, Pencen Perkhidmatan dan Pencen Turunan Kerajaan

- 5.4 Pembayaran gaji dilaksanakan dua (2) kali sebulan bagi semua pegawai dan kakitangan di bawah Perkhidmatan Awam yang berjawatan tetap, berkontrak dan sebulan ke sebulan.
- 5.5 Pembayaran pencen perkhidmatan kepada pesara atau kepada waris akan dibayar pada tarikh pembayaran gaji ke dua pada setiap bulan.
- 5.6 Jadual tarikh bayaran gaji dua (2) kali sebulan akan dikeluarkan setiap awal tahun oleh Jabatan Perbendaharaan. Maklumat mengenainya boleh dilayari melalui laman sesawang Kementerian Kewangan (www.mof.gov.bn).

Bonus Tahunan

- 5.7 Pembayaran bonus tahunan akan dibayar dalam bulan Disember, iaitu semasa pembayaran gaji ke dua dalam bulan berkenaan.

6. PENYELARASAN ANTARA JABATAN (INTER-DEPARTMENTAL ADJUSTMENTS)

Baucar-Baucar Pembedul (*Journal Vouchers*) - Dikemaskini 18 Mac 2026

- 6.1 Baucar Pembedul (*Journal Voucher*) digunakan untuk melaksanakan pembayaran di antara Kementerian dan Jabatan Kerajaan. Ianya dilaksanakan melalui penyelarasan akaun-akaun peruntukan pembayaran dan akaun hasil Kementerian dan Jabatan dan tidak melibatkan pembayaran menggunakan baucar pembayaran. Di samping itu, baucar pembedul juga digunakan bagi penyelarasan tajuk akaun, jumlah dan tahun kewangan. Tatacara aliran proses kerja yang melibatkan penggunaan Baucar Pembedul secara ringkasnya adalah seperti di **LAMPIRAN C6.1 (i) dan C6.1 (ii)**.
- 6.2 Sebahagian contoh penggunaan baucar pembedul adalah seperti berikut:
- 6.2.1 Pembayaran utiliti seperti perkhidmatan air atau elektrik kepada Jabatan Perkhidmatan Air atau Jabatan Perkhidmatan Elektrik;
- 6.2.2 Pembelian bendera yang dibuat oleh Kementerian/Jabatan daripada Jabatan Perbendaharaan;
- 6.2.3 Penerimaan hasil seperti penyewaan tempat setelah bayaran perkhidmatan dibuat oleh Kementerian/Jabatan yang memerlukan perkhidmatan berkenaan; atau
- 6.2.4 Penyelarasan tajuk seperti pemindahan wang tahanan daripada tajuk peruntukan perbelanjaan ke akaun wang tahanan.
- 6.3 Tatacara memproses baucar pembedul adalah seperti berikut:
- 6.3.1 **Penyelarasan Tajuk dan Membuat pembayaran ke Jabatan-Jabatan Kerajaan**
- 6.3.1.1 Kementerian/Jabatan menyediakan baucar pembedul (hardcopy) bagi jenis dokumen AB (*Accounting Document*) dan L3 (*Intercompany Transaction*) adalah seperti di **LAMPIRAN C6.3.1.1 (i-v)**;
- 6.3.1.2 Memasukkan maklumat yang dikehendaki di dalam sistem TAFIS. Panduan mengisi maklumat boleh dirujuk pada **User Guide Financial Accounting, Controlling & Fund Management** di bawah tajuk **Financial Accounting (General Ledger)** yang boleh didapati di dalam laman sesawang Kementerian Kewangan;

- 6.3.1.3 Baucar pembetul (*hardcopy*) diteliti dan disahkan oleh pegawai yang diberikuasa untuk menandatangani baucar pembetul dan dibubuh cop Jabatan;
 - 6.3.1.4 Baucar pembetul di dalam sistem TAFIS disemak dan diluluskan oleh pegawai yang diberikuasa (*L1 Approver*);
 - 6.3.1.5 Baucar pembetul (*hardcopy*) berserta dokumen sokongan dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan. Senarai semak menghadapkan baucar pembetul adalah seperti di **LAMPIRAN C6.3.1.5**;
 - 6.3.1.6 Baucar pembetul yang dihadapkan oleh Kementerian/Jabatan ke Jabatan Perbendaharaan diteliti dan diluluskan oleh pegawai Jabatan Perbendaharaan yang diberikuasa (*L2 Approver*);
 - 6.3.1.7 Kementerian/Jabatan yang membuat pembayaran **dikehendaki** untuk memaklumkan secara bertulis ataupun mengirim emel kepada Jabatan/Kementerian yang menerima hasil tersebut bahawa **pembayaran telahpun diluluskan** oleh Jabatan Perbendaharaan.
- 6.3.2 **Penerimaan hasil setelah pembayaran diluluskan di dalam sistem TAFIS 2.0**
- 6.3.2.1 Setelah Kementerian/Jabatan Penerima Hasil menerima dokumen baucar pembetul bagi pembayaran yang telah diluluskan, Kementerian/Jabatan dikehendaki menyediakan baucar pembetul (*hardcopy*) bagi penerimaan hasil **sesegeranya**. Baucer Pembetul bagi penerimaan hasil mestilah dilaksanakan pada Tahun Kewangan yang sama. Contoh baucar pembetul adalah seperti di **LAMPIRAN C6.3.2.1**;
 - 6.3.2.2 Memasukkan maklumat yang dikehendaki di dalam sistem TAFIS. Panduan mengisi maklumat boleh dirujuk pada **User Guide Financial Accounting, Controlling & Fund Management** di bawah tajuk **Financial Accounting (General Ledger)** yang boleh didapati di dalam laman sesawang Kementerian Kewangan;
 - 6.3.2.3 Baucar pembetul (*hardcopy*) diteliti dan disahkan oleh pegawai yang diberikuasa untuk menandatangani baucar pembetul dan dibubuh cop Jabatan;
 - 6.3.2.4 Baucar pembetul di dalam sistem TAFIS diteliti dan diluluskan oleh pegawai yang diberikuasa (*L1 Approver*);
 - 6.3.2.5 Baucar pembetul (*hardcopy*) berserta dokumen sokongan dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan. Senarai semak

menghadapkan baucar pembetul adalah seperti di **LAMPIRAN C6.3.1.5**;

- 6.3.2.6 Baucar pembetul yang dihadapkan oleh Kementerian/Jabatan ke Jabatan Perbendaharaan diteliti dan diluluskan oleh pegawai Jabatan Perbendaharaan yang diberikuasa (L2 Approver).

6.4 Kawalan dan Pemantauan Baucar Pembetul

- 6.4.1 Bagi memastikan pelaksanaan pembayaran dan penerimaan hasil dibuat secara teratur dan transaksi-transaksi yang berkaitan diperakaunkan di dalam Tahun Kewangan yang berkenaan, satu laporan akan dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan kepada Kementerian/Jabatan bagi memantau semua transaksi pembayaran dan penerimaan hasil yang berkaitan telah dimasukkan di dalam TAFIS dan dikenakan ke akaun peruntukan yang betul;
- 6.4.2 Pihak Kementerian/Jabatan penerimaan hasil hendaklah memastikan Baucer Pembetul diproses dan diluluskan pada Tahun Kewangan yang sama. Jika proses ini gagal dilaksanakan pada Tahun Kewangan yang sama maka transaksi pembayaran tidak lengkap dan tidak akan diperkirakan pada Tahun Kewangan berkenaan;
- 6.4.3 Kementerian/Jabatan adalah dikehendaki untuk memberikan maklum-balas pengesahan dan penyesuaian ke atas laporan baucar pembetul yang disediakan oleh Jabatan Perbendaharaan pada tempoh yang ditetapkan oleh Jabatan Perbendaharaan dan seterusnya melaksanakan tindakan penyelarasan, jika perlu. Ini adalah bagi memastikan kedua-dua transaksi diperakaunkan dengan teratur.

[Dikemaskini 18 Mac 2026]

7. KONTRAK

- 7.1 Kontrak bagi maksud Garispanduan ini adalah suatu bentuk perjanjian bertulis yang dinamakan sebagai Kontrak atau Perjanjian yang ditandatangani bersama atas nama Kerajaan dan pihak yang berkenaan.
- 7.2 Ketua-Ketua Jabatan hendaklah memberikan salinan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung sebaik sahaja Kontrak ditandatangani.
- 7.3 Ketua-Ketua Jabatan adalah bertanggungjawab untuk memastikan Kontrak-Kontrak tidak akan merugikan Kerajaan, terutama sekali mengenai dengan syarat-syarat bagi mengadakan jaminan-jaminan, denda-denda dan lain-lain gantirugi.
- 7.4 Sekiranya berlaku sebarang pelanggaran kontrak (*breach of contract*) oleh Kontraktor, maka hendaklah dilaporkan kepada Jurukira Agung sesegeranya.

D. WANG PANJAR DAN WANG TARUHAN

D1 WANG PANJAR

- 1.1 Garispanduan ini menerangkan mengenai peraturan dan tatacara mengenai dengan hal ehwal Wang Panjar Kerajaan. Ianya berkuatkuasa seiring dengan Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022 Bahagian 7: Imprests and Deposits (Bab 37 hingga 39) dan akan dikemaskinikan dari masa kesemasa mengikut keperluan semasa.
- 1.2 Wang Panjar adalah wang yang dikeluarkan setiap awal Tahun Kewangan secara pendahuluan daripada peruntukan Kumpulan Wang Berkanun kepada Pegawai Pengawal untuk pembelian barang yang lazimnya dalam jumlah yang kecil dengan segera bagi tujuan urusan rasmi dalam menjalankan aktiviti Jabatan. Sebagai contoh pembaikan segera atas faktor keselamatan bagi kerosakan yang tidak dijangkakan dengan jumlah kos yang kecil - *Penambalan tayar kenderaan milik Kerajaan yang bocor.*

2 TATACARA MENGHADAPKAN PERMOHONAN WANG PANJAR

- 2.1 Permohonan untuk mendapatkan atau membatalkan Wang Panjar hendaklah dihadapkan kepada Jurukira Agung.
- 2.2 Kementerian dan Jabatan hendaklah menghadapkan permohonan Wang Panjar ke Jabatan Perbendaharaan dengan menyatakan perkara-perkara berikut:
 - 2.2.1 Jumlah yang dipohonkan.
 - 2.2.2 Pecahan dan senarai penggunaan.
 - 2.2.3 Langkah-langkah bagi memastikan peruntukan bagi tujuan pembayaran balik (*recoup* atau *reimburse*) adalah mencukupi.
 - 2.2.4 Langkah-langkah kawalan yang perlu dilaksanakan bagi memastikan keselamatan Wang Panjar.
 - 2.2.5 Keterangan pegawai yang akan dilantik yang bertanggungjawab dalam pengurusan Wang Panjar.
- 2.3 Cek akan dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan kepada Kementerian dan Jabatan sepertimana jumlah kebenaran yang telah diberikan.

3 PENGGUNAAN, PEMBAYARAN BALIK DAN MEREKOD WANG PANJAR

- 3.1 Pegawai Pengawal adalah dipertanggungjawabkan untuk menyediakan Penyata Wang Panjar dan memastikan Pegawai yang dilantik hendaklah merekodkan penerimaan Wang Panjar ke dalam Penyata Wang Panjar pada hari penerimaan dan seterusnya mengemaskinikan dan membuat penyesuaian baki terkini Wang Panjar di dalam Penyata Wang Panjar bagi setiap transaksi pengeluaran atau penambahan

(*recoup* atau *reimburse*) dilaksanakan. Contoh Penyata Wang Panjar adalah seperti **LAMPIRAN D1.**

- 3.2 Wang Panjar hendaklah digunakan sebagaimana yang dipohonkan dan dibenarkan.
- 3.3 Jika Wang Panjar diperlukan untuk ditambah semula (*recoup* atau *reimburse*), Kementerian dan Jabatan hendaklah menyediakan baucar pembayaran berserta dokumen-dokumen perbelanjaan seperti resit asal pembayaran yang telah disahkan teratur dan dihadapkan kepada Jabatan Perbendaharaan. Ini bererti pada setiap masa, Pemegang Panjar hendaklah memastikan jumlah Wang Panjar yang dibenarkan adalah sama dengan jumlah wang tunai dan resit-resit pembelian.
- 3.4 Baki Wang Panjar hendaklah dikembalikan ke Jabatan Perbendaharaan sebelum berakhir setiap Tahun Kewangan iaitu pada tarikh yang telah ditetapkan oleh Jurukira Agung melalui Surat Pemberitahuan Jabatan Perbendaharaan mengenai Penutupan Akaun. Setelah resit dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan, Kementerian dan Jabatan hendaklah menyediakan Baucar Pembetul (*Journal Voucher*) bagi Wang Panjar yang telah digunakan dan dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan dengan menyertakan dokumen sokongan seperti berikut:
 - 3.4.1 Penyata Perbelanjaan;
 - 3.4.2 Salinan resit baki wang tunai; dan
 - 3.4.3 Resit-resit asal perbelanjaan.
- 3.5 Bagi Kementerian dan Jabatan yang masih memerlukan Wang Panjar untuk digunakan sepanjang Tahun Kewangan dan bawa ke Tahun Kewangan yang berikutnya atas sebab keperluan urusan rasmi, Kementerian dan Jabatan hendaklah mendapatkan kebenaran daripada Jurukira Agung. Carta Aliran Wang Panjar adalah seperti di **LAMPIRAN D2.**

4 KAWALAN DAN PEMANTAUAN WANG PANJAR

- 4.1 Pegawai Pengawal hendaklah memastikan keselamatan Wang Panjar dengan menyimpan ke dalam peti besi.
- 4.2 Pemeriksaan secara berkala, berjadual dan mengejut ke atas Penyata Wang Panjar hendaklah dibuat sekurang-kurangnya sekali seminggu dengan mencatat nama penuh, jawatan, tandatangan dan tarikh pegawai pemeriksa.

D2. DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

- 5.1 Deposit atau Wang Taruhan adalah wang yang diterima oleh Kementerian dan Jabatan Kerajaan daripada syarikat atau orang awam sebagai cagaran sebelum menggunakan aset Kerajaan atau perkhidmatan Kerajaan atau bagi memenuhi syarat-syarat atau peraturan atau peruntukan undang-undang yang berkuatkuasa pada masa

ini. Sebagai contoh deposit bagi penyewaan-penyewaan aset Kerajaan atau cagaran bagi mendapatkan lesen untuk mengambil pekerja asing.

- 5.2 Deposit atau Wang Taruhan bukan bersumber daripada hasil, peruntukan perbelanjaan atau Kumpulan Wang Amanah dan ianya diterima oleh Pegawai Pengawal atas jawatannya.
- 5.3 Garispanduan ini menerangkan mengenai peraturan dan tatacara dalam melaksanakan Deposit atau Wang Taruhan. Ianya berkuatkuasa seiring dengan Peraturan-Peraturan Kewangan 2022 Bahagian 7: Imprests and Deposits (Bab 37 hingga 39) dan akan dikemaskinikan dari masa kesemasa mengikut keperluan semasa.

6 PERMOHONAN UNTUK MEMBUKA AKAUN DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

- 6.1 Pegawai Pengawal hendaklah menghadapkan permohonan kepada Jurukira Agung bagi membuka akaun Deposit atau Wang Taruhan bagi Kementerian dan Jabatan tersebut dengan menyatakan secara terperinci tujuan dan tatacara penerimaan, pengeluaran dan kawalan bagi tajuk berkenaan digunakan.

7 PENERIMAAN DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

- 7.1 Pembayaran Deposit atau Wang Taruhan diterima oleh Kementerian dan Jabatan yang mana resit pembayaran akan dikeluarkan dengan menyatakan tajuk akaun deposit tersebut. Tatacara penerimaan Deposit atau Wang Taruhan adalah sama seperti penerimaan kutipan hasil.
- 7.2 Kementerian dan Jabatan hendaklah memastikan keterangan penerimaan Deposit atau Wang Taruhan dicatat di dalam lejar Deposit atau Wang Taruhan Kementerian dan Jabatan tersebut. Contoh lejar Deposit atau Wang Taruhan adalah seperti di **LAMPIRAN D3**.

8 TATACARA BAYARAN BALIK DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

- 8.1 Apabila penyimpan deposit hendak menuntut balik Deposit atau Wang Taruhan atau sebahagian Deposit atau Wang Taruhan berkenaan, Pegawai Pengawal mestilah berpuas hati bahawa:
 - 8.1.1 Penyimpan Deposit atau Wang Taruhan itu memenuhi persyaratan yang ditetapkan oleh Kementerian dan Jabatan berkenaan untuk menuntut balik Deposit atau Wang Taruhan tersebut;
 - 8.1.2 Jumlah Deposit atau Wang Taruhan itu adalah teratur dan tercatat dalam rekod lejar Deposit atau Wang Taruhan Kementerian dan Jabatan; dan
 - 8.1.3 Pengesahan daripada Kementerian atau Jabatan bahawa bayaran pengeluaran atau tuntutan balik Deposit atau Wang Taruhan belum pernah dilaksanakan. *[Dikemaskini 18 Mac 2026]*

- 8.2 Kementerian dan Jabatan hendaklah menyediakan baucar pembayaran bagi bayaran balik Deposit atau Wang Taruhan dan memasukkan keterangan tuntutan pembayaran balik Wang Taruhan ke dalam TAFIS 2.0 seperti di **LAMPIRAN D4(i)** menyatakan nombor dan tarikh resit setiap Deposit atau Wang Taruhan yang diterima berserta dokumen-dokumen yang diperlukan seperti resit asal, salinan resit Perbendaharaan, salinan penyata pemungut dan surat tuntutan daripada penyimpan deposit (salinan kad pintar dan nombor akaun bank). Dokumen-dokumen sokongan juga perlu dimuatnaik ke dalam TAFIS 2.0. [Dikemaskini 18 Mac 2026]
- 8.3 Tertakluk kepada syarat dan peraturan Kementerian dan Jabatan, Pegawai Pengawal hendaklah menetapkan syarat-syarat bayaran balik Deposit atau Wang Taruhan. Jika penyimpan deposit gagal mematuhi syarat-syarat perjanjian, Pegawai Pengawal berhak untuk tidak membayar balik keseluruhan atau sebahagian dari jumlah Deposit atau Wang Taruhan. Bagi Deposit atau Wang Taruhan yang tidak dibayar balik kepada penyimpan deposit, Pegawai Pengawal boleh menghadapkan Baucar Pembetul atau pemotongan melalui baucar pembayaran (ruang *abatement*) untuk memindah jumlah Deposit atau Wang Taruhan tersebut ke Hasil Kerajaan dan memasukan permohonan ke dalam TAFIS 2.0 seperti contoh di **LAMPIRAN D4 (ii) dan D4(iii)**. [Dikemaskini 18 Mac 2026]

9 RESIT PEMBAYARAN DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN YANG HILANG

- 9.1 Jika didapati salinan asal resit pembayaran penyimpan deposit hilang, Pegawai Pengawal disamping memastikan perenggan 8.1.1 hingga 8.1.3 ditepati hendaklah mendapatkan daripada penyimpan deposit, dokumen-dokumen berikut:
- 9.1.1 Surat Akuan Mahkamah atau *Statutory Declaration*;
 - 9.1.2 Laporan Polis mengenai kehilangan resit tersebut; dan
 - 9.1.3 Salinan resit pembayaran Deposit atau Wang Taruhan (jika ada).
- 9.2 Pegawai Pengawal hendaklah menyertakan dokumen-dokumen di atas berserta dokumen-dokumen yang diperlukan seperti resit asal penyimpan deposit, salinan resit Perbendaharaan, salinan penyata pemungut dan surat tuntutan daripada penyimpan deposit (salinan kad pintar dan nombor akaun bank).
- 9.3 Pembayaran balik tidak dapat dipertimbangkan jika Kementerian dan Jabatan dan Jabatan Perbendaharaan tidak mempunyai sebarang bukti penerimaan pembayaran deposit dalam rekod masing-masing.

10 TATACARA PENYESUAIAN (RECONCILIATION)

- 10.1 Jabatan Perbendaharaan akan menghadapkan laporan rekod lejar Deposit atau Wang Taruhan setiap bulan kepada Kementerian dan Jabatan yang mempunyai akaun Deposit atau Wang Taruhan.
- 10.2 Pegawai Pengawal bertanggungjawab memastikan bahawa jumlah bulanan kesemua Deposit atau Wang Taruhan di bawah kawalannya adalah bersamaan dengan rekod

lejar Jabatan Perbendaharaan dengan melaksanakan penyesuaian (*reconciliation*) setiap bulan dan pada 31hb. Mac setiap tahun. Kementerian dan Jabatan hendaklah mengisi Borang A (**LAMPIRAN D5**) dan mengesahkan jumlah penerimaan dan jumlah pembayaran balik Deposit atau Wang Taruhan yang dilaksanakan pada bulan berkenaan dan pada 31 hb. Mac setiap tahun.

- 10.3 Jika terdapat perbezaan antara senarai Deposit atau Wang Taruhan dalam laporan lejar Jabatan Perbendaharaan dan lejar Kementerian dan Jabatan setelah perbandingan seperti para 10.2 dilaksanakan, Kementerian dan Jabatan hendaklah mengisikan Borang B (**LAMPIRAN D6**) dan memberikan penjelasan mengenai perbezaan berkenaan berserta dokumen penyokong.
- 10.4 Jika terdapat kesilapan seperti tajuk akaun, jumlah Deposit atau Wang Taruhan dan keterangan, pembetulan melalui Baucar Pembetul (*Journal Voucher*) hendaklah dilaksanakan.

11 DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN YANG BELUM DITUNTUT

- 11.1 Bagi Deposit atau Wang Taruhan yang belum dituntut, Pegawai Pengawal hendaklah menghadapkan senarai Deposit atau Wang Taruhan kepada Jurukira Agung tidak lewat tiga (3) bulan selepas Tahun Kewangan berakhir.
- 11.2 Pegawai Pengawal hendaklah memaklumkan Jabatan Perbendaharaan senarai Deposit atau Wang Taruhan yang masih perlu disimpan berpandukan kepada terma atau syarat Deposit atau Wang Taruhan tersebut atau ianya boleh dikreditkan ke Hasil Kerajaan.
- 11.3 Sebelum Deposit atau Wang Taruhan dikreditkan ke Hasil Kerajaan, Pegawai Pengawal hendaklah terlebih dahulu menyenaraikan Deposit atau Wang Taruhan yang belum dituntut di dalam media masa atau mana-mana media sosial rasmi Kerajaan dalam tempoh tiga (3) bulan. Jika masih belum dituntut, Pegawai Pengawal bolehlah mengkreditkan Deposit atau Wang Taruhan kepada Hasil Kerajaan dengan menggunakan Baucar Pembetul (*Journal Voucher*) dan disertakan dokumen sokongan seperti salinan resit kerajaan, salinan resit perbendaharaan, salinan penyata pemungut berserta bukti penyiaran telah dilaksanakan dan memasukkan permohonan ke dalam TAFIS 2.0 untuk diluluskan oleh Jabatan Perbendaharaan.
[Dikemaskini 18 Mac 2026]
- 11.4 Pegawai Pengawal hendaklah merekodkan pengkreditan ini bagi memudahkan penyimpan deposit untuk menuntut Deposit atau Wang Taruhan mereka. Pegawai Pengawal bolehlah menyediakan baucar pembayaran dengan menyertakan salinan Baucar Pembetul (*Journal Voucher*) yang telah diluluskan dan resit asal Kerajaan.
[Dikemaskini 18 Mac 2026]

12 PENYIMPANAN REKOD LEJAR DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

- 12.1 Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menyimpan semua lejar Deposit atau Wang Taruhan dengan baik dan teratur. Lejar Deposit atau Wang Taruhan tidak boleh dihapuskan sehingga tuntutan Deposit dan Wang Taruhan dibayar balik.

D3. WANG PENDAHULUAN

13 WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN

- 13.1 Wang Pendahuluan Rampaian adalah wang yang diperuntukkan dalam Kumpulan Wang Berkanun yang dipohonkan untuk memudahkan perbelanjaan segera bagi tujuan urusan rasmi.
- 13.2 Permohonan untuk mendapatkan Wang Pendahuluan Rampaian hendaklah mendapat kebenaran Jurukira Agung. Jenis-jenis perbelanjaan yang lazimnya dipohonkan adalah tidak terhad kepada perkara-perkara berikut:
- 13.2.1 Urusan rasmi Kerajaan di luar negeri seperti menghadiri persidangan, mesyuarat, kursus, seminar dan sebagainya. Contoh perbelanjaan rasmi adalah pembayaran penginapan hotel, pengangkutan, tips dan lain-lain mengikut peraturan dan garispendu yang berjalan dari masa kesemasa;
- 13.2.2 Untuk acara-acara rasmi yang dianjurkan oleh pihak Kerajaan di dalam negeri seperti penyediaan hadiah wang tunai, bayaran hakim dan bayaran suguhati penceramah; dan
- 13.2.3 Urusan atau acara rasmi tetapi tidak termasuk dalam perenggan 13.2.1 dan 13.2.2.

14 TATACARA PROSES PERMOHONAN WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN

- 14.1 Permohonan dihadapkan kepada Jurukira Agung dengan menyertakan maklumat-maklumat seperti berikut:-
- 14.1.1 Nama Penerima atau Pembawa Wang Pendahuluan Rampaian.
- 14.1.2 Baucar Pembayaran atas nama pegawai yang menerima atau membawa Wang Pendahuluan Rampaian serta nama akaun untuk penyelarasan dan menyertakan dokumen-dokumen seperti berikut:
- a. Surat Kebenaran menghadiri Kursus atau Persidangan atau Mesyuarat atau mengadakan acara;
 - b. Jadual Penerbangan, jika ada;
 - c. Anggaran Perbelanjaan; dan
 - d. Dokumen-dokumen penyokong lain yang diperlukan oleh Jabatan Perbendaharaan dari masa kesemasa.

15 TATACARA PROSES PEMBAYARAN WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN

- 15.1 Cek akan dikeluarkan atas nama penerima atau pembawa Wang Pendahuluan Rampaian dan salinan Baucar Pembayaran akan diberikan kepada pegawai yang berkenaan.

- 15.2 Setelah pegawai berkenaan menerima bayaran, Buku Daftar Wang Pendahuluan Rampaian hendaklah disediakan oleh Kementerian dan Jabatan masing-masing dengan mencatat bilangan Baucar Pembayaran, tarikh dan nombor cek, jumlah bayaran dan nama penerima (**LAMPIRAN D7**).
- 15.3 Wang Pendahuluan Rampaian yang telah dibenarkan hendaklah digunakan untuk kegunaan rasmi sahaja dan keselamatan wang ini adalah dipertanggungjawabkan sepenuhnya atas nama penerima atau pembawa.
- 15.4 Suruhanjaya-Suruhanjaya atau Kedutaan-Kedutaan atau Perwakilan Tetap adalah tidak dibenarkan untuk mengeluarkan Wang Pendahuluan Rampaian kepada pegawai-pegawai yang sedang menghadiri mesyuarat atau persidangan atau kursus atau seumpamanya di negara-negara berkenaan tanpa kebenaran Jurukira Agung.

16 TATACARA PEMBAYARAN BALIK (REFUND) BAKI WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN DAN PENYEDIAAN PENYATA PERBELANJAAN

- 16.1 Wang Pendahuluan Rampaian yang tidak digunakan atau baki hendaklah dikembalikan ke Jabatan Perbendaharaan (dalam matawang Ringgit Brunei) sehari selepas pulang ke Negara Brunei Darussalam pada waktu bekerja atau selepas acara diadakan. Baki Wang Pendahuluan Rampaian ini tidak boleh dibayar secara ansuran atau dipohonkan melalui pemotongan gaji.
- 16.2 Jabatan Perbendaharaan akan mengeluarkan resit sebagai pengesahan penerimaan wang tersebut. Salinan resit hendaklah disimpan sendiri oleh penerima atau pembawa sebagai bukti Wang Pendahuluan Rampaian telah dikembalikan.
- 16.3 Penerima atau pembawa hendaklah menyerahkan salinan resit yang dikeluarkan oleh Jabatan Perbendaharaan berserta penyata perbelanjaan kepada Bahagian Kewangan di Kementerian atau Jabatan masing-masing dan dicatat ke dalam Buku Daftar Wang Pendahuluan Rampaian dalam tempoh dua (2) minggu selepas pulang ke Negara Brunei Darussalam atau selepas acara diadakan.
- 16.4 Penerima atau pembawa adalah bertanggungjawab untuk menyediakan Penyata Perbelanjaan seperti berikut (**LAMPIRAN D8**):
- 16.4.1 Resit-resit asal perbelanjaan;
 - 16.4.2 Resit asal bagi pertukaran matawang Ringgit Brunei ke matawang asing dan matawang asing ke matawang Ringgit Brunei;
 - 16.4.3 Mengira keuntungan atau kerugian pertukaran matawang asing;
 - 16.4.4 Pengesahan Pegawai Pengawal atau Ketua Rombongan bagi perbelanjaan berikut:
 - a. *Tips*;
 - b. Telefon, Fax & Internet;
 - c. Jamuan; dan

d. Pengangkutan jika tidak disediakan

- 16.5 Jika resit asal hilang, salinan resit hendaklah diperakui dan disahkan oleh Pegawai Pengawal atau Ketua Rombongan.
- 16.6 Penyata Perbelanjaan berserta dokumen-dokumen sokongan dan Baucar Pembetul (**LAMPIRAN D9**) hendaklah dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan tidak lewat dua minggu selepas pulang ke Negara Brunei Darussalam atau selepas acara diadakan.

17 PENYESUAIAN WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN

- 17.1 Pegawai Pengawal di Kementerian dan Jabatan adalah bertanggungjawab untuk membuat penyesuaian (*reconciliation*) di antara rekod Wang Pendahuluan Rampaian Kementerian dan Jabatan dengan rekod lejar Jabatan Perbendaharaan sekurang-kurangnya setiap tiga (3) bulan. Ini termasuk senarai wang pendahuluan yang belum dikembalikan dan diselaraskan pada setiap 31hb Mac iaitu pada penutup Tahun Kewangan (**LAMPIRAN D10**).
- 17.2 Jabatan Perbendaharaan akan melaksanakan kutipan bayaran balik melalui kutipan gaji penerima atau pembawa, atau melalui potongan pencen dan baksis, apabila didapati bayaran penuh belum diperolehi atau diselaraskan melalui Baucar Pembetul (*Journal Voucher*). Mana-mana penerima atau pembawa Wang Pendahuluan Rampaian yang masih belum menyelesaikan Wang Pendahuluan Rampaian, mereka tidak akan dibenarkan untuk menerima Wang Pendahuluan Rampaian seterusnya.

18 WANG PENDAHULUAN PERSEORANGAN

- 18.1 Wang Pendahuluan Perseorangan adalah wang yang dikenakan kepada pegawai dan kakitangan Kerajaan atas sebab-sebab tertentu seperti perbelanjaan yang tidak dibenarkan termasuk perkhidmatan dobi dan *excess baggage*.
- 18.2 Jabatan Perbendaharaan akan melaksanakan kutipan bayaran balik melalui kutipan gaji pegawai dan kakitangan, pencen dan baksis, jika berkenaan, apabila didapati bayaran penuh belum diperolehi atau diselaraskan melalui Baucar Pembetul (*Journal Voucher*).

NOTA RUJUKAN:

- Surat Keliling Jabatan Perdana Menteri Bilangan 6/2013 berkuatkuasa 19 Ogos 2013: Garispandu Mengenai Pemberian Tips atau Sagu Hati Dalam Perkhidmatan Awam Negara Brunei Darussalam:
 - Speaker atau Menteri atau Ketua Hakim Negara atau Hakim Mahkamah Tinggi Syariah atau Jawatan-Jawatan Yang Bertaraf Menteri atau Timbalan Menteri dan orang yang berkedudukan khas atau Setiausaha Tetap atau Timbalan Setiausaha Tetap.
 - Kadar Tips adalah mengikut Pangkat, Kumpulan Negeri yang dilawati dan jenis perkhidmatan.

- Surat Keliling Jabatan Perdana Menteri Bil: 5/2015: Tatacara, Kuasa Membenarkan, Penetapan Elaun Sara Hidup, Kelas Penerbangan, Kemudahan Penginapan dan Elaun Pengangkutan Bagi Pegawai atau Kakitangan yang dihantar untuk bertugas atau menghadiri Persidangan atau Mesyuarat.

E. PENGURUSAN BARANG-BARANG STOR

- 1.1 Garispanduan ini menerangkan mengenai proses dan tatacara dalam melaksanakan pengurusan barang-barang stor Kerajaan yang meliputi penerimaan, penyimpanan, pengeluaran, penyelenggaraan, pemeriksaan barang-barang stor, termasuk keselamatan, kebersihan tempat simpanan dan penyediaan rekod-rekod berkaitan.
- 1.2 Kementerian Kewangan adalah agensi yang mengawal dasar-dasar pengurusan barang-barang stor Kerajaan selaras dengan Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022 khususnya Bab 42 dan 43.

2 JENIS BARANG-BARANG STOR

- 2.1 Bagi tujuan perakaunan atau perkiraan, barang-barang stor diperjeniskan atau diklasifikasikan sebagai Barang Tidak Diberi Peruntukan dan Barang Diberi Peruntukan.
- 2.2 Barang Tidak Diberi Peruntukan adalah barang-barang yang dibeli menggunakan Akaun Kumpulan Wang Berkanun. Barang Tidak Diberi Peruntukan diperkirakan mengikut jumlah dan harganya. Barang Tidak Diberi Peruntukan akan menjadi Barang Diberi Peruntukan jika dibeli dengan menggunakan peruntukan Kementerian dan Jabatan.
- 2.3 Sebagai contoh Barang Tidak Diberi Peruntukan adalah seperti beras dan gula yang dikendalikan oleh Jabatan Perbendaharaan dan kabel elektrik dan tiang lampu jalanraya di bawah Jabatan Perkhidmatan Elektrik.
- 2.4 Barang Diberi Peruntukan adalah barang-barang yang dibeli dengan menggunakan peruntukan Kementerian dan Jabatan atau yang dibeli daripada Barang Tidak Diberi Peruntukan.
- 2.5 Barang Diberi Peruntukan terbahagi kepada tiga (3) jenis seperti berikut:
 - 2.5.1 Lejar Simpanan (*Stock Ledger*)
 - a. Barang-barang stor yang dipegang dalam simpanan bagi kegunaan kemudian hari. Antaralain contoh adalah ubat, kertas, bahan pencuci dan lain-lain.
 - b. Barang-barang stor hendaklah direkod jenis barangannya, rujukan Purchase Order (PO), kuantiti penerimaan, Rujukan Stores Issue Voucher (SIV), kuantiti pengeluaran, baki terkini dan nilai barangan (harga pembeliannya atau pengeluaran) ke dalam Buku Lejar Simpanan (*Stock Ledger*) secara elektronik ataupun manual.
 - 2.5.2 Daftar Barang (*Inventory*)
 - a. Barang-barang stor yang tahan lama untuk digunakan serta-merta. Contoh: kerusi, meja, kabinet, almari, komputer, *printer* dan lain lain.

- b. Barang-barang stor hendaklah direkod seperti jenis barangannya, rujukan PO, rujukan pendaftaran barangan (**LAMPIRAN E1**), kuantiti penerimaan, lokasi-lokasi penyimpanannya dan nilai barangan (harga pembeliannya), ke dalam Buku Daftar Barang secara elektronik ataupun manual.

2.5.3 Guna Habis (*Consumables*)

- a. Barang-barang stor yang diperlukan dengan segera. Contoh: alat tulis pejabat, tayar, kasut, pakaian seragam, langsir dan lain lain.
- b. Barang guna habis tidak dikehendaki untuk diperhitungkan setelah digunakan.
- c. Pada lazimnya maklumat barang-barang stor ini seperti jenis barangannya, kuantiti, lokasi penyimpanannya dan nilai barangan tidak perlu direkod dalam Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar. Walau bagaimanapun, jika dibeli dalam jumlah yang banyak dan disimpan untuk kegunaan kemudian, hendaklah diperjeniskan sebagai Lejar Simpanan atau Daftar Barang mengikut kesesuaian dan direkod mengikut garispanduan tersebut di atas.

2.6 Penyediaan rekod-rekod secara elektronik atau manual tertakluk kepada keperluan atau ketersediaan Kementerian dan Jabatan.

2.7 Contoh format dan maklumat penting yang perlu ada di dalam Buku Lejar Simpanan dan Buku Daftar Barang adalah di **LAMPIRAN E2**.

3 PENYELENGGARAAN BARANG-BARANG STOR MENGGUNAKAN PERUNTUKAN KUMPULAN WANG BERKANUN (BARANG TIDAK DIBERI PERUNTUKAN)

3.1 Jabatan-Jabatan yang menyelenggarakan barang-barang stor menggunakan peruntukan Kumpulan Wang Berkanun hendaklah menyediakan satu Akaun Perdagangan (*Trading Account*) setiap tahun bagi merekod aktiviti pembelian dan pengeluaran barang-barang stor dengan menyatakan perkara-perkara berikut:

- 3.1.1 Baki Pembukaan (*Opening Balance*) iaitu nilai barang-barang stor yang dalam simpanan pada awal tahun.
- 3.1.2 Jumlah debit dan jumlah kredit dalam akaun kira-kira.
- 3.1.3 Sebarang jumlah penyelarasan dengan penjelasan yang lengkap, jika ada.
- 3.1.4 Kos termasuk harga logistik, insurans dan sebagainya.
- 3.1.5 Baki Penutupan (*Closing Balance*) iaitu nilai barang-barang stor dalam simpanan pada penutup Tahun Kewangan.

3.2 Akaun Perdagangan (*Trading Account*) dan senarai barang-barang simpanan yang disahkan oleh Pengawai Pengawal hendaklah dihadapkan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung. Contoh adalah seperti di **LAMPIRAN E3**.

4 PROSES PENGURUSAN BARANG-BARANG STOR

- 4.1 Tatacara pengurusan barang-barang stor termasuk pembelian, penerimaan, penyimpanan dan pengeluaran barang-barang stor adalah seperti berikut (**LAMPIRAN E4**).

Pembelian Barang-Barang Stor

- 4.2 Pembelian barang-barang stor adalah tertakluk kepada Peraturan-Peraturan Kewangan mengenai dengan pembelian dan tawaran yang berjalan pada masa ini.
- 4.3 Pegawai Pengawal tidak boleh membeli barang-barang stor secara berlebihan daripada yang diperlukan. Sebarang kerugian yang disebabkan oleh pembelian yang berlebihan akan dikenakan kepada Pegawai Pengawal.

Penerimaan Barang-Barang Stor

- 4.4 Pegawai Perkiraan yang dilantik hendaklah memastikan dan mengesahkan barang-barang yang diterima adalah mengikut spesifikasi pembelian dan selaras dengan keterangan dalam *Purchase Order* (PO).
- 4.5 Baucar Penerimaan Barang (*Store Receipt Voucher* (SRV)) hendaklah disediakan bagi setiap barang-barang stor yang diterima (**LAMPIRAN E5**). Rujukan SRV bagi setiap barang-barang stor hendaklah direkod di dalam Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar Barang secara elektronik atau manual dan hendaklah dipraktikkan.
- 4.6 Penerimaan barang-barang stor hendaklah disahkan dengan membubuh Cop Perakuan Penerimaan di dalam invoice yang diserahkan oleh Pembekal kepada Pegawai yang dilantik dan dipraktikkan mengikut jumlah dan jenisnya iaitu barang Lejar Simpanan, Daftar Barang atau Guna Habis dengan segera. Contoh adalah seperti di **LAMPIRAN E6**.
- 4.7 Bin Kad hendaklah disediakan bagi setiap barang-barang stor yang diterima dan diletakkan bersama stok fizikal (**LAMPIRAN E7**). Bin Kad hendaklah mengandungi nama barang, jumlah barang yang disimpan dan dikeluarkan serta baki barang setelah pengeluaran.
- 4.8 Jika Bin Kad dicetak melalui sistem inventori, ianya hendaklah dipraktikkan oleh Pegawai yang dilantik menjaga stor sebelum diletakkan bersama stok fizikal.

Pengawasan, Penyimpanan dan Pengawalan Barang-Barang Stor

- 4.9 Pegawai Perkiraan yang dilantik secara langsung bertanggungjawab mengawas, menyimpan, mengawal dan menjaga keselamatan barang-barang stor dan memastikan cara penyimpanannya adalah teratur, kemas dan rapi mengikut kesesuaian jenis barang-barang stor.
- 4.10 Barang-barang stor hendaklah disimpan ditempat yang bersih, terkawal dan berkunci, jika perlu hendaklah disimpan ditempat dan cara penyimpanan yang bersesuaian.

Sebagai contoh adalah penyimpanan obat dan bahan kimia dalam memastikan ianya akan tahan lama dan tidak rosak. Contoh di **LAMPIRAN E8**.

Pengeluaran Barang-Barang Stor

- 4.11 Tatacara pengeluaran barang-barang stor seperti di **LAMPIRAN E9**.
- 4.12 Pegawai Perkiraan yang dilantik hanya akan mengeluarkan barang-barang stor setelah menerima Baucar Pengeluaran Barang (Store Issue Voucher (SIV)) (**LAMPIRAN E10**) daripada Pemohon.
- 4.13 Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar Barang dan Bin Kad hendaklah dikemaskini mengikut jumlah barang-barang stor yang dikeluarkan dan baki yang tinggal dalam simpanan. Rujukan SIV hendaklah direkod ke dalam Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar Barang.
- 4.14 SIV hendaklah ditandatangani oleh Pemohon sebagai penerima barang dan Pegawai yang dilantik sebagai penyerah barang dan salinan asal SIV disimpan oleh Pegawai yang dilantik.

5 TATACARA PEMERIKSAAN BARANG-BARANG STOR SECARA BERKALA

- 5.1 Pegawai Pengawal hendaklah melantik Pegawai Perkiraan untuk memeriksa barang-barang stor yang ada dalam simpanannya sekurang-kurangnya tiga (3) bulan sekali.
- 5.2 Pemeriksaan adalah seperti berikut:
 - 5.2.1 Perbandingan di antara catatan Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar dengan Baucar Penerimaan Barang dan Baucar Pengeluaran Barang.
 - 5.2.2 Perbandingan di antara baki di dalam Buku Lejar Simpanan atau Buku Daftar dengan jumlah sebenar barang dalam simpanan.
 - 5.2.3 Pemeriksaan keadaan barang dalam simpanan dan cara penyimpanannya.
- 5.3 Laporan pemeriksaan hendaklah disediakan dan dihadapkan kepada Pegawai Pengawal yang mengandungi perkara-perkara berikut:
 - 5.3.1 Hasil pemeriksaan perkara-perkara di perenggan 5.2.
 - 5.3.2 Samada dokumen-dokumen seperti baucar-baucar Penerimaan dan Pengeluaran serta invoice difailkan sewajarnya.
 - 5.3.3 Samada terdapat barang-barang stor yang berlebihan atau jarang digunakan (*slow-moving item*).
 - 5.3.4 Sebarang sokongan bagi memperbaiki perjalanan stor.

6 LAIN-LAIN PERKARA

Pemindahan Barang-Barang

- 6.1 Sebarang pemindahan Barang Diberi Peruntukan dari satu Kementerian atau Jabatan ke Kementerian atau Jabatan yang lain mesti mendapat kebenaran Jurukira Agung.

F. PENGHAPUSAN DARI KIRA-KIRA

- 1.1 Garispanduan ini menerangkan mengenai peraturan dan tatacara dalam melaksanakan penghapusan hartabenda dan aset Kerajaan. Ianya berkuatkuasa seiring dengan Peraturan-Peraturan Kewangan, 2022 Bahagian 11 (Bab 44 dan 45) dan akan dikemaskinikan dari masa kesemasa mengikut keperluan semasa.

2 KUASA KEBENARAN

- 2.1 Mengikut Bab 15, Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan) 2022, dengan titah perkenan Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam, Menteri hendaklah berkaitan dengan wang-wang, hasil dan barang-barang stor Kerajaan Negara Brunei Darussalam, mempunyai kuasa:
- 2.1.1 untuk menghapuskan dari kira-kira, wang-wang Kerajaan yang telah hilang atau berkurangan dan nilai barang-barang stor yang telah hilang, berkurangan, tidak boleh digunakan lagi, tidak boleh dibaiki, rosak atau usang; dan
- 2.1.2 untuk mengenyahkan sebarang tuntutan kepada jumlah hasil, hutang dan terlebih bayaran yang tidak boleh didapatkan balik.

3 KATEGORI BARANG-BARANG UNTUK PENGHAPUSAN

3.1 Barang Teknikal

Barang teknikal ialah barang-barang yang memerlukan laporan teknikal (TIR) seperti antaranya peralatan elektrik, peralatan komputer atau kenderaan dan jentera berat.

3.2 Barang Bukan Teknikal

Barang bukan teknikal tidak perlu mendapatkan Laporan Pemeriksaan Teknikal seperti perkakas pejabat dan buku-buku teks.

3.3 Barang Gunahabis

Dihadapkan permohonannya kepada Ketua Jabatan bagi mendapatkan kebenaran penghapusannya. Seperti tayar, *bulb* lampu dan bateri.

4 TATACARA PERMOHONAN MENGHAPUSKAN BARANG-BARANG STOR KERAJAAN

- 4.1 Tatacara bagi permohonan penghapusan barang-barang stor yang tidak boleh digunakan lagi, tidak boleh dibaiki, rosak atau usang adalah seperti berikut:
- 4.1.1 Pegawai Pengawal hendaklah memperolehi satu Laporan Pemeriksaan Teknikal (TIR) daripada Jabatan yang mengeluarkan TIR;

- 4.1.2 Laporan Pemeriksaan Teknikal (TIR) adalah satu laporan yang dikeluarkan oleh agensi-agensi Kerajaan seperti senarai di **LAMPIRAN F1** mengenai dengan keadaan barang-barang berkenaan samada masih boleh digunakan, diperbaiki atau sebaliknya. Contoh barang-barang yang memerlukan TIR adalah seperti peralatan elektrik atau mesin;
- 4.1.3 Menghadapkan permohonan penghapusan kepada Lembaga Pemeriksa Tetap (LPT) di Kementerian Kewangan dengan menyertakan maklumat-maklumat berikut:
- Keterangan barang;
 - Harga dan tarikh pembelian barang;
 - Tarikh pembelian;
 - Tarikh terakhir menggunakan;
 - Gambar berwarna; dan
 - Laporan Pemeriksaan Teknikal (TIR)
- 4.1.4 Jika permohonan penghapusan teratur, LPT akan menghadapkan permohonan kepada Jawatankuasa Penasihat Penghapusan di Kementerian Kewangan (JPP) untuk kebenaran.
- 4.1.5 Pelupusan dan penghapusan barang-barang stor dari kira-kira Kerajaan hanya dilaksanakan mengikut prosedur seperti yang disarankan oleh JPP.
- 4.1.6 Carta aliran proses permohonan penghapusan harta benda Kerajaan dari kira-kira Kerajaan melalui JPP adalah seperti di **LAMPIRAN F2**.
- 4.1.7 Pelupusan atau penghapusan barang-barang stor hendaklah antarlain dilakukan seperti berikut;
- Dijual secara lelong kepada orang ramai ataupun tawaran awam, atau
 - Dimusnahkan dengan dibakar atau dipecahkan, atau dengan ditanam di dalam tanah ditempat-tempat longgokan besi buruk yang terkawal.
- 4.1.8 Tatacara penghapusan bagi perenggan 4.1.5 adalah seperti di **LAMPIRAN F3**.

4 TATACARA PERMOHONAN PENGENEPIAN JUMLAH HUTANG DIBAWAH AKAUN PERDAGANGAN, TUNGGAKAN HASIL, BARANG STOR YANG HILANG DAN BARANG-BARANG BERTAMBAH

Pengenepian Jumlah Hutang dari kira-kira Akaun Perdagangan (*Trading Account*) dan Tunggakan Hasil Kerajaan

- 4.1 Setiausaha Tetap Kementerian berkenaan hendaklah menghadapkan permohonan kepada Jurukira Agung bagi pengepian jumlah hutang dari kira-kira Akaun Perdagangan dan tunggakan hasil Kerajaan.

- 4.2 Permohonan tersebut hendaklah mengandungi penjelasan yang lengkap dengan sebab-sebab pengenejian jumlah hutang dan tunggakan hasil Kerajaan tersebut berserta dengan usaha dan tindakan yang telah dilaksanakan termasuk nasihat dan pandangan daripada Pejabat Peguam Negara.
- 4.3 Permohonan berkenaan akan dihadapkan kepada JPP, untuk kebenaran penghapusan.

Barang Stor Yang Hilang

- 4.4 Kementerian atau Jabatan hendaklah menghadapkan permohonan kepada LPT dengan menyertakan maklumat-maklumat berikut:
- 4.4.1 Sokongan daripada Jurukira Agung untuk dihapuskan dari kira-kira Kerajaan;
- 4.4.2 Maklumat mengenai barang stor dan keterangan mengenai kehilangan berkenaan; dan
- 4.4.3 Melampirkan hasil laporan siasatan daripada Pasukan Polis Diraja Brunei (PPDB) mengenai dengan kehilangan berkenaan.
- 4.5 Permohonan berkenaan akan dihadapkan ke JPP, jika teratur.

Barang-Barang Bernilai Seperti Perak atau Keris atau Pedang; dan bersubsidi (Barang atau mesin seperti padi, baja dan jentera dari pihak Kementerian Sumber-Sumber Utama dan Pelancongan)

- 4.6 Kementerian atau Jabatan hendaklah menghadapkan permohonan kepada LPT dengan menyertakan maklumat-maklumat berikut:
- 4.6.1 Tarikh dan harga pembelian atau pembekalan;
- 4.6.2 Sebab-sebab dihapuskan;
- 4.6.3 Gambar terkini; dan
- 4.6.4 Laporan Pemeriksaan Teknikal (TIR).
- 4.7 Permohonan berkenaan akan dihadapkan kepada JPP, untuk kebenaran penghapusan.

5 PENGHAPUSAN BANGUNAN-BANGUNAN KERAJAAN

- 5.1 Tatacara menghadapkan permohonan penghapusan bagi bangunan yang rosak dan usang bagi adalah seperti berikut;
- 5.1.1 Pemohon hendaklah mendapatkan TIR daripada Jabatan Kerja Raya melalui Setiausaha Tetap, Kementerian Pembangunan.
- 5.1.2 Setelah TIR diperolehi, permohonan dihadapkan kepada Jawatankuasa Penghapusan Harta Benda di Kementerian Pembangunan untuk mendapatkan sokongan untuk meroboh bangunan.

- 5.1.3 Keterangan lengkap mengenai bangunan yang dipohonkan untuk dihapuskan hendaklah disertakan seperti berikut:
- a. Tarikh dan harga pembelian atau pembinaan atau pemasangan;
 - b. Tarikh terakhir penggunaan;
 - c. Alasan penghapusan dengan merujuk kepada TIR; dan
 - d. Gambar terkini bangunan.
- 5.1.4 Sokongan daripada Jawatankuasa Penghapusan Harta Benda di Kementerian Pembangunan akan dihadapkan kepada LPT untuk diteliti dan dibawa ke Mesyuarat JPP.
- 5.1.5 Carta aliran proses permohonan penghapusan meroboh bangunan-bangunan Kerajaan adalah seperti di **LAMPIRAN F4**.
- 5.2 Setelah mendapat kebenaran untuk meroboh, tatacara penghapusan adalah seperti berikut:
- 5.2.1 Tawaran atau sebutharga akan dibukakan untuk melaksanakan kerja-kerja meroboh. Harga permulaan bagi kerja meroboh adalah berdasarkan harga anggaran dalam Laporan Pemeriksaan Teknikal (TIR).
- 5.2.2 Sebelum kerja-kerja meroboh dilaksanakan, pemohon akan menjemput wakil LPT dan wakil Jawatankuasa Penghapusan Kementerian Pembangunan bagi memberi nasihat dan panduan kepada syarikat atau kontraktor mengenai tatacara pelaksanaan kerja-kerja meroboh.
- 5.2.3 Syarikat atau kontraktor hendaklah memberikan laporan dan gambar kerja-kerja sepanjang proses meroboh bangunan tersebut kepada pemohon dan melaksanakan kerja meroboh mengikut tempoh yang ditetapkan.
- 5.2.4 Setelah kerja-kerja meroboh telah selesai, Jabatan akan menjemput wakil daripada LPT dan Jawatankuasa Penghapusan Kementerian Pembangunan untuk mengesahkan kerja-kerja telah selesai dilaksanakan. Ini bagi memastikan kerja-kerja dilaksanakan dengan teratur, tidak ada struktur bangunan tertinggal dan tidak ada bahan-bahan yang membahayakan ditapak tersebut.

6 KERJA-KERJA PELUPUSAN ATAU PENGHAPUSAN

- 6.1 Pelupusan atau penghapusan hendaklah dilaksanakan dalam tempoh sebulan setelah mendapat kebenaran daripada JPP.
- 6.2 Pelupusan atau penghapusan hendaklah disaksikan oleh wakil daripada Kementerian atau Jabatan berkenaan dan Setiausaha LPT. Borang Surat Akuan pelupusan atau penghapusan hendaklah lengkap diisi oleh pemohon dan disahkan oleh Pengerusi LPT. Salinan Borang Surat Akuan berkenaan hendaklah dihadapkan kepada Kementerian atau Jabatan berkenaan dan Juruaudit Agung.

- 6.3 Dokumen-dokumen yang perlu dilampirkan bersama Surat Akuan (**LAMPIRAN F5**) adalah mengikut tatacara penghapusan yang telah dilaksanakan seperti di **LAMPIRAN F6**.

7 PENGHAPUSAN BENDERA-BENDERA NEGARA BRUNEI DARUSSALAM

- 7.1 Proses permohonan bagi penghapusan bendera-bendera adalah seperti Surat Pemberitahuan Jabatan Perbendaharaan, Kementerian Kewangan, Negara Brunei Darussalam bilangan 3/2020 bertarikh 28 Zulkaedah 1441 / 20 Julai 2020 seperti di **LAMPIRAN F7**.

G. AM

1 PENGHAPUSAN DOKUMEN KEWANGAN

- 1.1 Semua jenis buku kira-kira dan rekod Perbendaharaan samada secara manual atau elektronik yang sedang dalam penggunaan atau telah habis digunakan hendaklah dipelihara dan disimpan dengan baik.
- 1.2 Kebenaran bagi pemusnahan dokumen kewangan hendaklah dihadapkan kepada Jurukira Agung dengan kebenaran Juruaudit Agung dan Pengarah Muzium-Muzium setelah mencapai tempoh minima penyimpanan.

2 JENIS DOKUMEN, TEMPOH DAN TEMPAT PENYIMPANAN

- 2.1 Rekod-Rekod Perjawatan dan Gaji – Disimpan Seumur Hidup pegawai yang menerima pensen atau elaun bersara dan orang-orang berkaitan yang berhak menerima faedah tersebut.
- 2.2 Rekod Lejar Utama Perbendaharaan – Disimpan 20 tahun.
- 2.3 Buku Tunai Jabatan Perbendaharaan, Lejar Tambahan, Buku-Buku Daftar, Lejar Hasil, Penyata Bank, Baucar Pembayaran berserta dokumen penyokong iaitu *Purchase Order*, *Invois*, *Delivery Order*, Surat Kebenaran yang dikeluarkan oleh Lembaga Tawaran Negara, Lembaga Tawaran Kecil dan Jawatankuasa Sebutharga dan sebagainya, Fail-Fail Kontrak dan Baucar Pembetul – Disimpan 7 tahun.
- 2.4 Borang Hasil, Buku-Buku Tunai Jabatan dan Penyata Pemungut – Disimpan 2 tahun.

3 TATACARA PERMOHONAN DAN PENGHAPUSAN DOKUMEN KEWANGAN

- 3.1 Kementerian atau Jabatan hendaklah menghadapkan permohonan penghapusan dokumen kewangan kepada Jurukira Agung.
- 3.2 Sebelum pertimbangan diberikan, Kementerian atau Jabatan hendaklah mengesahkan bahawa dokumen yang dipohonkan untuk penghapusan tidak lagi diperlukan. Mana-mana dokumen kewangan yang masih lagi diperlukan oleh Juruaudit Agung hendaklah dikenalpasti dan diasingkan. Selain itu, Kementerian atau Jabatan bertanggungjawab dalam memastikan permohonan penghapusan dokumen kewangan adalah mencapai tempoh minima penyimpanan dokumen kewangan berkenaan.
- 3.3 Jika permohonan didapati teratur, Jurukira Agung akan menghadapkan permohonan kepada Juruaudit Agung dan Pengarah Muzium-Muzium untuk mendapatkan kebenaran dan pandangan samaada dokumen dipohonkan oleh Kementerian atau Jabatan boleh dihapuskan.

- 3.4 Setelah mendapat kebenaran, Jurukira Agung akan memaklumkan Kementerian atau Jabatan bahawa pemeriksaan keatas dokumen-dokumen akan dilaksanakan bagi memastikan permohonan adalah teratur dan selaras.
- 3.5 Seterusnya, Jurukira Agung akan mengeluarkan surat kebenaran kepada Kementerian atau Jabatan untuk melaksanakan pemusnahan dengan segera. Arahan-arahan pemusnahan selanjutnya boleh dirujuk dalam **LAMPIRAN G1**.
- 3.6 Setelah pemusnahan dokumen telah selesai dilaksanakan Kementerian atau Jabatan hendaklah mengisikan Surat Akuan penghapusan seperti contoh di **LAMPIRAN G2** dengan menyertakan gambar-gambar dokumen yang dihapuskan iaitu sebelum, semasa dan selepas penghapusan dijalankan kepada Jurukira Agung dan salinan kepada Juruaudit Agung dan Pengarah Muzium-Muzium untuk rujukan.

H. LAMPIRAN

KUTIPAN HASIL KERAJAAN

LAMPIRAN B1

CONTOH DOKUMEN WARAN HASIL

WARAN HASIL

WH Bil:

Tarikh: 1 April 2022

Yang Mulia
xxx

LANTIKAN SEBAGAI PEMUNGUT HASIL

Dengan hormatnya sukacita memaklumkan bahawa dengan **WARAN HASIL INI** dan sebagai tambahan kepada tugas-tugas yang dikehendaki oleh undang-undang, **Pengiran Hajah/Tuan ADALAH BERTANGGUNGJAWAB** terhadap pemungutan **segera** semua hasil berkaitan dengan kegiatan-kegiatan Jabatan atau Kementerian Pengiran Hajah/Tuan; dan pelaksanaan yang teratur bagi semua wang yang diterima dan dibayar kepada Kerajaan Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam. Senarai pecahan akaun hasil adalah seperti yang ditunjukkan di dalam Jadual yang disertakan bersama ini dan mana-mana perkara hasil yang tidak ada dinyatakan mestilah dilaporkan kepada pihak Perbendaharaan untuk mendapatkan tajuk hasil yang bersesuaian untuk memperakukannya.

SEMUA WANG yang diterima hendaklah dimasukkan ke dalam akaun bank Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam yang diluluskan atau kepada pihak Perbendaharaan dengan secepat mungkin.

XX BOLEH mengamalkan kuasa Waran Hasil ini kepada pegawai-pegawai Yang Mulia untuk mengutip dan menerima wang. Walau bagaimanapun, ianya tidak melepaskan Yang Mulia daripada tanggungjawab dalam memastikan persediaan yang sewajarnya terhadap penyimpanan dan pengantaran semua wang-wang negara seperti yang dikehendaki oleh kuasa Waran Hasil ini.

XX ADALAH DIPERTANGGUNGJAWABKAN untuk memastikan bahawa Peraturan-Peraturan Kewangan Negara Brunei Darussalam, Surat Keliling dan Surat Pemberitahuan dipatuhi oleh Yang Mulia sendiri dan mana-mana Pegawai yang diamanahkan oleh Yang Mulia dengan tugas-tugas Pemungut Hasil.

BAB 16(a) PERINTAH PERLEMBAGAAN (PROSEDUR KEWANGAN) mengenai surcaj mestilah diambil perhatian oleh Yang Mulia sendiri dan Pegawai yang diamanahkan oleh Yang Mulia.

WARAN HASIL INI AKAN MANSUH kekuatannya pada 31 Mac 2023.

[xxx]
Junukira Agung
Jabatan Perbendaharaan
Kementerian Kewangan dan Ekonomi
Negara Brunei Darussalam

Salinan: VM Setiausaha Tetap Kementerian Kewangan dan Ekonomi
VM Junaudir Agung

WH Bil: xxx

ANGGARAN HASIL BAGI TAHUN KEWANGAN 2022/2023

Perkara	Tajuk Hasil	Anggaran 2022/2023
R02	Cukai-Cukai	
R03	Yuran, Caj dan Sewa	
R04	Lain-Lain Hasil	

Kutipan Hasil Sebenar

Kutipan Hasil Sebenar	Tahun Kewangan 2018/2019	Tahun Kewangan 2019/2020	Tahun Kewangan 2020/2021
R02			
R03			
R04			
Jumlah			

PROSES MENGGUNAKAN E-PAYMENT GATEWAY (EPG)

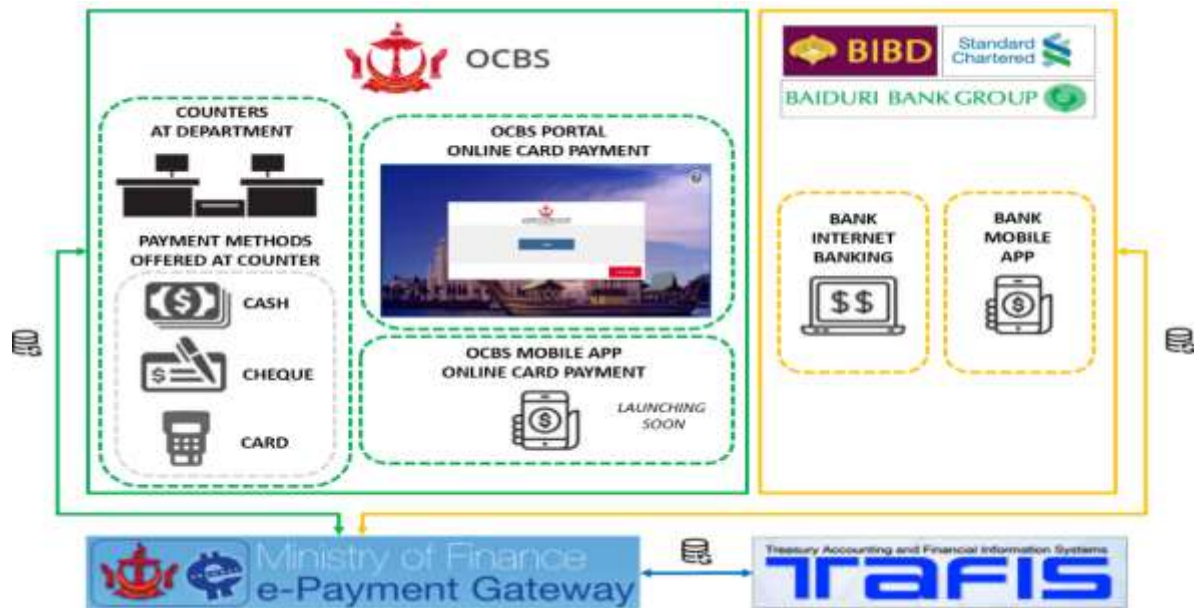
Bayaran di kaunter Jabatan	Bayaran di Portal Jabatan	Bayaran melalui Bank
1. Pelanggan ke kaunter Jabatan untuk membuat pembayaran bil. 2. Kerani memasukkan butiran pembayaran ke dalam sistem dan seterusnya mengeluarkan <i>e-resit</i>. 3. Penyelia memasukkan bayaran tunai atau cek ke dalam sub akaun bank selepas penutupan kaunter. 4. Penyelia memasukkan butiran penyimpanan wang di Bank ke dalam EPG.	1. Pelanggan masuk ke dalam Portal Jabatan untuk membuat pembayaran. 2. Pelanggan mencari bil dan memasukkan maklumat akaun bank untuk pembayaran. 3. Pelanggan memuat turun <i>e-resit</i> setelah transaksi pembayaran berjaya dilaksanakan.	1. Pelanggan masuk ke dalam aplikasi Bank atau Internet Banking. 2. Pelanggan memilih bill payment dan memasukkan nombor rujukan bil dan jumlah bayaran. 3. Bayaran bil yang berjaya akan dilaporkan oleh Bank melalui EPG ke dalam sistem Jabatan secara elektronik.
✓ Bayaran yang diterima daripada pelanggan Kementerian atau Jabatan ataupun bank akan dilaporkan ke dalam EPG secara elektronik. ✓ EPG membuat penyelarasan kutipan hasil dan melaporkan ke dalam TAFIS. ✓ EPG menggalakkan penerimaan kutipan hasil yang telus dan mengurangkan proses manual dan kertas kerja.		

LAMPIRAN B3

PROSES MENGGUNAKAN E-PAYMENT GATEWAY (EPG)



PROSES MENGGUNAKAN ONE COMMON BILLING SYSTEM (OCBS)



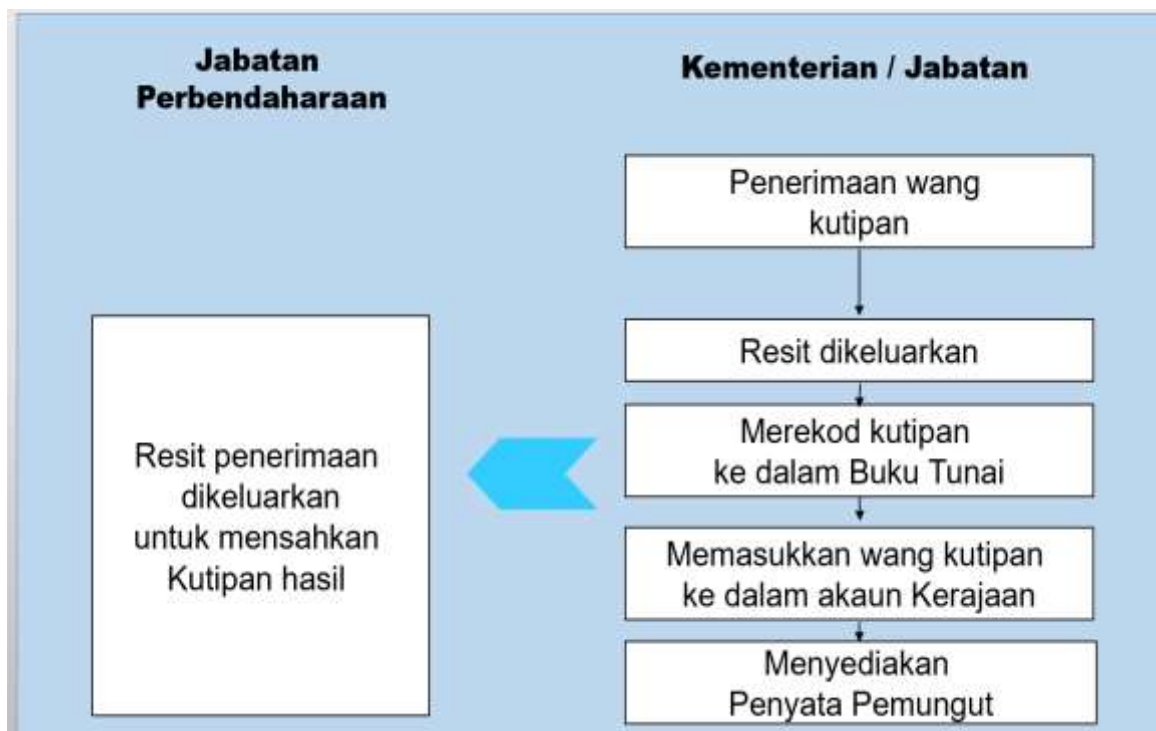
LAMPIRAN B5

PROSES MENGGUNAKAN ONE COMMON BILLING SYSEM (OCBS)

Bayaran di kaunter Jabatan	Bayaran di dalam OCBS	Bayaran melalui Bank
1. Pelanggan ke kaunter Jabatan untuk membuat pembayaran bil. 2. Kerani memasukkan butiran pembayaran ke dalam OCBS dan seterusnya mengeluarkan <i>e-resit</i>. 3. Penyelia memasukkan bayaran tunai / cek ke dalam sub akaun bank selepas penutupan kaunter. 4. Penyelia memasukkan butiran penyimpanan wang di Bank ke dalam OCBS.	1. Pelanggan masuk ke dalam aplikasi OCBS untuk membuat pembayaran. 2. Pelanggan mencari bil dan memasukkan maklumat akaun bank untuk pembayaran. 3. Pelanggan memuat turun <i>e-resit</i> setelah transaksi pembayaran berjaya dilaksanakan.	1. Pelanggan masuk ke dalam aplikasi Bank / Internet Banking. 2. Pelanggan memilih bill payment dan memasukkan nombor rujukan bil dan jumlah bayaran. 3. Bayaran bil yang berjaya akan dilaporkan oleh Bank melalui EPG ke dalam sistem Jabatan secara elektronik.
✓ Kementerian / Jabatan tidak perlu lagi menghadapi penyata pemungut, buku tunai, bank-in slip dan salinan resit pembayaran ke Jabatan Perbendaharaan memandangkan laporan mengenainya telah dibuat secara automatik di dalam sistem OCBS.		

LAMPIRAN B6

TATACARA KUTIPAN HASIL MELALUI KAUNTER



CONTOH RESIT RASMI

SALINAN ASAL
ORIGINAL

F #####1

KERAJAAN BRUNEI DARUSSALAM
GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

Jabatan/Kementerian : JABATAN
Department/Ministry :

TARIKH 20

Diterima dari : AWANG BIN ALI
Received from :

Wang sebanyak ringgit : TIGA RATUS RINGGIT SAHAJA
the sum of dollars :

\$ 300.00 dan sen
and cents

Untuk bayaran : BAYARAN LEBIH ELAUN
being for :

SD 000 - XXXXX - XXXXXX

TANDATANGAN
Pegawai Pemungut
Collecting Officer

RESIT BUKU TUNAI JABATAN
CASH RECEIPT BOOK51 | Page

CONTOH PENYATA PEMUNGUT



KERAJAAN KEBAWAH DULI YANG MAHA MULIA
PENYATA PEMUNGUT

Department/Ministry : KEMENTERIAN

Receipts No. : 0000001 - 0000010

Date of Receipt : 20/03/2021 - 20/03/2021

Business Unit	Tarikh Masuk Bank	Nombor Ejen Pemungut
SD01A	20/03/2021	MOFESBB1

No	Bank	Nombor Akaun Bank	Jumlah	Jenis Pembayaran	ID Deposit (Untuk Kegunaan Jabatan Perbendaharaan sahaja)
1	BIBD	00000000000	-	Cash	
2			-	Credit Card	
3	BAIDURI	0208111278888	-	Credit Card Online	
Grand Total:			-		

Business Unit	Program ID	Activity ID	Account	Cost Center	Jumlah
Jumlah Keseluruhan					-

Kutipan Hasil tersebut di atas telah dikutip oleh

Nama: AWANG BIN ALI

Jawatan: KERANI PERAKAUNAN TKT II

Tarikh
Cop Jabatan:

LAMPIRAN B10**CONTOH BORANG PENERIMAAN DAN PENYERAHAN**

Nombor rujukan	Tarikh	Jumlah diserahkan	Diserahkan oleh		Diterima oleh		Jumlah diterima	Tarikh diterima
			Nama	Tandatangan	Nama	Tandatangan		

CONTOH PENYATA KUTIPAN HASIL

JPKK/UPKH/273
Kepada : Jurukira Agung
Jabatan Perbendaharaan
Kementerian Kewangan

Rujukan Kami : _____
Tarikh : _____

PENYATA KUTIPAN HASIL BAGI SUKU TAHUNAN

Tajuk Hasil	Perkara Hasil	JUMLAH SEBENAR BAGI SUKU TAHUNAN BAGI TAHUN KEWANGAN 2021/2022							Anggaran Hasil bagi Tahun 2021/2022 (Tahun Ini)	Jumlah Sebenar bagi Tahun 2020/2021 (Tahun Lepas)	Sebab-Sebab bagi kenaikan atau kekurangan di antara Anggaran TK2021/2022 dengan kutipan sebenar TK2021/2022	Sebab-Sebab bagi kenaikan atau kekurangan di antara Kutipan Sebenar TK2020/2021 dengan kutipan sebenar TK2021/2022
		Suku Tahunan Pertama (APR - JUN)	Suku Tahunan Kedua (JUL - SEPT)	Jumlah bagi Suku Tahunan Pertama dan Kedua	Suku Tahunan Ketiga (OKT - DIS)	Suku Tahunan Keempat (JAN - MAC)	Jumlah Kutipan Tambahan (Baucer Pembetulan)	Jumlah Keseluruhan				
	JUMLAH	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

s.k. Juruaudit Agung

Tandatangan : _____
Ketua Pejabat
Kementerian / Jabatan : _____

**PANDUAN BAGI MENJALANKAN PENYIASATAAN KEHILANGAN WANG HASIL,
SETEM-SETEM DAN BARANG-BARANG STOR**

- i. Makluman awal mengenai kehilangan hendaklah dibuat kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung, walaupun kehilangan wang-wang, setem-setem ataupun barang-barang stor telah diganti oleh pegawai/kakitangan yang dipertanggungjawabkan;
- ii. Bagi kehilangan yang belum dapat diganti, Pegawai Pengawal hendaklah seterusnya menyiasat atau mengaturkan seorang pegawai yang sesuai untuk menyiasat punca kehilangan tersebut dengan teliti kecuali jika Jabatan Perbendaharaan ada menghantar seorang pegawai ke Jabatan tersebut untuk satu penyiasatan.
- iii. Satu laporan hendaklah kemudiannya dihadapkan kepada Jurukira Agung dan Juruaudit Agung. Antara isi kandungan laporan yang disediakan adalah seperti berikut:
 - a) Tempat dan tarikh kehilangan.
 - b) Jumlah wang yang hilang atau harga barang yang hilang.
 - c) Nama pegawai yang bertanggungjawab terhadap penyimpanan hartabenda yang berkurangan dan lamanya hartabenda tersebut berada di dalam penyimpanannya.
 - d) Maklumat terperinci mengenai dengan keadaan di sekitar kehilangan itu apabila berlaku dan apabila diketahui.
 - e) Sebab kehilangan.
 - f) Laporan kepada pihak Polis.
 - g) Jika tiada sebarang laporan dibuat kepada pihak Polis, sebutkan alasannya.
 - h) Peraturan ataupun garis panduan yang telah disediakan bagi menjaga keselamatan wang-wang atau barang-barang stor yang berkenaan dan samada peraturan ataupun garis panduan tersebut sentiasa dan sepatutnya dilaksanakan.
 - i) Peraturan ataupun garis panduan yang telah disediakan bagi pemeriksaan berkala dan pembayaran masuk wang tunai yang dipegang oleh pegawai yang berkenaan.
 - j) Bilakah pembayaran masuk wang tunai yang terakhir sekali dibuat dan siapakah pemeriksa terakhir penerimaan hasil.
 - k) Adakah buku-buku resit yang dijaga oleh pemungut yang bertanggungjawab telah diperiksa, dan bilakah tarikh pemeriksaan yang terakhir telah dibuat.
 - l) Senaraikan pegawai/kakitangan yang telah atau patut dipanggil bagi memberikan alasan mengapa dia atau mereka sepatutnya / tidak sepatutnya dikehendaki mengganti sebahagian atau keseluruhan dari kehilangan yang berlaku, dan alasan yang lengkap dan tertentu bagi sokongan-sokongan itu hendaklah diberikan.
 - m) Tindakan-tindakan pencegahan tambahan yang dicadangkan bagi mengelakkan kehilangan itu berlaku lagi.
 - n) Penyediaan satu kira-kira bagi merekod penggantian kehilangan tersebut.

RUJUKAN SURAT KELILING JABATAN PERDANA MENTERI

Surat Keliling Jabatan Perdana Menteri Bil: 9/2017 mengenai dengan Garispanduan Melaksanakan Surcaj Dalam Perkhidmatan Awam



SURAT KELILING JABATAN PERDANA MENTERI BIL: 9/2017 NEGARA BRUNEI DARUSSALAM

GARISPANDUAN MELAKSANAKAN SURCAJ DALAM PERKHIDMATAN AWAM

Jabatan Perdana Menteri dengan ini memaklumkan bahawa Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam, telah memperkenankan bagi satu garispanduan dikeluarkan mengenai proses pengenaan surcaj di bawah Peraturan-Peraturan Suruhanjaya Perkhidmatan Awam (Kelakuan Dan Tata tertib Pegawai Kerajaan), Akta Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Bab 16 hingga 19 dari Undang-Undang Negara Brunei Darussalam, Perkara-Perkara Perlembagaan III, Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan) kepada pegawai dan kakitangan dalam Perkhidmatan Awam akibat kegagalan mematuhi peraturan-peraturan yang ditetapkan yang membawa kerugian kepada kewangan Kerajaan seperti berikut:

1. TAFSIRAN

- 1.1 **Pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan** bermakna mana-mana orang yang memegang atau pernah memegang apa-apa jawatan dalam Kerajaan dan termasuk mana-mana orang yang dilantik memegang jawatan yang terlibat di dalam proses kutipan hasil, pembayaran-pembayaran, pemerolehan (procurement), dan penjagaan wang Negara dan barang-barang stor termasuk Setiausaha Tetap, Timbalan Setiausaha Tetap, Ketua Jabatan, Pegawai Pengawal, Pegawai Perkiraan, dan Pegawai dan Kakitangan Kerajaan.
- 1.2 **Pegawai Pengawal** bermakna seseorang yang diberi kuasa melalui waran yang dikeluarkan dan ditandatangani oleh Jurukira Agung iaitu mengikut Peraturan Kewangan 13.
- 1.3 **Pegawai Perkiraan** bermakna pegawai yang ditafsirkan di dalam Peraturan Kewangan 15 dan mempunyai tugas-tugas seperti yang dinyatakan di dalam Peraturan Kewangan 15 dan 17.
- 1.4 **Peraturan Kewangan** adalah Peraturan-Peraturan Kewangan 1983 termasuk pindaan-pindaan yang akan dibuat jika ada;
- 1.5 **Surcaj** bermakna satu denda yang dikenakan kepada kesalahan yang dibutirkan di dalam Garispanduan ini. Ianya bukan menggantikan tetapi sebagai tambahan kepada denda-denda yang dikenakan kepada pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan di bawah Tindakan-Tatatertib mengikut Surat Keliling JPM 19/1998, Peraturan-Peraturan Kewangan 1983, denda-denda Mahkamah yang dikenakan oleh Mahkamah (selaras dengan **Peraturan Kewangan 292** yang menyatakan denda yang dikenakan oleh Mahkamah dalam satu-satu kejadian penyalahgunaan wang Negara dan barang-barang setor tidak boleh digunakan untuk mengganti kehilangan tersebut), dan sebarang peraturan bayaran balik jumlah kutipan hasil yang berkurangan, pembayaran yang terlebih bayar, kekurangan atau kerugian wang Negara dalam apa jua bentuk yang berlaku dari masa kesemasa.

[Signature] 12



- 2 -

- 1.6 **Wang Negara** bermakna wang-wang yang dimaksudkan oleh Peraturan-Peraturan Kewangan 1983.
- 1.7 **Barang-Barang Setor** bermakna barang-barang setor yang dimaksudkan oleh Peraturan-Peraturan Kewangan 1983.
- 1.8 **"Value for money"** bermakna pembelian dan pemerolehan yang bukan sahaja ekonomikal tetapi juga efisien dan berkesan untuk mencapai objektif dan hasil (output) yang dihasratkan.

2. OBJEKTIF MELAKSANAKAN SURCAJ

- 2.1 Mengamalkan sistem tadbirurus (governance system) dan *consequence management* dalam sektor perkhidmatan awam bagi meningkatkan akauntabiliti;
- 2.2 Menampung kerugian-kerugian yang ditanggung oleh Kerajaan yang berpunca dari hasil Kerajaan yang tidak dapat dikutip tepat pada masanya; pembayaran-pembayaran yang terlebih bayar, tidak teratur, dan tidak diberi kuasa; pemerolehan yang tidak mengamalkan sikap *value for money*, tidak mematuhi prosedur Kerajaan dan tidak berjimat cermat; kecuaiian dalam menjaga wang dan barang Negara yang hilang; dan kerugian wang Kerajaan;
- 2.3 Meningkatkan disiplin dan akauntabiliti dalam menjalankan tanggungjawab yang diamanahkan kepada semua peringkat pegawai dan kakitangan yang berkaitan dengan perbelanjaan wang Negara, kutipan hasil dan aset-aset Negara; dan
- 2.4 Mempastikan sistem kawalan kewangan Kerajaan yang kukuh.

3. JAWATANKUASA MEMPERTIMBANGKAN

3.1 Jawatankuasa Mempertimbangkan Surcaj berfungsi untuk:

- 3.1.1 Meneliti jenis-jenis kesalahan dan mentaksirkan jumlah kerugian wang Kerajaan serta mempertimbangkan cadangan tindakan yang akan diambil;
- 3.1.2 Mengenalpasti pegawai-pegawai yang dipertanggungjawabkan bagi dikenakan surcaj;

/3



- 3 -

3.1.3 Mendapatkan maklumat-maklumat tambahan dari Ketua-Ketua Jabatan atau Pegawai-Pegawai Pengawal dan mana-mana pihak yang perlu termasuk pegawai atau kakitangan yang dituduh bagi membantu penelitian pertimbangan Jawatankuasa (jika perlu); dan

3.1.4 Menyediakan dan menghadapkan sokongan untuk mendapat kebenaran

3.1.5 Keahlian Jawatankuasa ini adalah seperti berikut:

Pengerusi bersama;

- (i) YM Setiausaha Tetap (Korporat dan Pentadbiran Awam), Jabatan Perdana Menteri
- (ii) YM Setiausaha Tetap (Dasar) Kementerian Kewangan

Ahli-ahli;

- (i) YM Timbalan Pengerusi atau Ahli Suruhanjaya Perkhidmatan Awam;
- (ii) YM Timbalan Setiausaha Tetap (Prestasi dan Compliance), Kementerian Kewangan;
- (iii) YM Ketua Pengarah Perkhidmatan Awam, Jabatan Perkhidmatan Awam; dan
- (iv) YM Penolong Peguamcara Negara, Jabatan Peguam Negara.

Setiausaha;

YM Jurukira Agung, Jabatan Perbendaharaan.

Urusetia;

Jabatan Perbendaharaan, Kementerian Kewangan

3.2 **Jawatankuasa Penyiasat** diketuai oleh YM Jurukira Agung iaitu berfungsi seperti berikut:

3.2.1 Melaksanakan siasatan ke atas kes-kes yang dihadapkan samada yang dilaporkan oleh pihak Juruaudit Agung, Jurukira Agung, Ketua-Ketua Jabatan atau yang diarahkan oleh Jawatankuasa Mempertimbangkan Surcaj dari masa ke semasa; dan

3.2.2 Menghadapkan Laporan Penyiasatan kepada Setiausaha Jawatankuasa Mempertimbangkan Surcaj.

 /4



- 4 -

3.3 Jawatankuasa Mempertimbangkan Rayuan berfungsi seperti berikut:

- 3.3.1 Meneliti rayuan-rayuan dan pembelaan diri yang diterima serta mempertimbangkan cadangan ketetapan mengenainya; dan
- 3.3.2 Menyediakan dan menghadapkan sokongan untuk mendapat kebenaran.

Di dalam kes-kes rayuan dan pembelaan diri, pegawai dan kakitangan yang telah dikenakan surcaj adalah untuk menghadapkan rayuan atau pembelaan diri kepada Jawatankuasa ini dalam tempoh yang akan ditetapkan oleh Menteri Kewangan atau Pegawai-Pegawai yang diberi kuasa olehnya selaras dengan Bab 16 dari *Constitution (Financial Procedure) (Amendment) Order 2017 [Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan) (Pindaan) 2017]*.

- 3.3.3 Keahlian Jawatankuasa ini adalah seperti berikut:

Pengerusi:

YM Timbalan Menteri (Korporat, PENGGERAK dan Ekonomi), Jabatan Perdana Menteri

Ahli-Ahli:

- (i) YM Pengerusi Suruhanjaya Perkhidmatan Awam;
- (ii) YM Setiausaha Tetap (Prestasi), Kementerian Kewangan;
- (iii) YM Timbalan Setiausaha Tetap (Hal Ehwal Korporat dan Pentadbiran Awam), Jabatan Perdana Menteri;
- (iv) YM Penguamcara Negara, Pejabat Peguam Negara

Setiausaha:

YM Ketua Pengarah Perkhidmatan Awam, Jabatan Perkhidmatan Awam

...../5



- 5 -

4. JENIS-JENIS KESALAHAN YANG BOLEH DIKENAKAN SURCAJ DAN SURCAJ YANG DIKENAKAN

4.1 KUTIPAN HASIL

4.1.1 Jenis-jenis kesalahan:

- (i) Gagal memungut mana-mana wang yang terhutang kepada Kerajaan sedangkan dia diberi tanggungjawab atau telah diberi tanggungjawab untuk memungutnya;
- (ii) Tidak memungut hasil sesegeranya yang menyebabkan jumlah hasil telah tertunggak, berkurangan dan sebagainya; dan
- (iii) Tidak melaksanakan proses pemantauan yang sempurna yang menyebabkan hasil yang telah dikutip diselewengkan, atau disalahgunakan atau dicuri.

4.1.2 Surcaj yang dikenakan:

- (i) Jumlah surcaj yang dikenakan ialah **100% dari hasil yang kurang atau tidak dapat dikutip**, dibahagikan kepada pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan mengikut pembahagian sebagaimana yang akan ditetapkan;
- (ii) Pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan juga boleh dikenakan Tindakan Tatatertib secara berasingan antaranya **ditahan kenaikan tahunan atau bonus atau kedua-duanya sekali pada tahun surcaj diputuskan.**

4.2 PEMBAYARAN

4.2.1 Jenis-jenis kesalahan:

- (i) Terlebih bayar gaji, elaun-elaun atau bonus;
- (ii) Pembayaran yang tidak teratur adalah termasuk terlebih bayar, tanpa invoice, tanpa pesanan rasmi (Purchase Order), tidak ada kontrak yang sah, tanpa kebenaran, tanpa peruntukan yang diluluskan, dan tidak mempunyai peruntukan yang mencukupi; dan
- (iii) Membuat perakuan yang tidak betul yang menyebabkan pembayaran telah dilaksanakan disebabkan oleh perakuan berkenaan.

 16



- 6 -

4.2.2 Surcaj yang dikenakan:

4.2.2.1 Jumlah Surcaj yang dikenakan adalah 100% dari:

- i) **Jumlah gaji, elaun-elaun atau bonus yang terlebih bayar yang tidak dapat dikutip balik; atau**
- ii) **Jumlah pembayaran yang dibuat tanpa invois, atau tanpa pesanan rasmi (Purchase Order), atau tidak ada kontrak yang sah, atau tanpa kebenaran, atau tanpa peruntukan yang diluluskan atau**
- iii) **Baki jumlah pembayaran yang peruntukannya tidak mencukupi atau**
- iv) **Jumlah pembayaran yang dibuat berikutan perakuan yang tidak betul,**

Dan dibahagikan kepada pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan mengikut pembahagian sebagaimana yang akan ditetapkan.

- ##### 4.2.2.2 Pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan juga boleh dikenakan Tindakan Tatatertib secara berasingan antaranya **ditahan kenaikan tahunan atau bonus atau kedua-duanya sekali pada tahun surcaj diputuskan.**

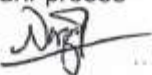
4.3 PEMEROLEHAN (PROCUREMENT)

4.3.1 Jenis-jenis kesalahan:

- ##### 4.3.1.1 Gagal melaksanakan pembelian atau pemerolehan yang berhemah (prudent) atau mengamalkan *value for money* sehingga membawa kepada pembaziran dan kerugian kewangan Kerajaan dalam melaksanakan atau membenarkan pembelian atau pemerolehan seperti membuat pembelian barang-barang atau mendapatkan perkhidmatan yang tidak perlu atau secara berlebihan dan sebagainya;

- ##### 4.3.1.2 Membuat perolehan tanpa peruntukan yang mencukupi atau tanpa peruntukan yang dibenarkan; dan

- ##### 4.3.1.3 Tidak mematuhi Polisi dan Dasar Tawaran Kerajaan yang berkuatkuasa dari masa kesemasa seperti memecahkan projek-projek atau pembelian bagi mengelak dari mematuhi proses tawaran yang ditetapkan.

17



- 7 -

4.3.2 Surcaj yang dikenakan:

4.3.2.1 Jumlah Surcaj yang dikenakan ialah 100% dari:

- i) Nilai kerugian wang Kerajaan yang ditaksir oleh Jawatankuasa Menimbang Surcaj; atau
- ii) Nilai barang-barang yang berlebihan daripada keperluan; atau
- iii) Nilai barang-barang atau perkhidmatan yang diperolehi tanpa peruntukan,

Dan dibahagikan kepada pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan mengikut pembahagian sebagaimana yang akan ditetapkan.

4.3.2.2 Pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan juga boleh dikenakan Tindakan Tatatertib secara berasingan iaitu **ditahan kenaikan tahunan atau bonus atau kedua-duanya sekali pada tahun surcaj diputuskan.**

5. WANG NEGARA, SETEM, SEKURITI, BARANG-BARANG STOR DAN LAIN-LAIN HARTA NEGARA

5.1 Jenis-jenis kesalahan:

- 5.1.1 Cuai dalam menyimpan anak-anak kunci yang menyebabkan kehilangan wang Negara, setem, surat jaminan, dokumen bernilai, resit, dan sebagainya; dan
- 5.1.2 Cuai dalam menjaga wang-wang Negara atau barang-barang setor Negara yang menyebabkan penyelewengan atau pecah amanah, kecurian, dan kehilangan wang-wang Negara atau barang-barang setor Negara.

5.1.3 Surcaj yang dikenakan:

- (i) Jumlah Surcaj yang dikenakan ialah 100% dari nilai wang Negara, setem, surat jaminan, dokumen bernilai, setem, resit, lisen dan barang-barang setor yang hilang, diselewengkan, dicuri atau rosak dan dibahagikan kepada pegawai dan kakitangan yang telah dipertanggungjawabkan mengikut pembahagian sebagaimana yang akan ditetapkan.

/8



- 8 -

- (ii) Pegawai dan kakitangan yang dipertanggungjawabkan juga boleh dikenakan Tindakan Tatatertib secara berasingan iaitu **ditahan kenaikan tahunan atau bonus atau kedua-duanya sekali pada tahun surcaj diputuskan.**

6. KAEDAH MENUNTUT SURCAJ:

- 6.1 Pegawai yang dikenakan surcaj dianggap berhutang kepada Kerajaan selaras dengan Bab 19 di dalam Undang-Undang Negara Brunei Darussalam, Perkara-Perkara Perlembagaan III, Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan) dan akaun pendahuluan akan dibuka atas nama pegawai berkenaan bagi memperakaunkan sementara kehilangan wang Negara disebabkan oleh kesalahan-kesalahan di atas sepertimana Peraturan Kewangan 290.3 para 3.15;
- 6.2 Surcaj boleh dikutip seperti berikut;
- 6.2.1 Secara tunai; atau
- 6.2.2 Dengan membuat potongan yang tidak melebihi dari 25% daripada gaji bulanan bagi yang masih berkhidmat; atau
- 6.2.3 Mengutip tidak melebihi 25% dari baksis dan membuat potongan pencen bulanan dengan tidak melebihi 25% daripada pencen bulanan bagi pegawai dan kakitangan Kerajaan yang telah berpencen; dan
- 6.2.4 Pegawai yang meletak jawatan atau pegawai yang telah berpencen dan tidak menerima pencen bulanan, boleh dituntut melalui tindakan undang-undang selaras dengan Bab 19 di dalam Undang-Undang Negara Brunei Darussalam, Perkara-Perkara Perlembagaan III. Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan).
- 6.3 Potongan gaji, baksis dan pencen akan dibuat oleh pihak Jabatan Perbendaharaan.
7. Jawatankuasa Menimbang Surcaj akan ditubuhkan di Kementerian Kewangan dimana keahliannya adalah terdiri dari Pegawai-Pegawai Kanan Kerajaan.
8. Semantara Jawatankuasa Mempertimbangkan Rayuan pula akan ditubuhkan di Jabatan Perdana Menteri dengan keahliannya terdiri dari Pegawai-Pegawai Kanan kerajaan. Di dalam kes-kes rayuan, pegawai dan kakitangan yang telah dikenakan surcaj untuk menghadapi rayuan kepada Jawatankuasa ini dalam tempuh yang akan ditetapkan oleh Menteri Kewangan atau Pegawai-Pegawai yang diberi kuasa olehnya seperti Bab 16, 17 dan 18 *Constitution (Financial Procedure) (Amendment) Order, 2017* [Perintah Perlembagaan (Prosedur Kewangan) (Pindaan) 2017].

...../9

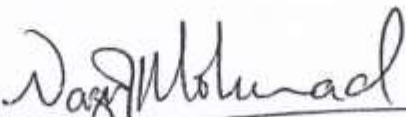


- 9 -

9. Surat Keliling ini berkuatkuasa mulai **21 Ogos 2017**.

Sekianlah sahaja yang dapat dimaklumkan pada menjunjung titah perkenan Kebawah Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan Negara Brunei Darussalam.

"Transformasi Perkhidmatan Awam, Menjana Perubahan Minda Yang Positif"


[HAJI NAZMI BIN HAJI MOHAMAD]
Setiausaha Tetap

Jabatan Perdana Menteri
Istana Nurul Iman
Bandar Seri Begawan
NEGARA BRUNEI DARUSSALAM

Rujuka: (9) JPM/SK/2017
Tarikh: 15 Zulhijjah 1438 / 06 September 2017

**CONTOH FORMAT KERTAS KERJA PERMOHONAN PENGHAPUSAN ATAU
PENGENEPIAN DARI KIRA-KIRA KERAJAAN**

1. PENDAHULUAN

- a. Jumlah dan perkiraan yang dipohonkan bagi tunggakan yang dihapuskan/diketepikan;
- b. Menerangkan secara terperinci latarbelakang tunggakan iaitu tatacara dan prosedur kutipan Jabatan yang digunakan untuk mengutip kutipan hasil/ gaji yang tidak dapat dikutip, tarikh pinjaman diberikan dan sebab-sebab tertunggak;
- c. Alasan/penjelasan yang lengkap dan kukuh bagi kegagalan memungut lebih bayaran gaji/elaun atau hasil dipohonkan penghapusan;
- d. Pembaikan dan langkah-langkah yang dilaksanakan oleh Kementerian/Jabatan bagi mengelakkan tunggakan berulang.

2. USAHA-USAHA UNTUK MENDAPATKAN BAYARAN BALIK

2.1 Tindakan Kementerian atau Jabatan

- Menerangkan dan menyertakan dokumen-dokumen dan persuratan mengenai tindakan-tindakan/usaha-usaha Jabatan dalam membuat pengutipan balik seperti berikut:
 - a. Surat-surat tuntutan tunggakan hasil/hutang-piutang/lebih bayaran telahpun dikeluarkan sebanyak tiga kali ataupun lebih;
 - b. Surat tuntutan kepada penjamin;
 - c. Surat-surat tuntutan yang dihadapkan melalui Peguam Negara bagi diambil tindakan undang-undang ke atas penghutang;
 - d. Jika maklumat penghutang seperti nombor kad pintar tidak ada diperolehi daripada maklumat agensi yang berkenaan seperti JIPK, Kementerian/Jabatan hendaklah berusaha untuk membuat penelitian semula keberadaan penama kepada agensi-agensi yang berkaitan sehingga maklumat keberadaan penama diperolehi;

- e. Salinan persuratan kepada agensi-agensi Kerajaan untuk mendapatkan alamat terkini/tempat bekerja terkini perseorangan atau syarikat seperti berikut:
 - 1) Jabatan Imigresen dan Pendaftaran Kebangsaan;
 - 2) Jabatan Pengangkutan Darat;
 - 3) Bahagian Pendaftaran Syarikat dan Nama Perniagaan di Kementerian Kewangan;
 - 4) Kementerian Kesihatan.
- f. Bagi syarikat-syarikat yang berhutang hendaklah disemak latarbelakang syarikat seperti nama pemilik, status syarikat samada berdaftar, aktif atau sebaliknya;
- g. Menyemak samada syarikat mempunyai wang taruhan di Jabatan Perbendaharaan;
- h. Bagi penghutang yang telah meninggal dunia hendaklah Kementerian atau Jabatan menghubungi Bahagian Penguasa Waris, Jabatan Kehakiman Negara bagi penghutang-penghutang yang telah kembali kerahmatullah untuk membuat pengutipan melalui waris penghutang [menyertakan salinan persuratan sebagai lampiran].
- i. Jika penghutang adalah Warga Negara Asing dan tidak ada rekod perjalanan masuk ke dalam Negara Brunei Darussalam dalam tempoh 6 bulan, pihak Kementerian atau Jabatan bolehlah memohon untuk penghapusan/pengenepian ke Jabatan ini untuk tindakan selanjutnya.

2.2 Ulasan Pejabat Peguam Negara

- Pandangan dan nasihat Peguam Negara dari segi undang-undang mengenai tunggakan berkekaan.

3. SOKONGAN UNTUK PENGHAPUSAN DARI KIRA-KIRA KERAJAAN

Menerangkan sebab-sebab sokongan bagi penghapusan.

PEMBAYARAN BAGI PEROLEHAN DAN PERKHIDMATAN KEPADA KERAJAAN

LAMPIRAN C1

SENARAI SEMAK PEMBAYARAN

Berikut adalah senarai semak sebelum sebarang pembayaran diluluskan:

- i. Baucar pembayaran ditandatangani atau diluluskan (dalam TAFIS) oleh Pegawai Pengawal.
- ii. Pesanan pembelian (*Purchase Order*) mestilah disertakan yang menyatakan dengan jelas kuantiti atau harga seunit dan jumlah harga.
- iii. Bayaran Kontrak hendaklah menunjukkan rujukan dan nama kontrek; dan disokong oleh Surat Akuan pelaksanaan kerja atau perkhidmatan.
- iv. Salinan *Purchase Order* atau invois hendaklah disahkan (*certified true copy*) dan tuntutan berkenaan disahkan belum pernah dibayar sebelum dihadapkan untuk pembayaran.
- v. Tuntutan bagi pelaksanaan perkhidmatan hendaklah disahkan bahawa perkhidmatan tersebut telah siap.
- vi. Tuntutan bagi perbekalan barang-barang hendaklah disahkan penerimaannya mengikut jenis barang.
 - a. Diterima dan dimasukkan ke dalam lejar (stok atau lejar simpanan atau inventory)
 - b. Diterima dan dimasukkan ke dalam senarai barang-barang atau Fixed Assets
 - c. Sebagai barang gunahabis bagi kegunaan sertamerta (*Consumables*)
- vii. Pembayaran hendaklah dibuat dengan segera.
- viii. Salinan surat kebenaran sebut harga atau tawaran dari Lembaga Tawaran Negara atau Lembaga Tawaran Kecil hendaklah disertakan.

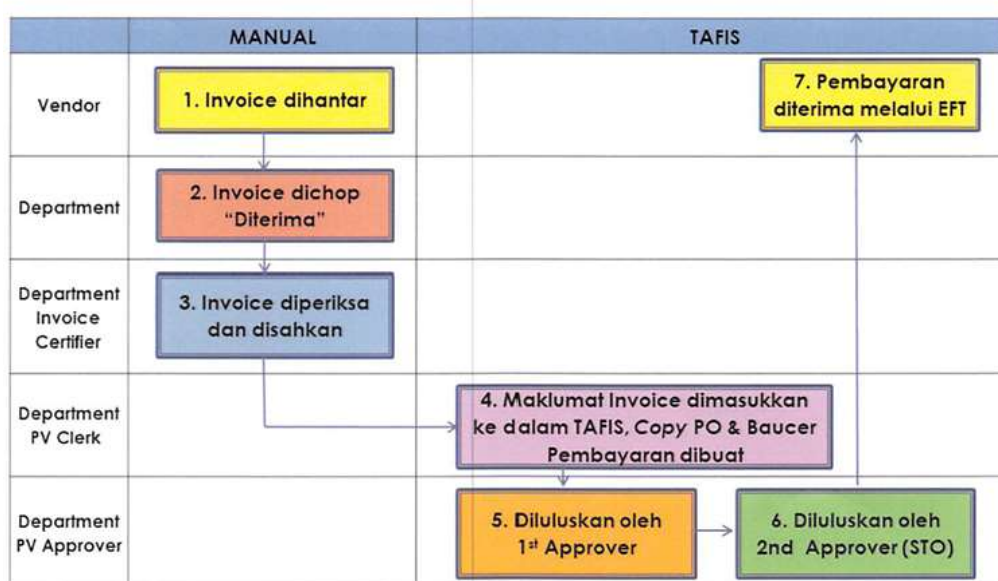
PEMBAYARAN MELALUI *ELECTRONIC FUND TRANSFER* (EFT)

- 1.1 Pembayaran-pembayaran kepada individu dan pembekal pada lazimnya dibayar melalui *electronic fund transfer* (EFT) walaupun terdapat beberapa situasi yang mana pembayaran akan dibuat menggunakan cek.
- 1.2 Pembayaran melalui EFT hendaklah mengikut tatacara berikut:
 - i) Mempunyai akaun bank atas nama sendiri (bagi individu) atau atas nama syarikat (bagi akaun korporat) di dalam salah satu institusi perbankan tempatan berikut:
 - Bank Islam Brunei Darussalam (BIBD);
 - Standard Chartered Bank (SCB);
 - Bank Baiduri Berhad;
 - Tabung Amanah Islam Brunei; (TAIB)
 - Bank of China (BOC Brunei Branch);
 - Maybank;
 - United Overseas Bank (UOB); dan
 - RHB
 - ii) Pengesahan Waris sebagai Pentadbir Harta Pusaka hendaklah diperolehi daripada pihak Mahkamah bagi tuntutan ahli waris yang telah meninggal dunia.
 - iii) Semua urusan pembayaran melalui EFT adalah tertakluk kepada terma dan syarat perbankan yang dikenakan oleh institusi-institusi perbankan berkenaan.

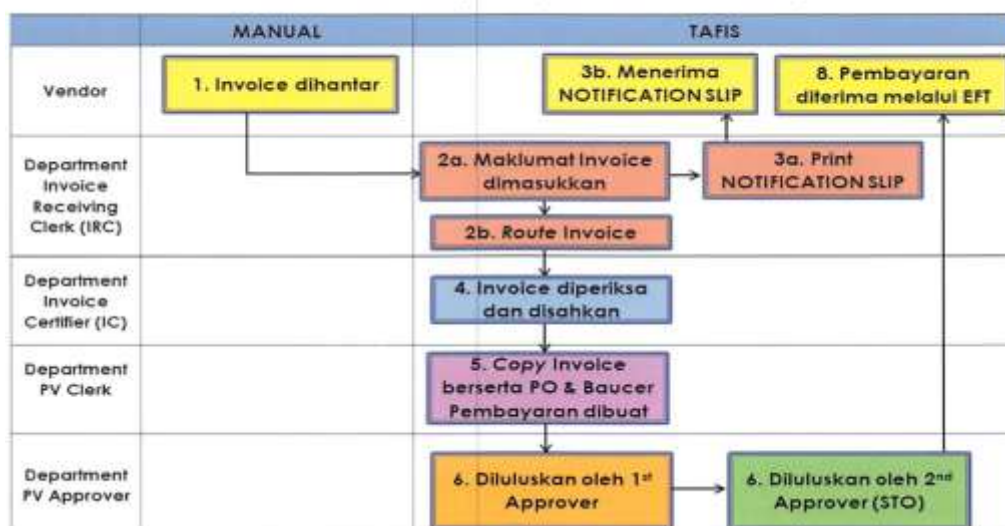
LAMPIRAN C3

CARTA ALIRAN KERJA SEBELUM DAN SELEPAS *INVOICE TRACKING*

Carta Aliran Kerja Sebelum Invoice Tracking



Carta Aliran Kerja Selepas Invoice Tracking

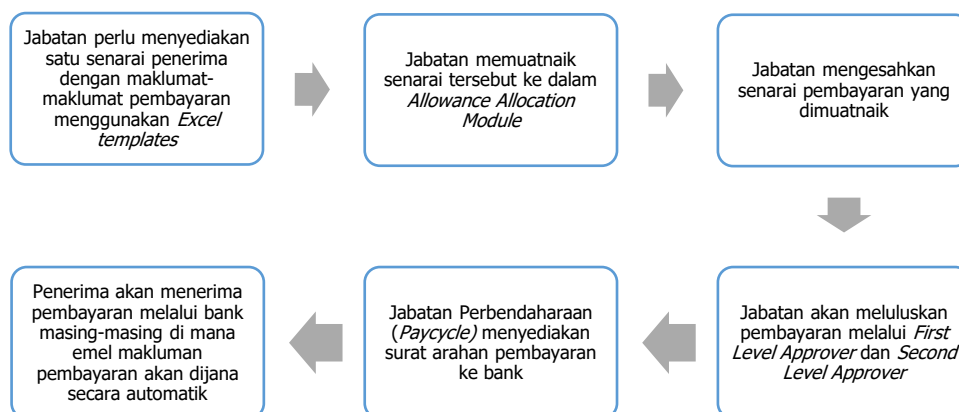


TATACARA PEMBAYARAN MODUL *ALLOWANCE ALLOCATION*

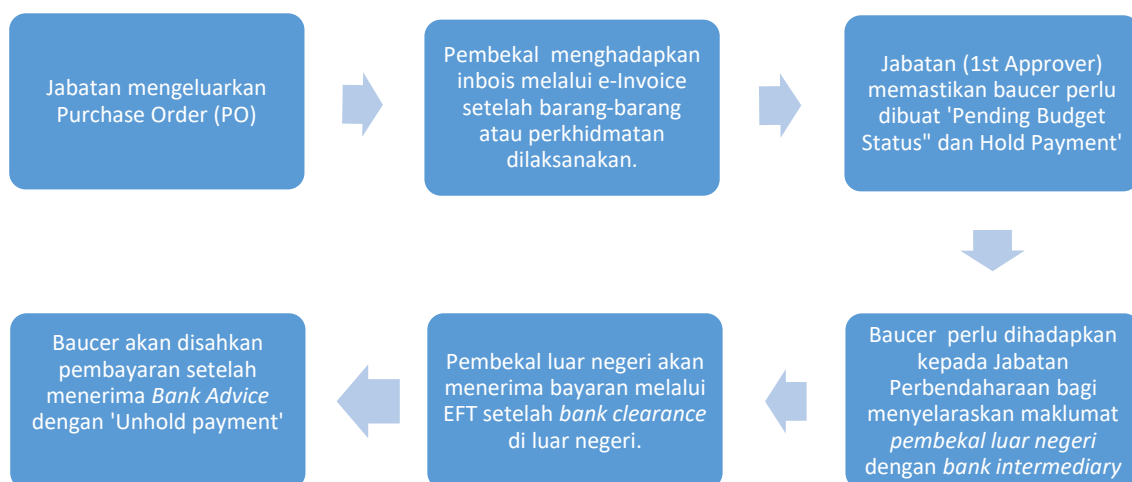
Pengesahan senarai pembayaran dan kebenaran pembayaran di dalam Allowance Allocation akan dibuat oleh pegawai di jabatan masing-masing yang diberikan akses masing-masing sebagai *First Level Approver* dan *Second Level Approver*.

Agensi-agensi yang berhasrat untuk menggunakan modul ini hendaklah menghadapi perkara-perkara berikut:

- i) Senarai nama yang akan dibayar berserta kategori – kategori pembayaran (contoh kategori kursus atau bahagian; dll); dan
- ii) Keterangan pegawai yang dilantik yang bertanggungjawab dalam pengurusan pembayaran.

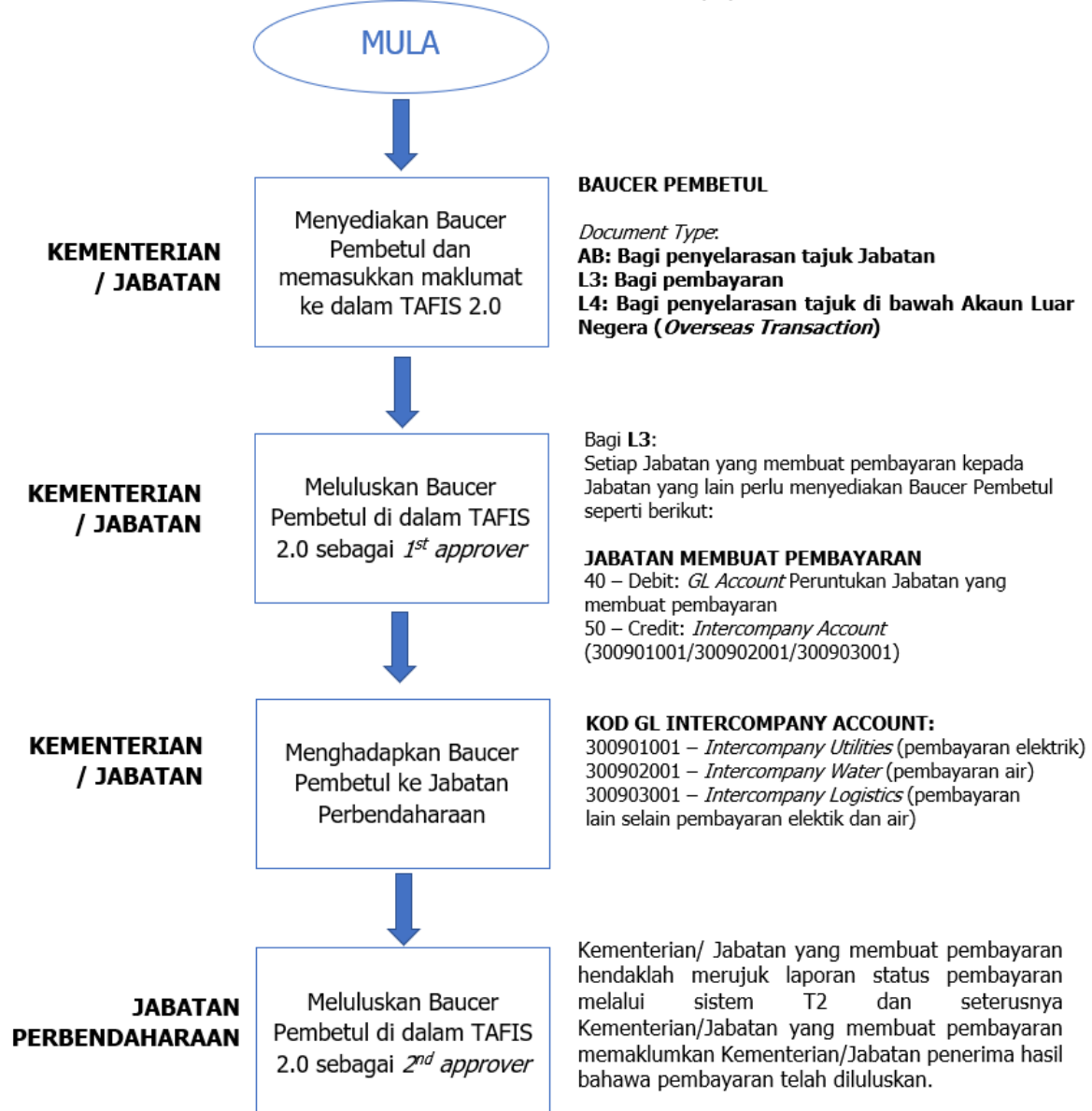


TATACARA PEMBAYARAN KEPADA PEMBEKAL LUAR NEGERI

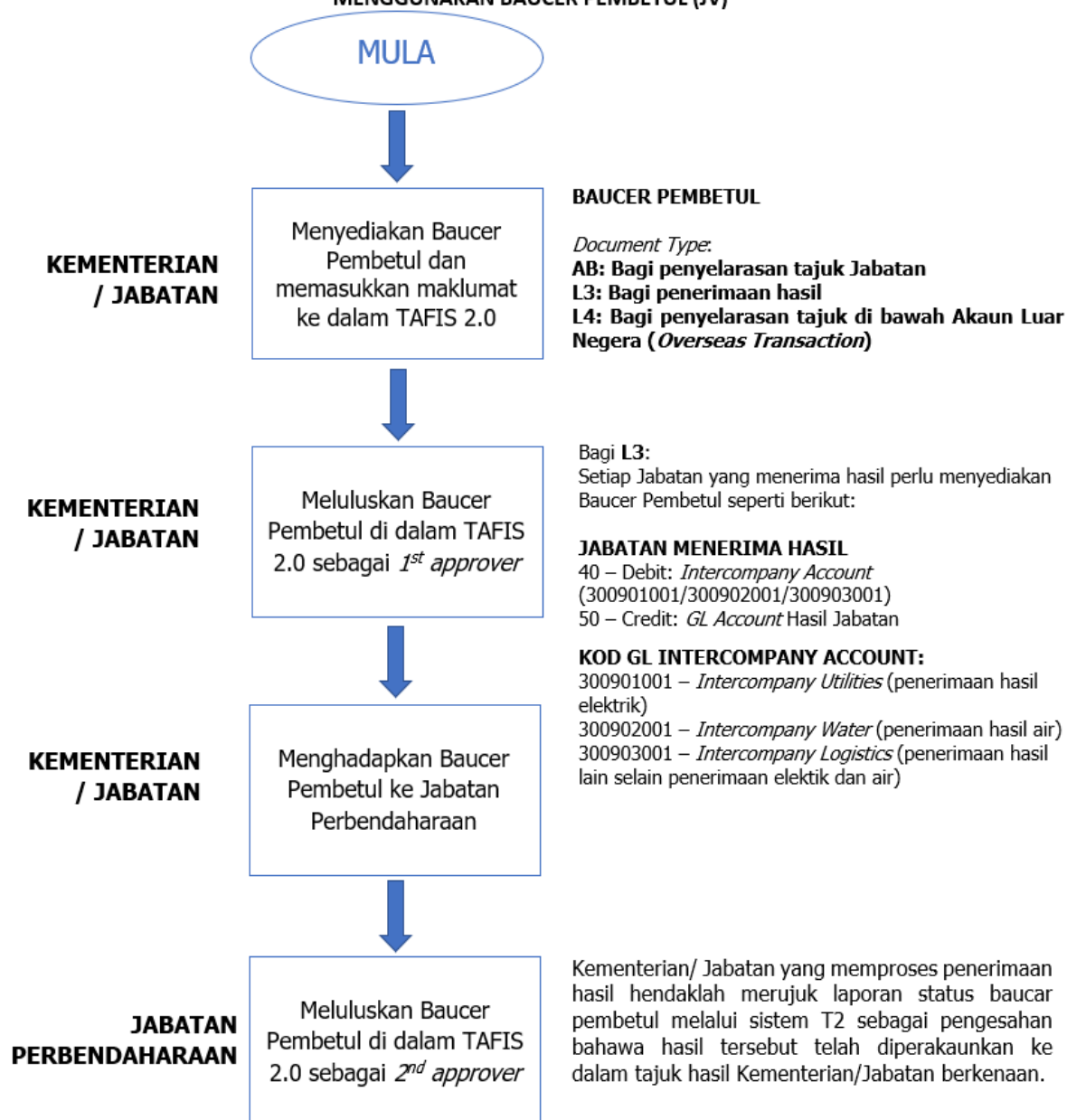


LAMPIRAN C6.1 (i)

TATACARA ALIRAN PROSES PENYELARASAN TAJUK/ PEMBAYARAN ANTARA JABATAN MENGUNAKAN BAUCER PEMBETUL (JV)



**TATACARA ALIRAN PROSES PENYELARASAN TAJUK/ PENERIMAAN HASIL ANTARA JABATAN
MENGUNAKAN BAUCER PEMBETUL (JV)**



LAMPIRAN C6.3.1.1 (i)

Contoh penggunaan JV bagi pembayaran elektrik antara Jabatan (Jabatan yang melaksanakan pembayaran)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM
JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE (Ministry Code) : SD		REFERENCE (Department Reference) : JPKK/UGK/JV/03/2	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT (JV Short Description) : BAYARAN ELEKTRIK	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable)	☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction	ASSIGNMENT : 800000037 SD 2024 (Parked Document ID)	
DOC. CURRENCY :		LONG HEADER TEXT (JV Long Description) : BAYARAN BEKALAN ELEKTRIK BAGI BULAN APRIL 2024	

ITEM DATA			
		DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT		XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD05A00 - Jabatan Perbendaharaan		
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD05A001001	Pengurusan Pegawai dan Kakitangan		
FUNCTIONAL AREA : 2111 - Utiliti	COST CENTER : 1D0004 - Treasury		
*GL ACCOUNT ID : 211101002 - Bekalan Elektrik	FUND CENTER : SD05A - Treasury		
WARRANT ID :	ITEM TEXT :		
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT		XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD05A00 - Jabatan Perbendaharaan		
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD05A001001	Pengurusan Pegawai dan Kakitangan		
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1D0004 - Treasury		
**GL ACCOUNT ID : 300901001 - Intercompany Utilities	FUND CENTER : SD05A - Treasury		
WARRANT ID :	ITEM TEXT :		

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT
DEPARTMENT APPROVER :	

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis perbelanjaan atau penyelarasan
 **GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis perbelanjaan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (i)

Contoh penggunaan JV bagi pembayaran elektrik antara Jabatan (Jabatan yang menerima Kutipan Hasil)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SA - PMO (Ministry Code)		REFERENCE : JPKK/UGK/JV/03/2 (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : BAYARAN ELEKTRIK (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable)		ASSIGNMENT : 800000037 SD 2024	
☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) : BAYARAN BEKALAN ELEKTRIK BAGI BULAN APRIL 2024	
DOC. CURRENCY :			

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SA - PMO	PROFIT CENTER : SA24A00 - Jabatan Perkhidmatan Elektrik				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SA24A001003	Pengurusan Operasi dan Perolehan				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1A0018 - Elektrik				
*GL ACCOUNT ID : 300901001 - Intercompany Utilities	FUND CENTER : SA24A - Elektrik				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SA - PMO	PROFIT CENTER : SA24A00 - Jabatan Perkhidmatan Elektrik				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SA24A001003	Pengurusan Operasi dan Perolehan				
FUNCTIONAL AREA : 1006 - Rental & Commercial Income	COST CENTER : 1A0018 - Elektrik				
**GL ACCOUNT ID : 100603001 - Electricity Bills	FUND CENTER : SA24A - Elektrik				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	
DEPARTMENT APPROVER :	SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis penerimaan
 **GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis penerimaan atau penyelarasan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (ii)

Contoh penggunaan JV bagi pembayaran air antara Jabatan (Jabatan yang melaksanakan pembayaran)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SD (Ministry Code)		REFERENCE : KKW/1331/03/2025 (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : BAYARAN AIR (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable) ☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		ASSIGNMENT : 800000032 SD 2025 (Parked Document ID)	
DOC. CURRENCY :		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) BAYARAN BEKALAN AIR BAGI MULAI 13.05.2023 - 10-02.2025	

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD01A00 - Jabatan Kementerian Kewangan dan Ekonomi				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD01A001008	Pengurusan Hal Ehwal Korporat				
FUNCTIONAL AREA : 2111 - Utiliti	COST CENTER : 1D0001 - Jabatan MOFE				
*GL ACCOUNT ID : 211101001 - Bekalan Air	FUND CENTER : SD01A - Jabatan MOFE				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD01A00 - Jabatan Kementerian Kewangan dan Ekonomi				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD01A001008	Pengurusan Hal Ehwal Korporat				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1D0001 - Jabatan MOFE				
**GL ACCOUNT ID : 300902001 - Intercompany Water	FUND CENTER : SD01A - Jabatan MOFE				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	
DEPARTMENT APPROVER :	SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis perbelanjaan atau penyelarasan
 **GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis perbelanjaan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (ii)

Contoh penggunaan JV bagi pembayaran air antara Jabatan (Jabatan yang menerima Kutipan Hasil)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SK (Ministry Code)		REFERENCE : KKW/1331/03/2025 (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : BAYARAN AIR (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable) ☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		ASSIGNMENT : 800000032 SD 2025	
DOC. CURRENCY :		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) BAYARAN BEKALAN AIR BAGI MULAI 13.05.2023 - 10-02.2025	

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SK - MoD	PROFIT CENTER : SK03A03 - Unit Kewangan, Jabatan Perkhidmatan Air				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SK03A002002	Pengurusan Bekalan Air				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1K1013 - Jabatan Perkhidmatan Air				
*GL ACCOUNT ID : 300902001 - Intercompany Water	FUND CENTER : SK03A - JKR, MOD				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)					XX
COMPANY CODE : SK - MoD	PROFIT CENTER : SK03A03 - Unit Kewangan, Jabatan Perkhidmatan Air				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SK03A002002	Pengurusan Bekalan Air				
FUNCTIONAL AREA : 1006 - Rental & Commercial Income	COST CENTER : 1K1013 - Jabatan Perkhidmatan Air				
**GL ACCOUNT ID : 100603002 - Water Bills	FUND CENTER : SK03A - JKR, MOD				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	
DEPARTMENT APPROVER :	SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis penerimaan
 **GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis penerimaan atau penyelarasan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (iii)

Contoh penggunaan JV bagi lain-lain pembayaran antara Jabatan (Jabatan yang melaksanakan pembayaran)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE (Ministry Code) : SJ		REFERENCE (Department Reference) : ITQ/1/2526(2110)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT (JV Short Description) : BAYARAN SEWA DEWAN	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable) : ☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		ASSIGNMENT : 800000019 SJ 2025 (Parked Document ID)	
DOC. CURRENCY :		LONG HEADER TEXT (JV Long Description) : BAYARAN TUNTUTAN PENGGUNAAN DEWAN/BILIK DI PUSAT PERSIDANGAN ANTARABANGSA, BERAKAS PADA 07 JANUARI 2025 HINGGA 09 JANUARI 2025	

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT				XX	
COMPANY CODE : SJ - MoRA	PROFIT CENTER : SJ01A03 - Institut Tahfiz Al-Quran SHHB				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SJ01A005002	Institut Tahfiz Al-Quran Sultan Haji Hassanal Bolkiah				
FUNCTIONAL AREA : 2110 - Sewa dan Pajakan	COST CENTER : 1J0006 - ITQSHHB ONG SUM PING				
*GL ACCOUNT ID : 211001004 - Fasiliti Awam	FUND CENTER : SJ01A - MORA				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT				XX	
COMPANY CODE : SJ - MoRA	PROFIT CENTER : SJ01A03 - Institut Tahfiz Al-Quran SHHB				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SJ01A005002	Institut Tahfiz Al-Quran Sultan Haji Hassanal Bolkiah				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1J0006 - ITQSHHB ONG SUM PING				
**GL ACCOUNT ID : 300903001 - Intercompany Utilities	FUND CENTER : SJ01A - MORA				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT		SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT
OFFICER NAME :		
DEPARTMENT :		
CONTACT NUMBER :		
DATE :		
DOCUMENT ID :		
PARKED BY :		
DEPARTMENT APPROVER :		

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis perbelanjaan atau penyelarasan
 **GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis perbelanjaan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (iii)

Contoh penggunaan JV bagi pembayaran lain-lain hasil antara Jabatan (Jabatan yang menerima Kutipan Hasil)

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SC (Ministry Code)		REFERENCE : ITQ/1/2526(2110) (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : BAYARAN SEWA DEWAN (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable)		ASSIGNMENT : 800000019 SJ 2025	
☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) : BAYARAN TUNTUTAN PENGGUNAAN DEWAN/BILIK DI PUSAT PERSIDANGAN ANTARABANGSA, BERAKAS PADA 07 JANUARI 2025 HINGGA 09 JANUARI 2025	
DOC. CURRENCY :			

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SC - MoFA	PROFIT CENTER : SC01A07 - Pusat Persidangan Antarabangsa				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SC01A001002	Pengurusan Aset dan Operasi				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1C1007 - KHELN ICC				
*GL ACCOUNT ID : 300903001 - Intercompany Logistic	FUND CENTER : SC01A - Jabatan KHELN				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SC - MoFA	PROFIT CENTER : SC01A07 - Pusat Persidangan Antarabangsa				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SC01A001002	Pengurusan Aset dan Operasi				
FUNCTIONAL AREA : 1006 - Rental & Commercial Income	COST CENTER : 1C1007 - KHELN ICC				
**GL ACCOUNT ID : 100601004 - Sewa Bangunan	FUND CENTER : SC01A - Jabatan KHELN				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	
DEPARTMENT APPROVER :	
SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT	

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis penerimaan
 **GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis penerimaan atau penyelarasan

Versi Mac 2026

LAMPIRAN C6.3.1.1 (iv)

Contoh penggunaan JV bagi penyelarasan tajuk

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SD (Ministry Code)		REFERENCE : ISB3451/1-INV (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : IMPIAN REKA BINA SDN BHD (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable)		ASSIGNMENT : 100409221 SD 2025 (Parked Document ID)	
☒ AB - Accounting Document ☐ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) WANG TAHANAN BAGI REPLACEMENT OF GLASS PANEL BAGI IMPIAN REKA SDN BHD	
DOC. CURRENCY :			

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD09A - UNIT AKAUN PERKHIDAMATAN RAMPAIAN				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD09A001001	Estet Kerajaan				
FUNCTIONAL AREA : 2130 - Kediaman Rasmi	COST CENTER : 7D2090 - Istana				
*GL ACCOUNT ID : 213001001 - Istana	FUND CENTER : SD09A - Perkhidmatan Rampaian				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD09A - UNIT AKAUN PERKHIDAMATAN RAMPAIAN				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD09A001001	Estet Kerajaan				
FUNCTIONAL AREA : 4004 - Retention Money	COST CENTER : 7D2090 - Istana				
**GL ACCOUNT ID : 400402000 - Retention money without PO	FUND CENTER : SD09A - Perkhidmatan Rampaian				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT	
OFFICER NAME :	
DEPARTMENT :	
CONTACT NUMBER :	
DATE :	
DOCUMENT ID :	
PARKED BY :	
DEPARTMENT APPROVER :	SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis perbelanjaan atau penyelarasan
 **GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis perbelanjaan

Versi Mac 2026

Contoh penggunaan JV yang menggunakan Waran

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM

JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE : SD (Ministry Code)		REFERENCE : 013/KEW/JMM (Department Reference)	
DOCUMENT DATE : 01.04.2025		HEADER TEXT : TIKET LAWATAN MUZIUM (JV Short Description)	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable)		ASSIGNMENT : 800000233 SD 2025 (Parked Document ID)	
☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		LONG HEADER TEXT : (JV Long Description) BAYARAN BAGI TIKET LAWATAN KE MUZIUM ALAT KEBERSARAN DIRAJA	
DOC. CURRENCY :			

ITEM DATA				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD04A00 - Jabatan Perancangan Ekonomi dan Statistik				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD09A001002	Lain-lain Perbelanjaan				
FUNCTIONAL AREA : 2132 - Persidangan dan Jawatankuasa	COST CENTER : 1D0003 - JPES				
*GL ACCOUNT ID : 213201007 - Visit/Retreat	FUND CENTER : SD09A - Perkhidmatan Rampaian				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				
POSTING KEY : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT (Please select where applicable)				XX	
COMPANY CODE : SD - MoFE	PROFIT CENTER : SD04A00 - Jabatan Perancangan Ekonomi dan Statistik				
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SD09A001002	Lain-lain Perbelanjaan				
FUNCTIONAL AREA : 3009	COST CENTER : 1D0003 - JPES				
**GL ACCOUNT ID : 300903001 - Intercompany Logisitic	FUND CENTER : SD09A - Perkhidmatan Rampaian				
WARRANT ID :	ITEM TEXT :				

TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT		SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT
OFFICER NAME :		
DEPARTMENT :		
CONTACT NUMBER :		
DATE :		
DOCUMENT ID :		
PARKED BY :		
DEPARTMENT APPROVER :		

FOR TREASURY USE ONLY	
APPROVED & POSTED BY :	
POSTING DATE :	
RECONCILE DATE :	

*GL akaun adalah tertakluk kepada tajuk jenis perbelanjaan atau penyelarasan
 **GL akaun bagi Intercompany tertakluk kepada jenis perbelanjaan

Versi Mac 2026

SENARAI SEMAK MENGHADAPKAN BAUCAR PEMBETUL KE JABATAN PERBENDAHARAAN

1 <u>Doc Type: AB (PENYELARASAN DALAM JABATAN YANG SAMA)</u> 1.1 PENYELARASAN AKAUN GAJI/ PERUNTUKAN BERULANG ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan Baucer Pembayaran (PV) yang ingin dibetulkan ✓ Salinan memo kebenaran atau penjelasan penyelarasan menggunakan tajuk peruntukan yg betul 1.2 PENYELARASAN AKAUN HASIL ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan Laporan hasil (RDR) yang menyatakan kemasukan jumlah hasil yang ingin dibetulkan. ✓ Memo penjelasan bagi penyelarasan. ✓ Penyata Pemungut & salinan resit Jabatan Perbendaharaan (jika perlu) 1.3 PENYELARASAN AKAUN RETENTION ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan Baucer pembayaran (PV) bagi Bayaran Kemajuan sehingga Penultimate ✓ Salinan Sijil Bayaran bagi Bayaran Kemajuan sehingga terakhir ✓ Salinan Baucer Pembetul (JV) pemindahan Wang Tahanan (jika ada)	2 <u>DOC TYPE: L3 (BAYARAN AKAUN GOVT- GOVT)</u> 2.1 300901001 -INTERCOMPANY UTILITIES 2.2 300902001 - INTERCOMPANY WATER ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan asal bil/ token elektrik & air ✓ Cop pengesahan di dalam bil/token (FR 73) ✓ Penyata bagi senarai bil-bil yang disertakan jika pembayaran dibuat secara berkumpul. 2.3 300903001 - INTERCOMPANY LOGISTICS ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan asal bil/invois/resit ✓ Cop pengesahan di dalam bil/invois/resit (FR73/FR75) ✓ Cop Jabatan/ Cop Syarikat (PLKPTB) di dalam bil/invois oleh Jabatan yang mengeluarkan resit/invois. ✓ Penyata bagi senarai bil-bil yang disertakan jika pembayaran dibuat secara berkumpul.
3 <u>DOC TYPE: L3 (PENYELARASAN TAJUK ANTARA LAIN-LAIN JABATAN)</u> 3.1 300903001 - INTERCOMPANY LOGISTICS ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Salinan Baucer Pembayaran (PV) yang ingin dibetulkan. ✓ Salinan memo kebenaran atau penjelasan bagi penyelarasan menggunakan tajuk peruntukan yang betul. 4 <u>DOC TYPE: L3 (PENERIMAAN HASIL/PENYELARASAN TAJUK ANTARA JABATAN)</u> 4.1 300901001 -INTERCOMPANY UTILITIES 4.2 300902001 - INTERCOMPANY WATER 4.3 300903001 - INTERCOMPANY LOGISTICS ✓ Salinan asal Baucer Pembetul (JV) yang telah disahkan di dalam JV dan sistem TAFIS 2.0 (1st Approver) dan dibubuh cop Jabatan ✓ Membubuh Document ID bayaran /penyelarasan di dalam JV & sistem TAFIS 2.0.	

Nota: Senarai Semak ini adalah tertakluk kepada jenis pembayaran / transaksi dan tidak terhad dengan senarai ini sahaja

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM
JOURNAL VOUCHER

BASIC DATA				TEXT	
SOURCE CO. CODE (Ministry Code) : S*				REFERENCE (Department Reference) : RUJUKAN JABATAN	
DOCUMENT DATE : (MENGIKUT TARIKH YANG DI BUBUH DI DALAM SISTEM TAFIS 2.0)				HEADER TEXT (JV Short Description) : DOC ID DARI JV JABATAN YANG MEMBAYAR	
POSTING DATE :				ASSIGNMENT :	
DOCUMENT TYPE (Please select where applicable) ☐ AB - Accounting Document ☒ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Oversea Transaction				LONG HEADER TEXT (JV Long Description) : DOC ID: 8***** S* PENERIMAAN HASIL BAGI	
DOC. CURRENCY :					
ITEM DATA					
				DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT				XXX.XX	
COMPANY CODE : (SAMA SEPerti DI BAWAH)		PROFIT CENTER : (SAMA SEPerti DI BAWAH)			
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : (SAMA SEPerti DI BAWAH)		FUND CENTER : (SAMA SEPerti DI BAWAH)			
FUNCTIONAL AREA : 3009		COST CENTER : (SAMA SEPerti DI BAWAH)			
GL ACCOUNT ID : 30090*001		INTERCOMPANY *****			
WARRANT ID :		WARRANT YEAR :			
ITEM TEXT :					
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT					XXX.XX
COMPANY CODE : S*		PROFIT CENTER : S***A**			
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : S***A00*00*		FUND CENTER : S***A			
FUNCTIONAL AREA : **** (4 DIGIT PERTAMA GL ACCOUNT)		COST CENTER : *****			
GL ACCOUNT ID : *****		GL ACCOUNT DESCRIPTION			
WARRANT ID :		WARRANT YEAR :			
ITEM TEXT :					
				XXX.XX	XXX.XX
TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT					
OFFICER NAME :					
DEPARTMENT :					
CONTACT NUMBER :		DATE :			
DOCUMENT ID :					
PARKED BY :				SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT	
DEPARTMENT APPROVER :					
FOR TREASURY USE ONLY					
CHECK BY :					
APPROVED & POSTED BY :					
RECONCILE DATE :					

300901001 Intercompany utilities
 300902001 Intercompany water
 300903001 Intercompany logistic
 (OTHERS)

WANG PANJAR DAN DEPOSIT

LAMPIRAN D1

CONTOH PENYATA WANG PANJAR

BUKU WANG PANJAR KERAJAAN BRUNEI DARUSSALAM

KEMENTERIAN/ JABATAN:

TAHUN KEWANGAN

Bil	Tarikh	Keterangan	Jumlah		
			Diterima	Dikeluarkan	Baki
JUMLAH KESELURAHAN					

Gambar Rajah 1

BUKU WANG PANJAR KERAJAAN BRUNEI DARUSSALAM

KEMENTERIAN/JABATAN: UNIVERSITI TEKNOLOGI BRUNEI

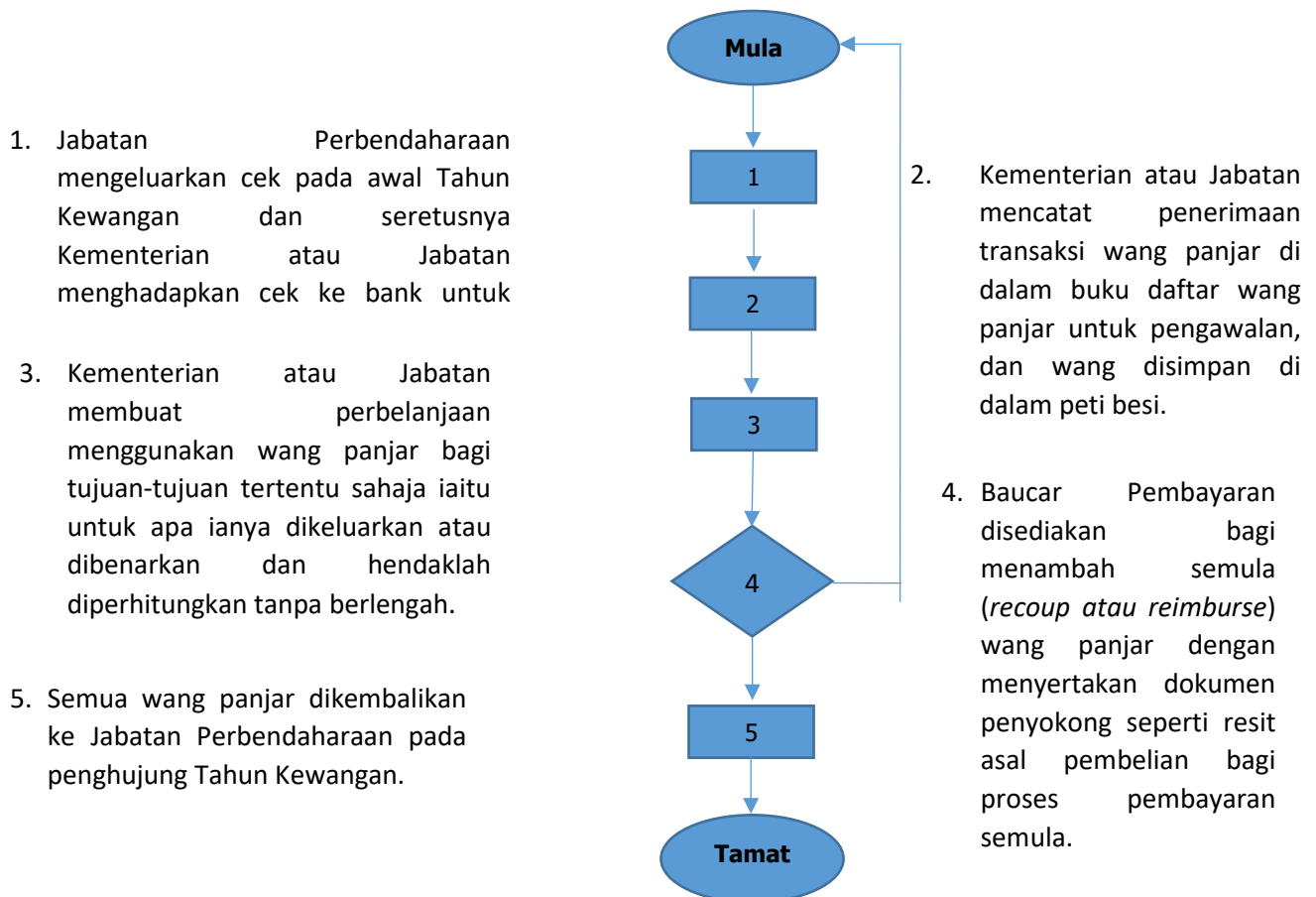
TAHUN KEWANGAN: 2022/2023

Bil	Tarikh	Keterangan	Jumlah		
			Diterima	Dikeluarkan	Baki
1	01.04.2022	Wang Pinjar	\$ 500.00	\$ -	\$ 500.00
2	30.05.2022	Peta Pelekat	\$ -	\$ 10.00	\$ 490.00
3	15.06.2022	Cop Mahkamah	\$ -	\$ 5.00	\$ 485.00
4	31.12.2022	Setem Rasmi	\$ -	\$ 40.00	\$ 445.00
JUMLAH KESELURUHAN			\$ 500.00	\$ 55.00	\$ 445.00

Gambar Rajah 2

LAMPIRAN D2

CARTA ALIRAN WANG PANJAR



LAMPIRAN D3

CONTOH LEJAR CATITAN DEPOSIT ATAU WANG TARUHAN

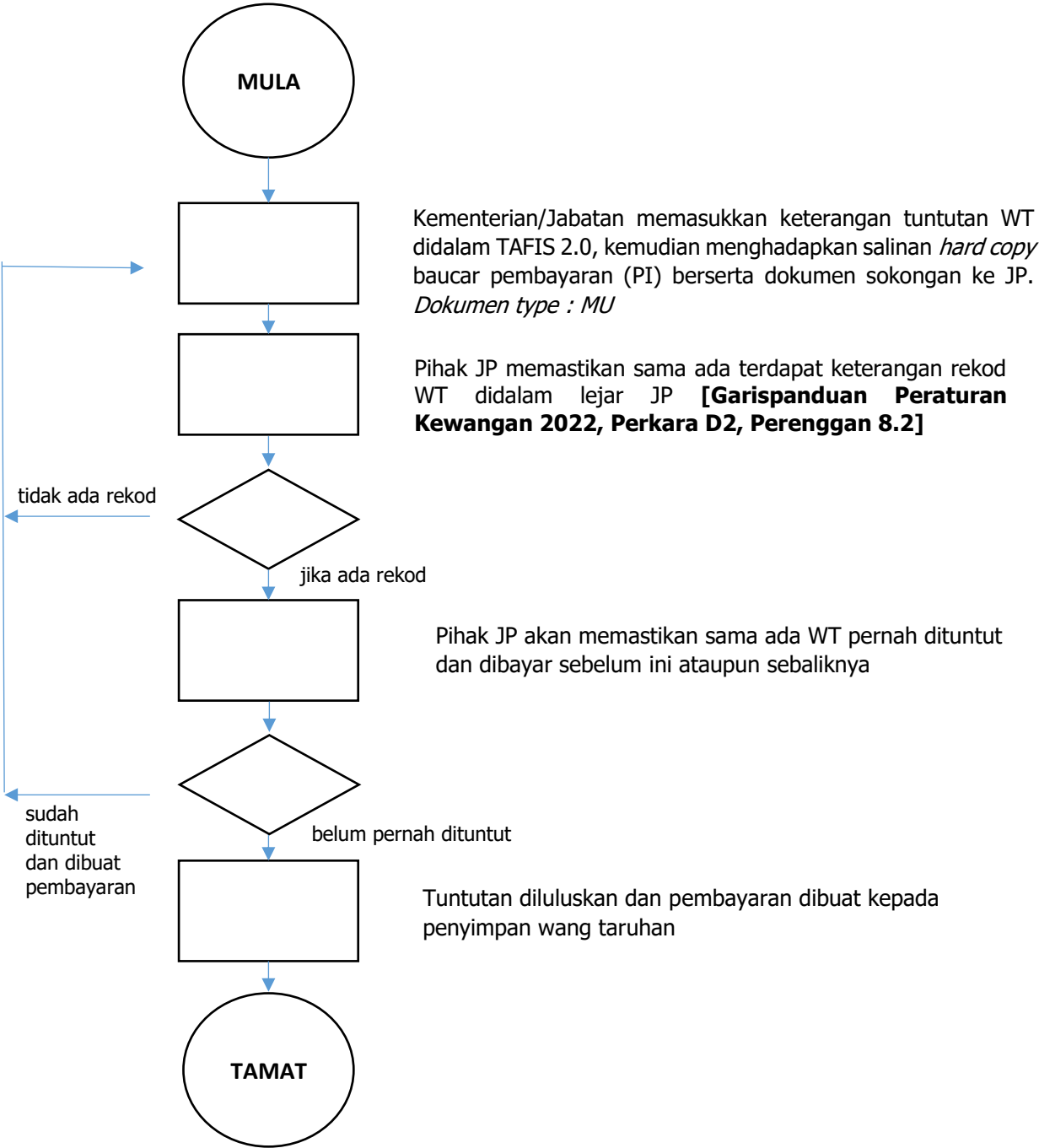
Resit Perbendaharaan		Nama Dalam Resit	Nama Yang Membuat Deposit (Hubungan)	Kad Pengenalan*	Telefon*	Debit			Credit			Baki (\$)*	Catitan
Tarikh	Bil					VC ID / JV ID*	Tarikh*	Jumlah (\$)*	Resit Jabatan	Tarikh	Jumlah (\$)		

*isi dalam barisan yang sama jika lebih dari 1 catitan

Contoh:

Resit Perbendaharaan		Nama Dalam Resit	Nama Yang Membuat Deposit (Hubungan)	Kad Pengenalan	Telefon	Debit			Credit			Baki (\$)*	Catitan
Tarikh	Bil					VC ID / JV ID *	Tarikh *	Jumlah (\$)*	Resit Jabata n	Tarikh	Juml ah (\$)		
2/11/2021	F1234567	Haji Azman bin Ibrahim	Hajah Sarah binti Salleh (Isteri)	00-188789	7899999	0005 6789	3/12/2021	100.00	F0765432	1/11/2021	600.00	500.00	Partial payment
				00-179809	8789999	0006 7890	3/3/2022	500.00				0.00	Full Payment

ALIRAN TATACARA PEMBAYARAN BALIK WANG TARUHAN



GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM			
INVOICE PAYMENT		2500000XXX SE	
BASIC DATA			
COMPANY CODE : SM	INVOICE DATE : 31.07.2025		
SUPPLIER CODE : (RC / P / I) : I001234567	REFERENCE : (DEPARTMENT REFERENCE) : XXXXXXXXX		
SUPPLIER NAME (PAYEE NAME/VENDOR : NAME) : AHMAD BIN ABU	DOCUMENT TYPE : MU		
	AMOUNT IN : DOCUMENT CURRENCY (DC) : \$600.00		
INVOICE PAYMENT DESCRIPTION :		TUNTUTAN WANG TARUHAN	
PAYMENT		LOCAL CURRENCY (LC)	
Note: Baseline Date & Due Date refer to Scheduled Payment Date		Note: Only applicable for invoice in foreign currency	
BASELINE DATE : IMMEDIATELY		AMOUNT IN DOCUMENT CURRENCY (DC) :	
DUE DATE : IMMEDIATELY		EXCHANGE RATE :	
PART. BANK TYPE : (SUPPLIER BANK) : 12345678910111213 BIBD		AMOUNT IN LOCAL CURRENCY (LC) :	
ITEM DATA			
PAYMENT		AMOUNT IN DC	AMOUNT IN LC
PROFIT CENTER : SE05A00	FUND CENTER : SE05A	\$ 600.00	
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION :			
FUNCTIONAL AREA : 4003	COST CENTER :		
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION : 400320001	LABOUR BRUNEI GENERAL		
PROFIT CENTER :	FUND CENTER :	\$ 600.00	
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION :			
FUNCTIONAL AREA :	COST CENTER :		
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION :			
		\$ 600.00	
TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT			
OFFICER NAME : ABDULLAH BIN ALI			
DEPARTMENT : RIPAS			
CONTACT NUMBER : 1234567			
DATE : 31.07.2025		SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT	
FOR TREASURY USE ONLY			
CHECKED :			
DOCUMENT ID :			
BANK/CHEQUE NO. :			
PASSED FOR PAYMENT		TREASURY ACCOUNTANT	

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM			
JOURNAL VOUCHER		10000XXXX :	
BASIC DATA		TEXT	
SOURCE CO. CODE (Ministry Code) : SM		REFERENCE (Department Reference) : XXXX/XXXX/XX/XXX	
DOCUMENT DATE : 27.07.2025		HEADER TEXT (JV Short Description) : PENYELARASAN DEPOSIT	
POSTING DATE :			
☒ AB - Accounting Document ☐ ZB - Bank Document DOCUMENT TYPE (Please select where applicable) ☐ L3 - Intercompany Transaction ☐ L4 - Overseas Transaction		LONG HEADER TEXT (JV Long Description) : Penyelarasan Deposit dari Wang Taruhan ke Hasil	
DOC. CURRENCY : BND			
LOCAL CURRENCY [Note: Only applicable for transaction in foreign currency]			
DOC. CURRENCY :		TRANSLATION DATE :	
LOCAL CURRENCY : BND		EXCHANGE RATE :	
ITEM DATA			
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☒ 40 DEBIT ☐ 50 CREDIT		DEBIT (DR)	CREDIT (CR)
COMPANY CODE : SM		400.00	
PROFIT CENTER : SM01A00			
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SM01A000000			
FUNCTIONAL AREA : 4003			
COST CENTER : 1M0001			
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION : 400327002 RIPAS			
ITEM TEXT :			
POSTING KEY (Please select where applicable) : ☐ 40 DEBIT ☒ 50 CREDIT			
COMPANY CODE : SM		400.00	
PROFIT CENTER : SM01A09			
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SM01A004005			
FUNCTIONAL AREA : 1003			
COST CENTER : 1M0928			
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION : 100303001 YURAN PESAKIT LUAR			
ITEM TEXT :			
		400.00	400.00
TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT			
OFFICER NAME : ABDULLAH BIN ALI			
DEPARTMENT : RIPAS			
CONTACT NUMBER : 1234567			
DATE : 31.07.2025		SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT	
FOR TREASURY USE ONLY			
CHECKED BY :			
DOCUMENT ID :			
PARKED BY :			
POSTING DATE :			
POSTED BY :		TREASURY ACCOUNTANT	

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM			
INVOICE PAYMENT		2500000XXX SM	
BASIC DATA			
COMPANY CODE :	SM	INVOICE DATE :	31.07.2025
SUPPLIER CODE : (RC / P / I) :	I001234567	REFERENCE : (DEPARTMENT REFERENCE) :	XXXXXXXX
SUPPLIER NAME (PAYEE NAME/VENDOR : NAME)	AHMAD BIN ABU	DOCUMENT TYPE :	MU
		AMOUNT IN : DOCUMENT CURRENCY (DC) :	\$250.00
INVOICE PAYMENT : DESCRIPTION :		TUNTUTAN WANG TARUHAN	
PAYMENT		LOCAL CURRENCY (LC)	
Note: Baseline Date & Due Date refer to Scheduled Payment Date		Note: Only applicable for invoice in foreign currency	
BASELINE DATE : IMMEDIATELY		AMOUNT IN : DOCUMENT CURRENCY (DC) :	
DUE DATE : IMMEDIATELY		EXCHANGE RATE :	
PART. BANK TYPE : 12345678910111213 BIBD (SUPPLIER BANK)		AMOUNT IN : LOCAL CURRENCY (LC) :	
ITEM DATA			
PAYMENT		AMOUNT IN DC	AMOUNT IN LC
PROFIT CENTER : SM01A00	FUND CENTER : SM01A	\$ 400.00	
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION :			
FUNCTIONAL AREA : 4003	COST CENTER :		
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION : 400327002	RIPAS		
ABATEMENT (DEDUCTION)			
PROFIT CENTER : SM01A09	FUND CENTER : SM01A	\$ 150.00	
COMMITMENT ITEM & DESCRIPTION : SA01A004005			
FUNCTIONAL AREA : 1003	COST CENTER : 1M0928		
GL ACCOUNT ID & DESCRIPTION : 100303001	YURAN PESAKIT LUAR		
		\$ 250.00	
TO BE COMPLETED BY DEPARTMENT			
OFFICER NAME :	ABDULLAH BIN ALI		
DEPARTMENT :	RIPAS		
CONTACT NUMBER :	1234567		
DATE :	31.07.2025		
			SIGNED BY HEAD OF DEPARTMENT
FOR TREASURY USE ONLY			
CHECKED :			
DOCUMENT ID :			
BANK/CHEQUE NO. :			
PASSED FOR PAYMENT		TREASURY ACCOUNTANT	

BORANG A

Bulan/Tahun Kewangan:	
Tarikh Dihadapkan ke Jabatan Perbendaharaan [Tidak Lewat Dari Tarikh Ditetapkan]:	

CONTOH SENARAI WANG TARUHAN [BULANAN/TAHUN KEWANGAN]

Kementerian/Jabatan Kerajaan : _____

Nama Akaun : _____

Tajuk Akaun : _____

Bulan/Tahun Kewangan	Jumlah Penerimaan Wang Taruhan [Kredit]	Jumlah Pembayaran Balik Wang Taruhan [Debit]
Jumlah Keseluruhan: [Sehingga XX XXXX 202X]		

	Nama	Tandatangan	Tarikh
Disediakan Oleh :			
Disahkan Oleh:			
Disemak Oleh:			

Sila lengkapkan keterangan di bawah:

Pegawai/Kakitangan Yang Mudah Dihubungi (<i>Focal Person</i>):	
Jawatan:	
E-mel:	
No Telefon:	

LAMPIRAN D6

BORANG B

Jika terdapat perbezaan antara Lejar Perbendaharaan dan Lejar Kementerian/Jabatan, sila isikan borang ini*

Kementerian/Jabatan			:							
Nama Akaun			:							
Tajuk Akaun			:							
Bil	Bulan/ Tahun Kewangan	Tarikh Resit Jabatan Perbendaharaan	Bil Resit Jabatan Perbendaharaan	Tarikh Resit Jabatan	Bil Resit Jabatan	Nama/ Syarikat	Jumlah Penerimaan Wang Taruhan [Kredit]	Jumlah Pembayaran Balik Wang Taruhan [Debit]	Ulasan	
								Tandatangan	Tarikh	
Disediakan:										
Disemak:										
Disahkan:										

LAMPIRAN D7

CONTOH BUKU DAFTAR WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN

BUKU DAFTAR WANG PENDAHULUAN RAMPAIAN E59116

Kementerian/Jabatan : _____

Bulan/Tahun : _____

[illegible]

CONTOH PENYATA PERBELANJAAN

Pembawa Wang Pendahuluan

NAMA / JABATAN

Bil	Perkara	Pertukaran	BND	Lampiran
1	Jumlah Wang Pendahuluan yang diberikan Tiada pertukaran matawang dicatatkan		8,160.00 -	
	Baki yang tidak ditukar		8,160.00	
2	<u>Jumlah Perbelanjaan dalam Matawang BND</u> Tips (Republik Singapura)		1,281.00	
3	<u>Jumlah Kerugian Pertukaran Matawang</u> Tiada kerugian pertukaran matawang dicatatkan			
	-			
4	<u>Penyesuaian</u> Jumlah Wang Pendahuluan yang diberikan <u>Tolak : Jumlah diselaraskan</u> Jumlah Perbelanjaan dalam BND Jumlah kerugian matawang Jumlah sepatutnya dikembalikan <u>Tolak : Wang dikembalikan</u> Resit bil. _____ bertarikh _____ Jumlah terkurang bayar		8,160.00 (1,281.00) - 6,879.00 6,879.00 -	

Disediakan oleh : _____
Tarikh : _____

Disemak oleh : _____
Tarikh : _____

CONTOH BAUCAR PEMBETUL BAGI WANG PENDAHULUAN

GOVERNMENT OF BRUNEI DARUSSALAM							
JOURNAL VOUCHER							
Journal Voucher Date : 12/01/2022				Dept Ref No			
Part A							
DETAILS			Descriptions	DR		CR	
Business Unit				\$	cts	\$	cts
SD09A	Program ID :	001000	Perkhidmatan Rampaian				
	Activity ID :	001002	Lain-Lain Perbelanjaan				
	Account :	B01801	Persidangan dan Jawatankuasa	xxx	xx		
	Cost Centre :	100101L					
SZ02A	Program ID :	002000	Lain-Lain Bayaran				
	Activity ID :	002003	Perbendaharaan				
	Account :	C05002	Bayaran Pertukaran Wang Luar Negeri	xxx	xx		
	Cost Centre :	250400					
GOBRN	Program ID :	TAPPBP	Default				
	Activity ID :	TAPPBA	Default				
	Account :	E59116	Pendahuluan Rampaian			xxx	xx
	Cost Centre :	100800					
Explanation							
Penyelarasan Excess Baggage semasa liputan keberangkatan KDYMM PS Baginda Sultan dan Yang Di-Pertuan NBD bagi menghadiri Sidang Kemuncak G20 di Rome, Republik Italy ~ Awang Ahmad bin Ali (Bil. Kad Pengenalan: 01-066999) RTB							
Authority							
To be Completed by Department							
Part B							
Officer Name: KHAIRUL BIN MOHAMMAD							
Department: RTB							
Contact No: 2243111							
Date: 01-12-22							
				Head of Department			
For Treasury Use Only							
Part C							
Checked by:				Journal ID:			
				Entered By:			

LAMPIRAN D10

I. Saya mensahkan bahawa penyesuaian di antara lejar pendahuluan Jabatan Perbendaharaan dan buku Daftar Wang Pendahuluan Kementerian atau Jabatan ini telah dibuat dan jumlah kedua-kedua rekod tersebut didapati bersamaan.

II. Senarai nama pegawai-pegawai yang menerima wang pendahuluan sehingga 31hb Disember.

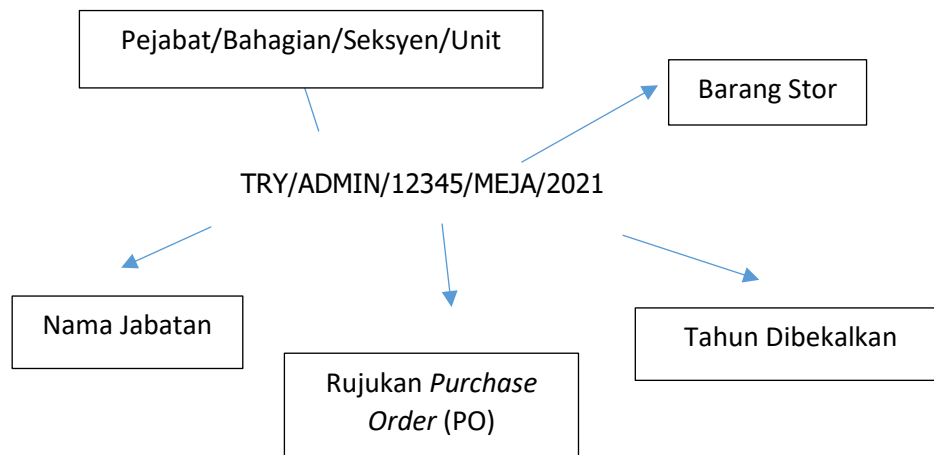
BIL	NAMA	IC NO	TARIKH	TRY. PV.NO	JUMLAH	JUMLAH DIKEMBALIKAN	BAKI
1	-	-	-	-	\$5,000.00	-	\$5,000.00
2	-	-	-	-	\$4,000.00	-	\$4,000.00
3	-	-	-	-	\$3,000.00	-	\$3,000.00
4	-	-	-	-	\$2,000.00	-	\$2,000.00
5	-	-	-	-	\$1,000.00	-	\$1,000.00
6	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-
				JUMLAH	\$15,000.00		\$15,000.00

.....
 Nama Pegawai
 Jawatan
 Bp. Ketua Jabatan

PENGURUSAN BARANG-BARANG STOR

LAMPIRAN E1

CONTOH MAKLUMAT PENTING DALAM PENDAFTARAN BARANG (*INVENTORY*)



LAMPIRAN E2

CONTOH FORMAT BUKU LEJAR SIMPANAN DAN BUKU DAFTAR BARANG

BUKU LEJAR SIMPANAN

Keterangan Barang: <i>Printer Cartridge 17G0152 (Lexmark)</i> Folio No. AAA 111							
Tarikh	Bil. Ruj:	Pembekal/ diikeluarkan ke Bahagian/ Pegguna	Nilai Harga	Banyaknya (Kotak)			Lain-Lain (Tandatangan Penerima)
	Inden/ SRV/SIV			Terima	Keluar	Baki	
02.08.21	Inden: 758905 SRV: 0240617	Pembekal Syarikat ABC	\$62	5 kotak	-	5	Tandatangan Penyelenggara Stor
16.08.21	SIV: 123456	Dibekalkan ke JP Daerah KB			2	3	Tandatangan JP Daerah KB

BUKU DAFTAR BARANG

Tarikh	Bil. Ruj Inden/ PO/ SIV/SRV	Jenis Barang	Pembekal/ dikeluarkan ke Bahagian/ Pegguna	Nilai Harga	Kuantiti	Daftar Barangan (Aset ID)/ Lokasi	Lain-lain (Tandatangan)
21.04.21	SD05A- 0123456	Kabinet	Syarikat ABC	\$150.00	1	JPKKE/032/2 021 - Unit Kewangan	Tandatangan Penyelenggara Stor
05.05.21	SD05A- 0259385	Mesin Rumput	XYZ	\$200.00	1	JPKKE/033/2 021 - Stor Gadong, Blok B Ruang 1	Tandatangan Penyelenggara Stor

LAMPIRAN E3

CONTOH TRADING ACCOUNT (FOR 3 COMMODITIES)

Tabular Summary (Financial Year)
 Account Description
 Stock and Trading Account – Cumulative Summary
 For the Year Ended 31 March of the Financial Year

A. Balances at 31 March of the Financial year

Credit Balance		
Total Collections 1	\$*	
Total Collections 2	\$	
Total Collections 3	\$	
	<u>Total</u>	<u>\$</u>
Funds held during the Financial Year		<u>\$</u>

B. Debit Balances as at 1st April of the Financial Year

Add: Receipts during the Financial Year		
Total Sales 1	\$ **	
Total Sales 2	\$	
Total Sales 3	\$	
Total	<u></u>	<u>\$</u>
		<u>\$</u>

Add: Any other collections		<u>\$</u>
Total		<u>\$</u>

Less: Purchases during the Financial Year

Total Purchase 1	\$***	
Total Purchase 2	\$	
Total Purchase 3	\$	
	<u>Total</u>	<u>\$</u>
Debit Balances at 31 st March of the Financial Year		<u>\$</u>

C. Funds provided

Add: Funds held during the Financial Year		<u>\$</u>
Total		<u>\$</u>
Balance in Treasury Ledger ast 31 March of the Financial Year		<u><u>\$</u></u>

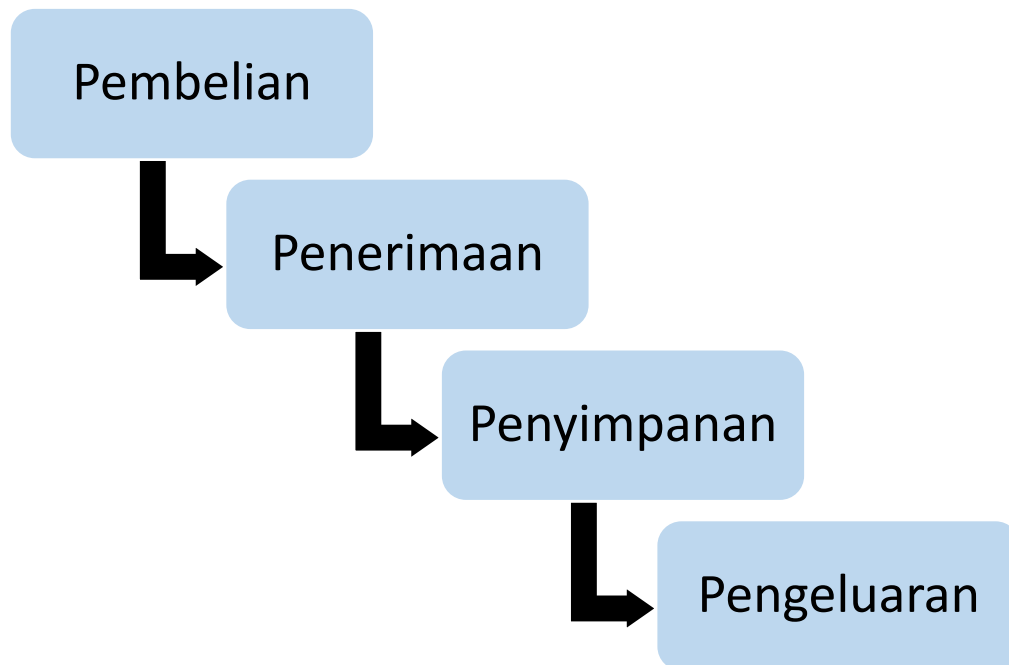
Tabular Summary (Financial Year)
Account Description
Stock and Trading Account for the Financial Year Ended 31st March (For each commodity)
For the year ended 31 March of the Financial Year

A.	Total Sales for the year		\$**
	Less <u>Cost of Sales</u>	\$	
	Opening Stock as at 1 st April for the Financial Year	\$	
	Add: Total Purchases Cost	\$***	
	Total	\$	
	Less: Damaged Stocks	\$	
	Total	\$	
	Less: Closing Stock as at 31 st March for the Financial Year	\$	
	Total	\$	\$
	Trading Profit for the Financial Year		\$
B.	Cumulative Trading Profit B/F from last Financial Year		\$
	Add: Trading Profit for the Financial Year		\$
	Total		\$
	Less Damaged Stocks		\$
	Cumulative Trading Profit C/F to next financial year		\$
C.	Closing Stock		\$
	Add: Sundry Debtors in the Financial Year		\$
	Total		\$
	Less: Cumulative Trading profit		\$
	Balance as at 31 st March of the Financial Year		\$ *

-page 2 –

Nota: Diubah mengikut kesesuaian

TATACARA PENGURUSAN STOR



Rujukan SRV: _____

CONTOH BAUCER PENERIMAAN BARANGAN (STORE RECEIVE VOUCHER)

Nama Pembekal	Jenis Barang Stor	Purchase Order (PO) / Kontrak		Delivery Order (DO)		Lokasi Penerimaan
		Nombor Rujukan	Tarikh	Nombor Rujukan	Tarikh	

No. Kod	Keterangan Barang Stor	Unit	Kuantiti			Harga (B\$)		Catatan
			PO	DO	Diterima	Kos Seunit	Jumlah	

Disediakan oleh: (Tandatangan Pegawai Penerima) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:	Disahkan oleh: (Tandatangan Pegawai Kanan) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:
--	---

Nota: Diubah mengikut kesesuaian

CONTOH PENGESAHAN BARANG-BARANG STOR DENGAN MEMBUBUH COP PERAKUAN PENERIMAAN DI DALAM INVOIS YANG DISERAHKAN OLEH PEMBEKAL

Saya dengan ini mengetahui bahwa barang-barang stor di atas telah diterima dan

(a) Diterima masuk dalam lejar (Folio)

(a) Diterima masuk dalam daftar (Folio.....)

(a) Sebagai barang-barang yang gunahabis dan telah digunakan dengan serta-merta.

.....
(Pegawai yang menerima)
Tarikh

Tuntutan berbentuk pembelian barang-barang stor hendaklah disahkan penerimaannya mengikut jenis barang di invois.

- (a) Diterima dan dimasukkan ke dalam lejar (stok / lejar simpanan / inventory)
- (b) Diterima dan dimasukkan ke dalam senarai barang-barang / Fixed Assets
- (c) Sebagai barang gunahabis bagi kegunaan serta merta (Consumables)

LAMPIRAN E7

CONTOH BIN KAD

Bin Kad					
Bin No.					
Barangan					
Lokasi / Unit					
Tarikh	Diterima / Dikeluarkan	Masuk	Keluar	Baki	Catatan / Tandatangan

BIN-CARD					
BIN NO. <u>B E A</u>		VOCB NO. _____			
SECTION _____		DESCRIPTION <u>POCKET FILE CABINET</u>			
DATE	RECEIVED/ISSUED	IN	OUT	BALANCE	REMARKS
2-9-2023	USAMA RIZAL SOU AND	10 RM		10 RM	MT-1004/03 0.00.00
28-11-23	K-K-S		1	9	1075
30-12-23	STICE TRILING			9	2723
20-1-24	UKUR K-BE WHT		1	8	0773
30-1-24	STICE TRILING			8	2723

LAMPIRAN E8

CONTOH PENYIMPANAN DAN PENGAWALAN BARANG-BARANG STOR



TATACARA PENGELUARAN BARANG-BARANG STOR



CONTOH BAUCER PENGELUARAN BARANG (STORE ISSUE VOUCHER)

Rujukan SIV _____

BAUCER PENGELUARAN BARANG (*STORE ISSUE VOUCHER*)

Permohonan				Untuk Kegunaan Stor				
No. Kod	Keterangan barangan	Kuantiti	Catatan	Lokasi Pengeluaran	Kuantiti diluluskan	Harga Seunit	Harga Keseluruhan	Catatan
Jumlah Keseluruhan								

Pemohon: (Tandatangan Pegawai Kanan) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:	Dikeluarkan oleh: (Tandatangan Pegawai yang dilantik) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:	Disahkan oleh: (Tandatangan Pegawai Kanan) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:	Diterima oleh: (Tandatangan Pegawai menerima) Nama: Jawatan: Bahagian/Unit: Tarikh:
--	---	--	---

Nota: Diubah mengikut kesesuaian

PENGHAPUSAN DARI KIRA-KIRA

LAMPIRAN F1

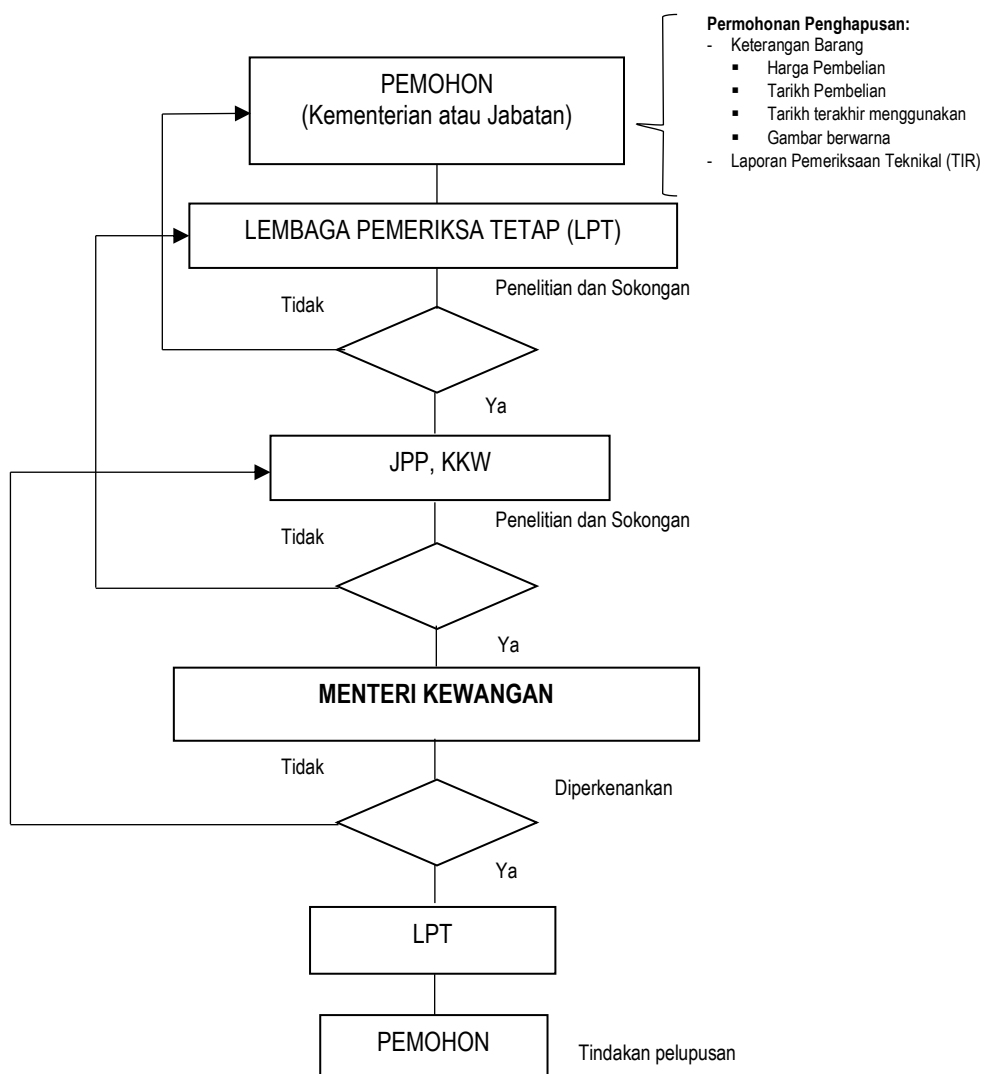
JENIS-JENIS BARANG YANG MEMERLUKAN LAPORAN PEMERIKSAAN TEKNIKAL DAN AGensi YANG MENGELUARKAN LAPORAN TEKNIKAL

JENIS-JENIS BARANGAN	TIR
Peralatan Komputer	Pusat Kebangsaan E-Kerajaan
Peralatan atau Perkakas Pejabat seperti: Mesin Pengira Mesin Taip Elektronik atau Manual Mesin Binding Mesin Penggambar Mesin Shredder Mesin Laminating Mesin Overhead Projector	Bahagian Perkhidmatan Kewangan dan Perbekalan, Jabatan Perbendaharaan
Kenderaan dan Jentera Berat	Jabatan Perkhidmatan Mekanikal, Jabatan Kerja Raya
Mesin-Mesin seperti: Mesin rumput Mesin Gergaji Elektronik Mesin Potong Elektronik Mesin Drill Mesin Pertukangan	Jabatan Perkhidmatan Mekanikal, Jabatan Kerja Raya
Perkakas Elektrik seperti: Mesin basuh Mesin hampagas (vakum) Peti Sejuk Pengahawa dingin Kipas angin Lampu Oven	Jabatan Mekanikal dan Elektrikal, Jabatan Kerja Raya
Pengangkutan Air seperti: Perahu Kapal Injin motorsangkut	Pihak Berkuasa Maritim dan Pelabuhan Brunei Darussalam (Maritime and Port Authority of Brunei Darussalam)
Peralatan Audio dan Visual seperti: Televisyen Radio CD Player	Jabatan Radio Television Brunei

JENIS-JENIS BARANGAN	TIR
PA system Digital Voice Recorder Digital Camera Speaker Microphone USB/Wired/Wireless Perkakas pancaragam	
Peralatan atau Perkakas Kebakaran seperti: Smoke Detector Manual Pull Station Alarm Sounder Semua jenis Alat Pemadam api (jenis: Foam/dry chemical powder/carbon dioxide (CO ₂)/halon dan sebagainya)	Jabatan Bomba dan Penyelamat
Semua Jenis Peralatan hospital atau Perubatan seperti berikut: Mesin CTG Patient Monitor Endoscopy Lavage Pump Blood Pressure Equipment	Jabatan Teknologi Penjagaan Kesihatan
Peralatan Sukatan dan Timbangan	Bahagian Sukatan dan Timbangan, Kementerian Ekonomi, Perdagangan dan Industri
Peralatan dan Mesin Pengukur seperti: Trimble Nomad 900B operating system Triple Geodetic single prism Trimble M3 DR2-second total station	Jabatan Ukur
Peralatan janakuasa tinggi seperti: Gas Trubine Generator Transformer	Jabatan Perkhidmatan Elektrik
Peti Keselamatan	Jabatan Keselamatan Dalam Negeri
Peralatan Penerbangan Awam seperti: Passenger Boarding stairs Air traffic control Equipments Programmable logic control Baggage handler conveyor belt	Jabatan Penerbangan Awam
Beras Padi	Jabatan Pertanian dan Agrimakanan
Bangunan	Jabatan Perkhidmatan Bangunan, Jabatan Kerja Raya

LAMPIRAN F2

CARTA ALIRAN PROSES PERMOHONAN PENGHAPUSAN HARTA BENDA KERAJAAN MELALUI JAWATANKUASA PENASIHAT PENGHAPUSAN HARTA BENDA KERAJAAN DI KEMENTERIAN KEWANGAN (JPP, KKW)



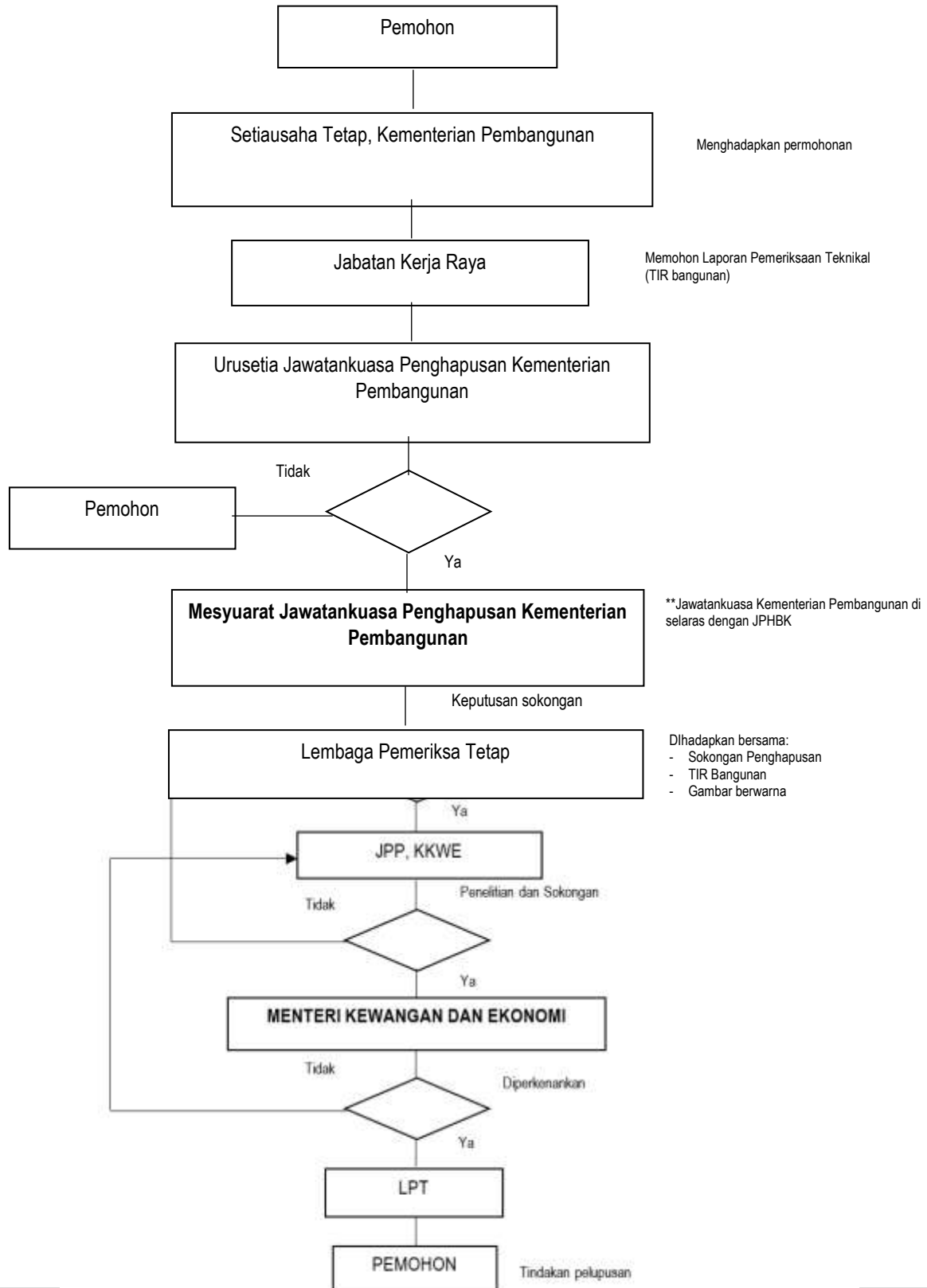
TATACARA SOKONGAN PENGHAPUSAN

JENIS BARANGAN	TATACARA PENGHAPUSAN
E-WASTE (Sisa-sisa buangan elektrik dan elektronik) Peralatan Komputer Mesin taip elektrik Mesin Fotokopi Projektor Scanner Shredder Microwave Peralatan Perubatan	Dihantar dan dikumpulkan dalam kontena yang telah disediakan oleh pihak JASTRE di tempat pembuangan sampah di Sungai Paku, Tutong. Nota: Bagi peralatan komputer, pihak Jabatan hendaklah memastikan tidak ada data-data yang masih tersimpan di dalam <i>compact disc</i>, <i>floppy disc</i>, <i>hard disc</i> dan <i>memory</i> sebelum diserahkan/dilelong atau dihapuskan.
PERALATAN ELEKTRIK ATAU MEKANIKAL DAN PERALATAN ATAU PERABOT PEJABAT (YANG DIPERBUAT DARI BESI) (Tertakluk kepada jenis peralatan yang tersenarai oleh pihak Jabatan Mekanikal dan Elektrikal, Jabatan Kerja Raya) Contoh: Penghawa dingin, Kipas angin, Lif, Chiller, Generator dan Mesin potong rumput.	Dihantar dan dikumpulkan ke tempat penyimpanan besi buruk Kerajaan di Jabatan Kerja Raya Sinarubai untuk dijual secara tawaran awam; dan Ditawarkan kepada mana-mana agensi Kerajaan yang memerlukan atau institusi pendidikan untuk dijadikan bahan pembelajaran atau latihan.
UBAT-UBATAN	Hendaklah dibakar menggunakan mesin khas berdasarkan tatacara "<i>Guideline on Management of Waste from Healthcare Activities, Kementerian Kesihatan (2004)</i>" berpanduan kepada Pertubuhan Kesihatan Dunia (WHO).
BUKU-BUKU UGAMA	Hendaklah dibuat dengan dibakar menggunakan mesin <i>incinerator</i> dan abunya dibuang ke laut atau ditanam ke dalam tanah sebagaimana Fatwa Mufti Kerajaan Brunei Darussalam (32/2003) Bil:03-1.2/1 Eg(3) bertarikh 18 Disember 2003.
BUKU-BUKU TEKS/PERPUSTAKAAN	Hendaklah diserahkan atau diagih-agihkan kepada Agensi Kerajaan yang memerlukan; Jika tidak diperlukan, hendaklah dijual kepada pengendali syarikat-syarikat yang khusus mengendalikan barangan kitar semula; dan Jika tidak laku, hendaklah dibakar menggunakan mesin <i>incinerator</i> dan seterusnya ditimbus ke dalam tanah ditempat yang dikhaskan.

JENIS BARANGAN	TATACARA PENGHAPUSAN
KENDERAAN	Ditawarkan kepada mana-mana agensi Kerajaan yang memerlukan atau institusi pendidikan untuk dijadikan bahan pembelajaran atau latihan; atau Dijual secara tawaran awam. Jika tidak laku, hendaklah dihantar ke tempat penyimpanan besi buruk Kerajaan di Jabatan Kerja Raya Sinarubai untuk dijual sebagai besi buruk.
BERAS/GULA	Dihapuskan dengan cara digali lubang dan seterusnya ditimbus dengan tanah di tempat pembuangan yang dihaskan.
BANGUNAN	Diroboh.

LAMPIRAN F4

CARTA ALIRAN PROSES PERMOHONAN PENGHAPUSAN BAGI MEROBOH BANGUNAN



SURAT AKUAN PENGHAPUSAN DARI KIRA-KIRA

Adalah dengan ini disahkan bahawa menurut kuasa kebenaran yang diberikan oleh Kementerian Kewangan bilangan:.....bertarikh.....keatas penghapusan dari kira-kira bagi.....yang disenaraikan berserta dengan Lampiran.....peraksanaan penghapusan dari kira-kira dengan cara.....
.....
..bertempat.....
.....pada.....jam.....Penyerahan / penjualan lelong / pemusnahan / pembuangan / penghapusan ini disaksikan dan disahkan oleh pegawai-pegawai kanan seperti berikut:

Disaksikan oleh:

i) Jabatan Pemohon:

ii) Lembaga Pemereksa Tetap
Kementerian Kewangan /
Jabatan Pemohon:

iii) Ahli Jawatankuasa
*Kementerian Pertahanan /
Pembangunan / Pendidikan
(* potong yang tidak
berkenaan):

.....
Nama
.....
Jawatan
.....
Kementerian/Jabatan

.....
Nama
.....
Jawatan
.....
Kementerian/Jabatan

.....
Nama
.....
Jawatan
.....
Kementerian/Jabatan

(.....)
Tandatangan/Cop Jabatan

(.....)
Tandatangan

(.....)
Tandatangan

Tarikh:.....
Tel.:.....

Tarikh:.....

Tarikh:.....

Disahkan oleh ahli-ahli Lembaga Pemereksa Tetap:

.....
Pengerusi
Kementerian Kewangan

.....
Timbalan Pengerusi I/II
Kementerian Kewangan

.....
Ahli
Mewakili Jabatan Kerja Raya
Kementerian Pembangunan

(_____) (_____) (_____)
Tandatangan/Cop Jabatan Tandatangan Tandatangan

Tarikh:..... Tarikh:..... Tarikh:.....
...

Kementerian/Jabatan:
Rujukan Jabatan:
Tarikh:.....

(_____)
Ketua Jabatan Pemohon
(Cop Jabatan)

s.k.

YM Setiausaha Tetap Kementerian Kewangan (salinan asal)

YM Juruaudit Agung (salinan)

YM Jurukira Agung (salinan)

YM Pengerusi Lembaga Pemereksa Tetap, Kementerian Kewangan (salinan)

Perhatian: Borang Surat Akuan ini tidak boleh diubahsuai dan boleh dibuat salinan jika memerlukan lebih.

SENARAI SEMAK (CHECKLIST)

Dokumen-dokumen yang perlu dilampirkan bersama Surat Akuan mengikut tatacara penghapusan yang telah dilaksanakan selaras dengan Surat Kebenaran Kementerian Kewangan.

A. PENGHAPUSAN SECARA TAWARAN (LELONG/SEBUTHARGA)

1. Surat Akuan (Hendaklah diisi terlebih dahulu dibahagian Jabatan Pemohon serta Cop Jabatan dan Tandatangan Ketua Jabatan serta Cop Jabatan)
2. Iklan Melelong / Sebutharga
3. Salinan Resit Pembelian
4. Salinan Kad Pengenalan Pembeli
5. Salinan Penilaian Penender yang ikut serta dalam lelong/sebutharga & Penilaian Pemilihan (Jika hanya satu penyertaan sila sertakan pengesahan)
6. Surat Penerimaan Tawaran bagi Penender yang Berjaya (LOA)
7. Surat Pembatalan Tawaran bagi Penender yang telah Berjaya tetap gagal dalam memenuhi syarat yang diberikan atau menarik diri. (jika ada)
8. Salinan Surat Kebenaran dari Kementerian Kewangan
9. Senarai Nama Saksi-Saksi Yang Hadir termasuk wakil dari LPT
10. Gambar berwarna (Sebelum dan Semasa melelong)

B. PENGHAPUSAN SECARA BAKAR/BUANG/TANAM

1. Surat Akuan (Hendaklah diisi terlebih dahulu dibahagian Jabatan Pemohon serta Cop Jabatan dan Tandatangan Ketua Jabatan serta Cop Jabatan)
2. Salinan Surat Kebenaran dari Kementerian Kewangan
3. Senarai Nama Saksi-Saksi Yang Hadir termasuk wakil dari LPT
4. Gambar berwarna (sebelum dan semasa Pembuangan / Pembakaran / Penanaman)

C. PENGHAPUSAN SECARA SERAH ATAU AGIH

1. Surat Akuan (Hendaklah diisi terlebih dahulu dibahagian (i)Jabatan Pemohon serta Cop Jabatan, dan Tandatangan Ketua Jabatan serta Cop Jabatan)
2. Salinan Surat Kebenaran dari Kementerian Kewangan
- * 3. Salinan borang penyerahan/pengagihan Jabatan pemohon dan surat penerimaan Jabatan yang diserahkan atau diagihkan.
- * 4. Salinan surat penyerahan harta benda kerajaan ke Sinarubai untuk dijual sebagai besi buruk dari Jabatan Perkhidmatan Mekanikal dan Elektrikal.
- * 5. Salinan borang permohonan *consignment note* untuk pelupusan sisa buangan elektrik dan elektronik dari Jabatan Alam Sekitar Taman Dan Rekreasi.
6. Senarai Nama Saksi-Saksi Yang Hadir termasuk wakil dari LPT
7. Gambar berwarna (sebelum dan semasa penyerahan atau pengagihan)

*(Mana-mana yang berkenaan)

D. PENGHAPUSAN SECARA MEROBOH

1. Surat Akuan (Hendaklah diisi terlebih dahulu dibahagian Jabatan Pemohon serta Cop Jabatan dan Tandatangan Ketua Jabatan serta Cop Jabatan)
2. Skop kerja meroboh & Salinan sebutharga
3. Salinan Penilaian Kontraktor yang ikut serta & Penilaian Pemilihan (Jika hanya satu penyertaan sila sertakan pengesahan)
4. Surat Penerimaan Tawaran bagi Kontraktor yang Berjaya (LOA)

5. Surat Pembatalan Tawaran bagi Kontraktor yang telah berjaya tetap gagal dalam memenuhi syarat yang diberikan atau menarik diri. (jika ada)
6. Salinan Surat Kebenaran dari Kementerian Kewangan
7. Senarai Nama Saksi-Saksi Yang Hadir termasuk wakil dari LPT
8. Gambar berwarna (sebelum, semasa dan selepas)

Perhatian:- i) Setiap Surat Akuan hendaklah mengandungi satu tatacara penghapusan.
ii) Sila hubungi URUSETIA Lembaga Pemeriksa Tetap di talian **2384545** untuk penetapan tarikh dan masa pelaksanaan penghapusan.

LAMPIRAN F7

SURAT PEMBERITAHUAN JABATAN PERBENDAHARAAN, KEMENTERIAN KEWANGAN



**SURAT PEMBERITAHUAN
JABATAN PERBENDAHARAAN
KEMENTERIAN KEWANGAN DAN EKONOMI
NEGARA BRUNEI DARUSSALAM
BIL: 3/2020**

Yang Amat Mulia/Yang Berhormat/Yang Dimuliakan/Yang Mulia
Setiausaha-Setiausaha Tetap dan Ketua-Ketua Jabatan
NEGARA BRUNEI DARUSSALAM

(Sila lihat pembahagian)

**PENGHAPUSAN BENDERA NEGARA BRUNEI DARUSSALAM
KEMENTERIAN-KEMENTERIAN DAN JABATAN-JABATAN KERAJAAN
TERMASUK JABATAN-JABATAN KERAJAAN
YANG MEMPUNYAI BENDERA TERSENDIRI**

Dengan penuh hormat dan takzim sukacita menarik perhatian pihak Pengiran
Dato/Pehin/Dato/Datin/Tuan/Puan mengenai perkara yang tersebut di atas.

2. Dalam hubungan ini, dimaklumkan bahawa proses permohonan
penghapusan bendera Negara Brunei Darussalam kepunyaan Kementerian-
Kementerian dan Jabatan-Jabatan Kerajaan termasuk Jabatan-Jabatan Kerajaan
yang mempunyai bendera tersendiri hendaklah dihadapkan kepada YM Jurukira
Agung, Jabatan Perbendaharaan bagi mendapatkan pertimbangan dan kebenaran
mengenaunya.

3. Sehubungan dengan itu, tatacara menghadapkan permohonan penghapusan
ini adalah seperti di **Lampiran 1**. Jabatan Perbendaharaan seterusnya akan
melaksanakan penghapusan mengikut tatacara yang dibenarkan dari masa ke
semasa dan seterusnya akan memaklumkan Kementerian/Jabatan setelah tindakan
penghapusan dilaksanakan.

4. Bagi sebarang pertanyaan lanjut, bolehlah menghubungi Unit Stor dan
Perbekalan, Jabatan Perbendaharaan melalui talian 2383666.

Sekian disampaikan untuk makluman dan tindakan Pengiran
Dato/Pehin/Dato/Datin/Tuan/Puan.

"Raja Berkuasa Negara Gemilang"

[HAJAH CHAIRANI BINTI HAJI SULAIMAN]
Pemangku Jurukira Agung
Jabatan Perbendaharaan

Rujukan : JP/KK/A/109

Tarikh : 28 Zulkaedah 1441 / 20 Julai 2020

LAMPIRAN 1

**TATACARA PROSES PERMOHONAN
PENGHAPUSAN BENDERA NEGARA BRUNEI DARUSSALAM
KEPUNYAAN KEMENTERIAN-KEMENTERIAN DAN JABATAN-JABATAN KERAJAAN
TERMASUK JABATAN-JABATAN KERAJAAN YANG MEMPUNYAI BENDERA TERSENDIRI**

1. Surat/memorandum permohonan mengandungi perkara-perkara berikut:
 - a. Keterangan bendera (Jenis, Kuantiti dan Sebab Dihapuskan)
 - b. Gambar berwarna (bagi setiap jenis bendera yang hendak dihapuskan)
 - c. Nama pegawai dan nombor untuk dihubungi.
2. Mengembalikan jenis-jenis bendera Negara Brunei Darussalam yang sudah rosak dan tidak dapat digunakan lagi.
3. Setiap permohonan hendaklah dihadapkan kepada:

YM Jurukira Agung
Jabatan Perbendaharaan
Jalan Gadong BE1110
Negara Brunei Darussalam
(Untuk Perhatian: Unit Stor dan Perbekalan)



**TATACARA BAGI MELAKSANAKAN PEMUSNAHAN DOKUMEN-DOKUMEN
KEWANGAN SETELAH MENDAPAT SURAT KEBENARAN DARIPADA JURUKIRA
AGUNG**

- a. Kementerian/Jabatan diperingatkan untuk melaksanakan kerja-kerja pemusnahan dokumen kewangan dengan segera selepas menerima surat kebenaran daripada Jurukira Agung.
- b. Memastikan kesemua dokumen-dokumen yang akan dihapuskan adalah yang telah diperiksa dan dibubuh *sticker* oleh Jabatan Perbendaharaan.
- c. Kementerian/Jabatan hendaklah membuat perundingan kepada pihak Jabatan Alam Sekitar dan Rekreasi (Jastre) bagi mendapatkan tarikh dan masa yang sesuai untuk melaksanakan pemusnahan dokumen di tempat Pembuangan Sampah, Kampung Sungai Paku di Daerah Tutong dengan menghubungi terus kepada pihak Jastre ditalian 2241262 ext 406.
- d. Setelah mendapat kebenaran daripada pihak Jastre, Kementerian/Jabatan hendaklah memaklumkan kepada Jabatan Perbendaharaan, Jabatan Audit dan Jabatan Muzium-Muzium [UP: Arkib Negara Brunei Darussalam] selewat-lewatnya 2 (dua) minggu sebelum tarikh penghapusan dilaksanakan dengan menyatakan tarikh, jam, tempat dan nama-nama saksi bagi pemusnahan dokumen-dokumen berkenaan. Persuratan bolehlah di emel ke alamat Jabatan Perbendaharaan -cvfm@treasury.gov.bn.
- e. Setelah pemusnahan dokumen telah selesai dilaksanakan diperenggan (iv) di atas, Kementerian/ Jabatan hendaklah mengisikan Surat Akuan penghapusan dan mengembalikan surat tersebut ke Jabatan ini dengan menyertakan gambar-gambar dokumen yang dihapuskan iaitu sebelum, semasa dan selepas penghapusan dijalankan dan salinan kepada Jabatan Audit dan Jabatan Muzium-Muzium untuk rujukan.
- f. Kementerian/Jabatan dinasihatkan supaya menyediakan Borang Catitan Kehadiran bagi merekodkan kehadiran pegawai-pegawai dan kakitangan semasa hari pemusnahan dokumen dan memberikan salinan borang tersebut ke Jabatan Perbendaharaan.

SURAT AKUAN PENGHAPUSAN DOKUMEN-DOKUMEN KEWANGAN

Adalah dengan ini disahkan bahawa menurut kuasa kebenaran yang diberikan oleh Jurukira Agung rujukan bilangan _____ bertarikh _____.

Penghapusan _____ bagi
_____ telahpun
dilaksanakan dengan cara ditanam _____ ditempat
_____ pada _____ jam _____.

Dilaksanakan oleh pegawai yang menyelenggarakan penghapusan:

i) Tandatangan : _____
 Nama : _____
 Jawatan : _____
 Kementerian/Jabatan : _____
 Tarikh : _____

Disaksikan oleh wakil Jabatan Perbendaharaan:

i) Tandatangan : _____
 Nama : _____
 Jawatan : _____
 Tarikh : _____

ii) Tandatangan : _____
 Nama : _____
 Jawatan : _____
 Kementerian/Jabatan : _____
 Tarikh : _____

Disahkan oleh Setiausaha Tetap / Ketua Jabatan:

i) Tandatangan : _____
 Nama : _____
 Kementerian/Jabatan : _____
 Rujukan Jabatan : _____
 Tarikh : _____

s.k. Juruaudit Agung
Pengarah Muzium-Muzium