

**TAKLIMAT *LESSONS*
LEARNED DARIPADA UNIT
AUDIT DALAM
KEMENTERIAN KERJA RAYA
PADA
*25 September 2013***



SKOP TAKLIMAT

- 1. DEFINISI**
- 2. *LESSONS LEARNED*: PROJEK PEMBINAAN BANGUNAN**
- 3. *LESSONS LEARNED*: PROJEK JALAN (*PRELIMINARIES ITEMS*)**
- 4. *LESSONS LEARNED*: PROJEK PEMBINAAN JALAN**
- 5. *Q & A***

AUDIT

Pemeriksaan, Analisis dan Nilaiian Yang Berterusan dan Sistematis Ke Atas Penyata Kewangan, Rekod Operasi dan Pentadbiran Sesuatu Organisasi/Pengurusan Projek Bagi Menentukan Sama Ada Prinsip-prinsip Am Perakaunan, Polisi Pengurusan, Peraturan dan Prosedur Dipatuhi

MATLAMAT AUDIT

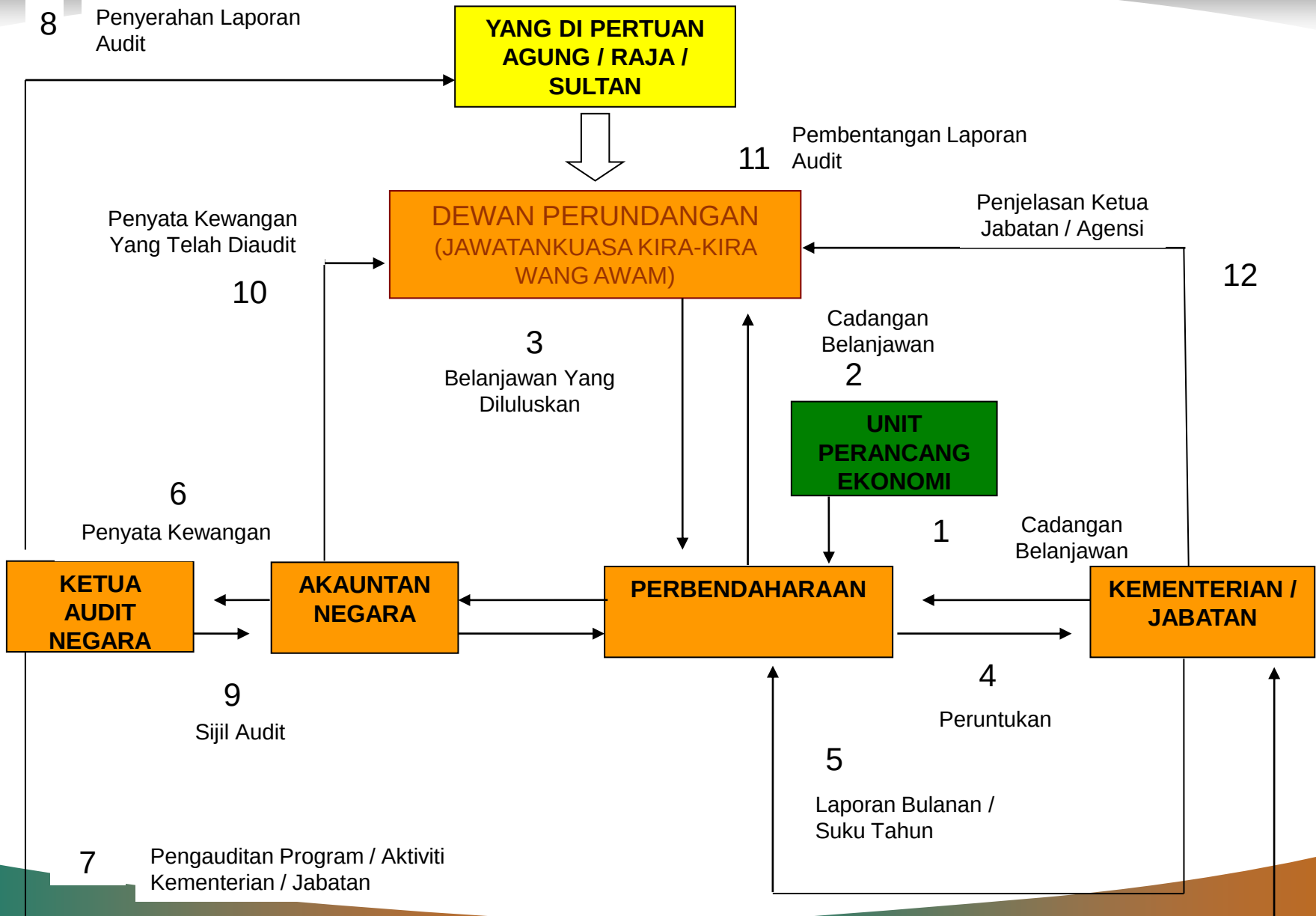
Memastikan Bahawa **Akauntabiliti** Wujud Dalam
Pengurusan Wang Awam

AKAUNTABILITI

Sifat Bertanggungjawab Kepada
Seseorang/Terhadap Sesuatu Tindakan,
Keputusan Dan Sebagainya Serta Bersedia
Memberikan Penjelasan, Justifikasi Yang
Dilakukan

‘Kamus Dewan Edisi Keempat’

MODEL AKAUNTABILITI & AUDIT



TATATERTIB

PERTURAN-PERATURAN PEGAWAI AWAM (KELAKUAN DAN TATATERTIB) (PINDAAN) 2007”

- Seseorang pegawai tidak boleh:
 - (a) membelakangkan tugas awamnya demi kepentingan peribadi;
 - (b) berkelakuan dengan sedemikian cara yang mungkin menyebabkan kepentingan peribadinya bercanggah dengan tugas awamnya;
 - (c) berkelakuan dengan apa-apa cara yang mungkin menyebabkan syak munasabah bahawa:
 - (i) membiarkan kepentingan peribadinya bercanggah dengan tugas awamnya sehingga menjejaskan kebergunaannya sebagai seorang pegawai awam; atau
 - (ii) menggunakan kedudukan awamnya bagi faedahnya sendiri;
 - (d) Berkelakuan dengan sedemikian cara sehingga memburukkan nama atau mencemarkan nama perkhidmatan awam:
 - (e) kurang cekap atau kurang berusaha;
 - (f) tidak jujur atau tidak amanah;
 - (g) tidak bertanggungjawab;

DEFINISI

SURCAJ

“mendapatkan semula amaun wang awam/ nilai barang awam yang hilang dari orang yang bertanggungjawab terhadap kehilangan tersebut”

Seksyen 18: Surcaj-Kesalahan

- Gagal memungut wang yang mesti dibayar kepada Kerajaan Persekutuan/Negeri, yang mana tugas itu adalah tanggungjawab pegawai itu sendiri;
- Bertanggungjawab ke atas pembayaran wang Kerajaan terhadap bayaran yang tidak sepatutnya atau pembayaran wang awam tidak disahkan dengan sempurna;
- Bertanggungjawab tentang kekurangan atau kerosakan wang awam, setem, aset dsb;

Seksyen 18: Surcaj – Kesalahan (samb...)

- Gagal atau telah gagal untuk menyimpan akaun-akaun atau rekod denagan sempurna;
- Telah gagal membuat bayaran, atau bertanggungjawab ke atas sebarang kelewatan dalam pembayaran wang awam kepada mana-mana orang di mana pembayaran tersebut adalah termaktub di bawah mana-mana undang-undang, kontrak atau perjanjian yang telah dibuat di antara seseorang itu dengan Kerajaan Persekutuan/Negeri.

PERANAN UAD

Board Of Directors/Audit Committee

Senior Management

1st Line of Defence

2nd Line of Defence

3rd Line of Defence

*Operational
Management*

Internal Control

Financial Control

Security

Risk Management

Quality

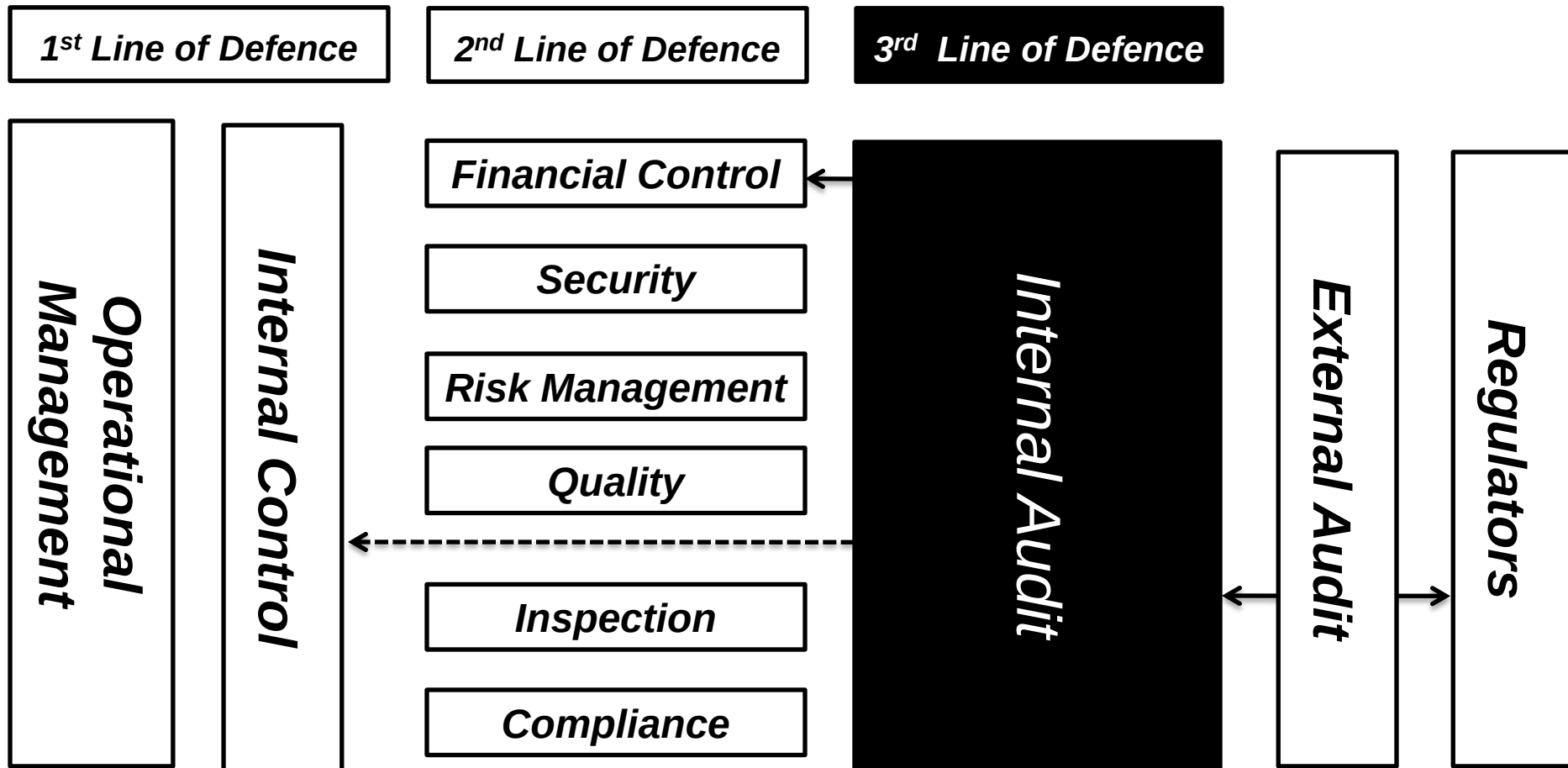
Inspection

Compliance

Internal Audit

External Audit

Regulators



LESSONS LEARNED: PROJEK BANGUNAN

PROJEK PEMBINAAN KOMPLEKS KEDUTAAN BESAR MALAYSIA DI PHNOM PENH CAMBODIA



PROJEK PEMBINAAN KOMPLEKS KEDUTAAN BESAR MALAYSIA DI PHNOM PENH CAMBODIA

MAKLUMAT PROJEK

Jenis Kontrak	Rundingan Terus
Pelanggan	Kementerian Luar Negeri
Kontraktor Dilantik	Syarikat Pembinaan Daya Tekad Sdn Bhd
Kos Kontrak	RM87 juta
Tarikh SST	20 Februari 2008
Tarikh Milik Tapak	14 Mac 2008
Tempoh Siap (Asal)	13 Mac 2010
EOT Diluluskan	214 hari (2 EOT)
Tempoh Siap (Baru)	14 Oktober 2010
Diserah Kepada Pelanggan	1 Disember 2010

SURAT PERWAKILAN KUASA

Surat Perwakilan Kuasa Perlu Mengikut Format - JKR 203/203A Pindaan 2007

- Surat perwakilan kuasa yang dikeluarkan adalah tidak mengikut format.
- Surat perwakilan kuasa kepada wakil P.P di tapak tidak disediakan.
- Wakil P.P. Utama telah melantik 7 pegawai sebagai *HODT*.

BAYARAN INTERIM

Penilaian interim 1 dibuat tidak lewat 1 bulan dari tarikh milik tapak. Perakuan interim dikeluarkan dalam tempoh 14 hari dari tarikh penilaian

- Penilaian interim 1, lewat disediakan (2 bulan).
- Bayaran interim 1-6, lewat dikemukakan kepada KLN iaitu selepas tempoh layak dibayar.
- 5 perakuan bayaran interim lewat disediakan dengan tempoh kelewatan antara 7 – 61 hari.

Syor:

- ✓ Pihak P.P. mendapatkan salinan baucar bayaran dari KLN untuk memastikan kontraktor telah dibayar dalam tempoh yang ditetapkan — kontrak & SPP

Kontrak JKR 203 / SPP / SAKPKR

Kontrak JKR 203*

Tempoh Perakuan Bayaran Dari Tarikh Penilaian: **14 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Perakuan Bayaran : **30 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Penilaian : **44 HARI**

SPP 6/2011

Tempoh Perakuan Bayaran Dari Tarikh Penilaian: **14 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Perakuan Bayaran : **14 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Penilaian : **28 HARI**

SAKPKR 6/2012

Tempoh Perakuan Bayaran Dari Tarikh Penilaian: **14 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Perakuan Bayaran : **14 HARI**
Tempoh Bayaran Dari Tarikh Penilaian : **28 HARI**

Nota* : Walaupun syarat Kontrak memperuntukkan tempoh 14 hari untuk Perakuan Interim dan 30 hari untuk bayaran dibuat, ia tidak menghalang Kerajaan dari membuat bayaran lebih awal dari tempoh yang dinyatakan kerana tempoh dalam Kontrak adalah tempoh maksimum yang dibenarkan. Tempoh dalam syarat Kontrak tidak pernah berubah sejak Borang JKR 203 versi 1983. - CKUB, JKR

SST & JAMINAN BANK

Sebarang Pindaan Kepada Syarat Kontrak Atau Dokumen Lain Berkaitan Dengan Pentadbiran Kontrak Perlu Diluluskan Oleh PUU

- **SST**, perenggan 9 menyatakan '*tempoh melengkapkan butiran dalam bentuk dokumen kontrak adalah 7 bulan dari SST dikeluarkan*'.
- **Jaminan bank**, perenggan 6 ditambah '*semua tuntutan diterima oleh pihak bank dalam tempoh sah laku atau dalam masa 4 minggu dari tamatnya tarikh jaminan ini, mengikut mana yang lebih terkemudian*'.

PERAKUAN EOT

EOT Hendaklah Dikeluarkan Kepada Kontraktor Sebelum Berakhir Tempoh Siap Kontrak Semasa Yang Dibenarkan

- EOT No.2 dikeluarkan pada 12 Ogos 2010 iaitu 6 hari selepas berakhir tempoh siap semasa (7 Ogos 2010), sedangkan Jawatankuasa telah bersetuju meluluskan lanjutan masa ini pada 6 Ogos 2010.

ARAHAN PERUBAHAN KERJA (APK)

- APK 3 – 7 (Asal) dikeluarkan tidak bertarikh;
- APK 3 – 7 pengakuan kontraktor tidak bertarikh;
- APK 3 – 7 lewat diluluskan selepas tarikh siap kerja pada 14 Oktober 2010;
- APK 6 tiada permohonan secara bertulis dari KLN;
- Permohonan APK 5 & 7 dibuat secara bertulis oleh KLN sehari sebelum tarikh siap kerja (13-10-2010).

ARAHAN PERUBAHAN KERJA

APK 3 – Tambahan VC & Skrin LCD

- Kerja dimulakan oleh kontraktor pada 8 Jun 2010 dan disiapkan pada 3 Ogos 2010;
- APK diluluskan pada 24 November 2010;
- Skrin LCD 90” merupakan skop sedia ada daripada sistem *projector* dan *motorised display*;
- Tiada pengurangan kos bagi pertukaran skop sedia ada.

ARAHAN PERUBAHAN KERJA

APK 7 – Tambahan *Internal Fencing*

- Lawatan Audit pada 15 Februari 2012 mendapati tiada *internal fencing* yang dibina berdasarkan kepada APK tersebut.
- KLN mengarahkan agar *internal fencing* diroboh setelah siap didirikan.



2012 2 15

Pemeriksaan Audit pada 13 – 16 Februari 2012

Bangunan Canseri:

- 5 daripada 32 kamera CCTV tidak berfungsi atau imej tidak dipaparkan di bilik kawalan;
- Skrin LCD (*Plasma HDTV 85"*) tidak berfungsi;
- Sistem VC tidak boleh digunakan kerana pemasangan sistem *firewall* belum diselesaikan oleh KLN;
- 6 peti sejuk berukuran lebih kecil berbanding senarai inventori yang disediakan oleh kontraktor ;

LAWATAN FIZIKAL

Pemeriksaan Audit pada 13 – 16 Februari 2012

Dewan Serbaguna:

- Lantai ruang bilik gimnasium tidak rata;
- 5 unit *weight (red)* dan 5 unit *weight (plastic)* tidak dibekalkan.



LAWATAN FIZIKAL

Pemeriksaan Audit pada 13 – 16 Februari 2012

Kuarters Kakitangan:

- Pemasangan pintu bilik air (kelas B & C) tidak mengikut lukisan dibina;
- Sebahagian pemasangan peralatan/kelengkapan bilik air tidak kemas/berkarat.



LAWATAN FIZIKAL

Pemeriksaan Audit pada 13 – 16 Februari 2012 Landskap Kompleks:

- Wujud perbezaan antara BQ, Lukisan Terbina dan bilangan sebenar pokok di kawasan kompleks

<i>Common Name</i>	<i>BQ</i>	<i>Lukisan Terbina</i>	<i>Semakan Fizikal</i>
Serdang	44	45	44
Pinang merah	17	14	12
<i>Fan Palm</i>	11	25	5
Pulasan	3	Tiada	Tiada
Manggis	4	4	4
Ciku	12	3	3
Longan	Tiada	3	3
<i>Spiny Black Olive</i>	Tiada	18	18

PENYERAHAN PROJEK

***As Build Drawing* Mesti Diserahkan Kepada P.P. Dalam Tempoh 1 Bulan Dari Tarikh CPC**

- Kontraktor menyerahkan lukisan dan manual pada bulan Mac 2012 iaitu **18 bulan** selepas Perakuan Siap Kerja.

PEMANTAUAN

- Mesyuarat Tapak Pertama diadakan 9 bulan selepas tarikh milik tapak;
- Surat-menyurat dari Wakil P.P Ditapak kepada Kontraktor menggunakan format Memo Tapak Bina.



LESSONS LEARNED PROJEK JALAN

KAJIAN AUDIT TERHADAP PENGURUSAN KERJA AWALAN MELALUI KONTRAK KERJA OLEH JKR



Objektif & Skop Pengauditan

- ◆ Objektif pengauditan adalah untuk menentukan sama ada pengurusan terhadap kerja awalan (*preliminaries*) dalam projek pembinaan telah dirancang dan dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang telah ditetapkan.
-

- Skop: 14 pembinaan jalan/jambatan di negeri Selangor, Kuala Lumpur, Johor dan Kelantan yang bermula dari proses permohonan ke Jawatankuasa Perolehan Melalui
- ◆ Kontrak Kerja (JKPMK), kelulusan perolehan khidmat pengangkutan/peralatan sehingga penyediaan perolehan tersebut. Manakala 2 projek siap untuk penyemakan terhadap penyerahan semula kenderaan dan peralatan.

PROJEK TERLIBAT

Selangor / KL

- Menaiktaraf Laluan FT001 Dari Kajang Ke Beranang, Fasa 1- Persimpangan Bandar Sunway Semenyih
- Menaiktaraf Jalan Persiaran Kuala Selangor, Shah Alam
- Penyuraian Lalu Lintas Di Persimpangan Bertingkat Pandan Indah, MRR2
- Membina Persimpangan Bertingkat Dari Istana Negara Baru, Jalan Duta
- Naiktaraf Jalan FT5 dari Kapar ke Klang, Selangor-Fasa 3

Johor

- Laluan Medium Term Link dari Tambak Johor Ke CIQ
- Membina Jalan Dan Jambatan Kedua Permas Jaya, Johor
- Membina Persimpangan Bertingkat Senai, Johor Bahru
- Membina 2 Persimpangan Bertingkat Di Jalan Tampoi, Johor Baru
- Menaiktaraf Jalan Tampoi Kepada 4 Lorong, Johor Bahru

Kelantan

- Memperelok Jalan Kubang Kerian –Sabak:Persimpangan Bertingkat Pasir Hor
- Jalan Pasir Mas Bypass Fasa 1
- Membina Jambatan Kedua Sultan Yahya Petra, Kota Baharu
- Memperelok Jalan Pasir Puteh – Gong Kulim - Tok Bali, Kelantan

Projek Siap

- Menaik taraf Laluan Persekutuan 5: Kapar-Klang, Selangor-Fasa 1
- Menaik taraf Jalan Johor Baru- Pasir Gudang, Johor (Naik taraf Persimpangan Bertingkat Perling)

1. Pengurusan Jawatankuasa Perolehan Melalui Kontrak Kerja (JKPMK)

Mesyuarat Perlu Diuruskan Selaras Dengan PKPA Bil.2/1991-Panduan Pengurusan Mesyuarat & Urusan Jawatankuasa Kerajaan

Isu 1: Pengurusan Mesyuarat JKPMK

- Tiada norma masa bagi proses kerja Urusetia JKPMK
- Proses permohonan sehingga kelulusan JKPMK mengambil masa 1-18 bulan. Projek Jalan Pasir Mas Bypass Fasa 1 & Projek Jalan Kubang Kerian-Sabak mengambil masa 18 bulan
- 15 kelulusan JKPMK bagi 2006-2009 dibuat secara edaran tanpa bermesyuarat
- Minit tidak disediakan untuk 14 drp 35 mesyuarat JKPMK pada 2006 – 2010

1. Pengurusan Jawatankuasa Perolehan Melalui Kontrak Kerja

Bagi Kuasa Melulus Sebelum 10/8/07, Kelulusan KPKR Adalah Diperlukan Bagi Perolehan Kenderaan & Peralatan Untuk Projek Melebihi RM30 Juta

Isu 2: Kelulusan JKPMK Oleh Timbalan KPKR

- 4 projek terlibat iaitu:
 - Menaik taraf Jln Tampoi Kepada 4 Lorong, JB
 - Membina 2 Persimpangan Bertingkat Di Jln Tampoi, JB
 - Membina Persimpangan Bertingkat Senai, JB
 - Menaiktaraf Jln Persiaran Kuala Selangor, Shah Alam
- Diluluskan oleh TKPKR pada 2/11/2006 dan 28/2/2007

1. Pengurusan Jawatankuasa Perolehan Melalui Kontrak Kerja

Kelulusan Perolehan Kenderaan & Peralatan Perlu Diperolehi Daripada JKPMK Sebelum Dokumen Tender Dikeluarkan

Isu 3: Kelulusan JKPMK Selepas SST Dikeluarkan/Kontrak Ditandatangani

- Kelulusan JKPMK bagi 4 projek diperoleh selepas surat setuju terima tender dikeluarkan dan 1 projek selepas kontrak ditandatangani.

1. Pengurusan Jawatankuasa Perolehan Melalui Kontrak Kerja

Borang Permohonan Kepada JKPMK Perlu Menyatakan Butiran Permohonan Berkenaan Jenis Peralatan, Bilangan, Cadangan Penempatan & Pegawai Yang Menggunakan

Isu 4: Tiada Catatan Penempatan Kenderaan/Peralatan

- 4 surat kelulusan JKPMK tidak menyatakan penempatan kenderaan/peralatan. Wujud perbezaan penempatan antara borang permohonan dengan penempatan sebenar. Projek terlibat:
 - ❑ Naiktaraf Jalan Kapar ke Klang Selangor
 - ❑ Membina 2 Persimpangan Bertingkat di Jalan Tampoi, JB
 - ❑ Menaik taraf Jalan Tampoi Kepada 4 Lorong, JB
 - ❑ Membina Persimpangan Bertingkat Senai, Johor Bahru

2. Khidmat Pengangkutan

Kelulusan Khidmat Pengangkutan Perlu Memenuhi Kriteria:

- a) Projek Melebihi RM500Ribu & Kenderaan Jabatan Tidak Mencukupi; dan**
- b) Memenuhi Salah Satu Daripada 4 Kriteria iaitu:**
 - i. Masalah Akses Ke Tapak Bina;**
 - ii. Keluasan Tapak Melebihi 40 Ekar;**
 - iii. Pembinaan Projek Berbentuk Linear Yang Tidak Akses Melebihi 1 Km;**
 - iv. Kawasan Tapak Bina Sukar Dilalui.**

Isu 5: Kriteria Kelulusan Khidmat Pengangkutan

- 2 projek tidak memenuhi kriteria b) telah diluluskan oleh JKPMK bagi projek;
 - ☐ Menaik taraf Kajang Ke Beranang: Fasa 1 – Semenyih
 - ☐ Penyuraian Lalulintas Pandan Indah, MRR2 KL

2. Khidmat Pengangkutan

SPP 13/1999, Pegawai Yang Menyediakan Dokumen Tender Perlu Mengambil Kira Keperluan Khidmat Pengangkutan/Peralatan Untuk Pegawai Termasuk Perunding Yang Terlibat Secara Langsung Dengan Pengurusan Projek

Isu 6: Tiada Kemudahan Pengangkutan Bagi Perunding

- Semua permohonan ke JKPMK **mengambil kira kegunaan pegawai JKR sahaja** dan tidak melibatkan khidmat perunding yang terlibat secara langsung.
- Perlu ada perancangan awal untuk menetapkan pihak yang terlibat dalam penyeliaan projek sama JKR atau perunding.

2. Khidmat Pengangkutan

SAKPKR Bil.3/2010 Menyatakan Peraturan Penggunaan Kenderaan Seperti Berikut:

- Kenderaan projek tanpa pemandu adalah tidak dibenarkan
- Disimpan di tapak bina/pejabat tapak
- Buku log disediakan
- Logo JKR dan nama projek hendaklah dipaparkan (*printed*) di kedua-dua pintu hadapan kenderaan
- Kenderaan adalah pemasangan tempatan
- Kenderaan adalah hak milik kontraktor
- Kenderaan projek disediakan 1 bulan dari tarikh SST

2. Khidmat Pengangkutan

Isu 7: Kawalan Fizikal Penggunaan Kenderaan Projek

Daripada 34 kenderaan didapati perkara berikut:

- 14 - tiada pemandu
- 5 - jawatan pemandu diganti dengan kerani pejabat tapak
- 24 - tiada buku log
- 14 - tidak papar logo JKR
- 24 - tidak papar nama projek
- - Logo JKR jenis pelekat magnet
- 11 - bukan hak milik kontraktor
- 6 - kenderaan import/import terpakai
- 1 - diserahkan selepas 6 bulan projek bermula (MRR2)

Kenderaan Projek



**Logo JKR Jenis Pelekat Magnet Bagi
Projek Menaik Taraf Jalan Tampoi
Kepada 4 Lorong, Johor Bahru**



**Logo JKR Dipaparkan Di hadapan
Kenderaan Bagi Projek Jalan Pasir Mas
Bypass: Fasa 1**

2. Khidmat Pengangkutan

- i. Mengikut Spesifikasi Kontrak, Kontraktor Perlu Menyediakan Insurans Komprehensif Bagi Kenderaan Projek Yang Melindungi Pemandu Serta Penumpang Kenderaan.
- ii. Had Penggunaan Hanya Dibenarkan Untuk Tujuan Sosial, Domestik & Persiaran Untuk Perniagaan Pemegang Polisi. Polisi Juga Tidak Melindungi Kegunaan Untuk Sewaan/Ganjaran

Isu 8: Perlindungan Insurans Kenderaan Projek

- Mengikut terma polisi insurans komprehensif, semua kenderaan tidak melindungi pemandu & penumpang terhadap kecederaan/kematian serta kerugian akibat kejadian alam.
- 11 kenderaan yang disediakan bukan hak milik kontraktor. Kenderaan tidak dilindungi dengan insurans kerana had penggunaan tersebut.

2. Khidmat Pengangkutan

SAKPKR Bil. 3/2010, Spesifikasi Penggunaan Khidmat Pengangkutan, Kontraktor Perlu Memastikan Kenderaan Bebas Dari Kemalangan & Disenggarakan Dengan Baik Dengan Menghantar Kenderaan Untuk Pemeriksaan PUSPAKOM Setiap 6 Bulan Sekali

Isu 9: Kawalan Penyenggaraan Kenderaan Projek

- **Tiada bukti menunjukkan semua kenderaan projek telah dihantar untuk pemeriksaan PUSPAKOM.**

2. Khidmat Pengangkutan

Mengikut Akta/Peraturan Jabatan Laut Malaysia, Setiap Bot Perlu Dilesenkan Dan Jurumudi Bot Hendaklah Mempunyai Perakuan Kekompetenan Yang Dikeluarkan Oleh Jabatan Laut

Isu 10: Peruntukan Jurumudi

- Projek Membina Jambatan Kedua Sultan Yahya Petra Kota Bharu ada menyediakan bot (6 penumpang) bernilai RM45,000. Jawatan Jurumudi tidak diperuntukkan dalam BQ.

3. KEMUDAHAN PERALATAN

Mengikut SAKPKR, sebarang perubahan terhadap kuantiti dan spesifikasi kenderaan/peralatan yang telah diluluskan adalah tidak dibenarkan kecuali mendapat kelulusan semula dari JKPMK/KPKR

Isu 11: Kawalan Perolehan Kemudahan Peralatan

- 7 drp. 14 projek menunjukkan perbezaan bilangan peralatan antara kelulusan JKPMK, BQ dan semakan fizikal.
- 5 drp. 14 projek menerima satu komputer riba masing-masing walaupun komputer *desktop* sahaja diluluskan.

3. KEMUDAHAN PERALATAN

(SPP 13/1999) Anggaran Harga Tender	Bil Maksimum <i>Desktop</i>
Melebihi RM500,000 – RM2 juta	1
Melebihi RM2 juta – RM10 juta	2
Melebihi RM10 juta – RM20 juta	3
Melebihi RM20 juta – RM50 juta	4
Melebihi RM50 juta	5

Nama Projek	Anggaran Harga Tender	Bilangan Diluluskan JKPMK	Harga Kontrak	Bilangan Mengikut BQ
Menaik taraf Jalan Persiaran Kuala Selangor	RM90 juta	5 komputer	RM43 juta	5 komputer
Menaik taraf Jalan Tampoi Kepada 4 Lorong JB	RM70 juta	5 komputer	RM36.1 juta	5 komputer

- Anggaran harga tender melebihi 100% dari harga kontrak.
- Bilangan maksimum adalah 4 *desktop* sahaja.

3. KEMUDAHAN PERALATAN

Isu 12: Kawalan Penggunaan Kemudahan Peralatan

- 13 peralatan ditempatkan atau digunakan oleh pegawai/kakitangan yang tidak terlibat secara langsung dengan pengurusan projek berkenaan.
- 8 daripada 14 projek, penempatan/bilangan peralatan sebenar berbeza dengan penempatan/bilangan yang diluluskan oleh JKPMK.
- 1 projek tidak menyediakan Daftar Kenderaan/Peralatan (Lampiran E).
- 2 projek tidak menyediakan Borang Pengesahan Penerimaan Peralatan Dari Kontraktor (Lampiran E1)
- 1 projek tidak menyediakan Borang Pengesahan Penyerahan Peralatan Kepada Kontraktor (E3)

4. PEJABAT TAPAK PP

Mengikut Spesifikasi Kontrak, Pejabat Tapak Perlu Disediakan Mengikut Reka Bentuk JKR Atau Pejabat Jenis *Relocatable*

Isu 13: Penyediaan Pejabat Tapak PP

- 7 pejabat tapak adalah rumah kedai mengikut BQ tetapi tiada spesifikasinya di dalam kontrak.
- 7 pejabat tapak disediakan berlainan jenis dari BQ.
- 2 projek guna bekas pejabat tapak projek terdahulu.
- Kemudahan bilik mesyuarat bagi 6 pejabat tapak tidak mengikut spesifikasi. *Needs Statement* - kapasiti 30 orang manakala *Appendix 1F*- “kapasiti 15 orang”

Bilik Mesyuarat Pejabat Tapak



Bilik Mesyuarat Projek Memperelok Jalan Kubang Kerian - Sabak Dari Persimpangan Bertingkat Pasir Hor



Bilik Mesyuarat Projek Membina Persimpangan Bertingkat Dari Istana Negara Baru di Lot 3952, Jalan Duta

5. MAKMAL, PERALATAN DAN PEMBANTU MAKMAL

i. Mengikut Kontrak, Kontraktor Perlu Menyediakan Kemudahan, Peralatan Makmal Dan Pembantu Makmal.

ii. Perenggan 1.18 Kepada JKR/SPJ/1988, Menyatakan *“Earthworks And Pavement Constructions Will Not Be Permitted To Commence Until The Laboratory And Necessary Equipment Have Been Provided. “The Laboratory Shall Be Used Exclusively By The SO And His Staff”*.

Isu 14: Penyediaan Kemudahan Makmal

- 13 drp. 14 mempunyai peruntukkan menyediakan makmal/peralatan makmal dalam BQ. 1 projek tidak diperuntukkan.
- 7 projek menyediakan makmal. 1 projek ditamatkan.
- 4 projek tidak menyediakan kemudahan makmal.
- 1 projek tidak menyediakan makmal tetapi melantik pembantu makmal.

5. MAKMAL, PERALATAN DAN PEMBANTU MAKMAL

Sambungan...

Isu 14: Penyediaan Kemudahan Makmal

- Projek MTL Tambak Johor-CIQ tidak menyediakan makmal. Sejumlah RM207,000 (75%) telah dibayar pada interim ke-4.
- 7 makmal hanya menyediakan sebahagian daripada peralatan makmal yang disenaraikan dalam *List of Laboratory Equipment*.

Kos peralatan makmal mengikut BQ adalah antara RM2,000 sehingga RM150,000

- Keperluan penyediaan makmal dan peralatan makmal perlu dikaji kerana 6 projek menjalankan ujian 100% di makmal luar manakala 7 projek menjalankan sebahagian ujian di makmal luar.

7. Internet Supervision

- i. Sokongan kepada sistem SKALA dengan paparan visual.
- ii. Mengikut BQ, 2 projek dikehendaki menyediakan peralatan *I-Supervision*.

Isu 15: Pemasangan Alat *I-Supervision*

➤ **Projek Persimpangan Bertingkat Istana Negara Baru:**

- ☐ Kos dalam BQ – RM135,000- belum disediakan
- ☐ Telah ditukar kepada *eBina* – dibangunkan oleh *CREAM*

➤ **Projek Laluan MTL Tambak Johor Ke CIQ:**

- ☐ Kos dalam BQ - RM150,000. Resit/ dokumen pembelian komputer berjumlah RM3,100 dan sewa *roof top* RM1,000 sebulan sahaja dikemukakan. Pembayaran telah dibuat sepenuhnya pada interim ke-4.

8. BAYARAN INTERIM

Isu 16: Kaedah Pembayaran Interim Kerja Awalan

- Kaedah pembayaran bagi penyediaan pejabat tapak PP dan makmal adalah 60%(completion); 20%(maintenance); 20%(removal).

4 daripada 14 projek telah dibayar untuk pejabat tapak antara 3% - 91%. Makmal Projek MTL CIQ dibayar mengikut peratus kerja siap.

- Kaedah pembayaran bagi penyediaan kenderaan adalah dibayar setiap interim sepanjang tempoh kontrak.

3 projek bayar 100%, 1 projek bayar 67%(2/3 kenderaan) pada interim-4, 1 projek bayar 85% pada interim ke-5.

8. BAYARAN INTERIM

Isu 16: Kaedah Pembayaran Interim Kerja Awalan

- Peralatan pejabat dibayar 60% selepas disediakan & 40% dibahagi mengikut tempoh kontrak untuk penyenggaraan.
5 projek telah membuat bayaran antara 80% - 100%.
- Kaedah pembayaran pemasangan papan tanda adalah 80% (dipasang); 20% *removal* tetapi **1 projek telah dibayar 90% dan 1 projek telah dibayar 100%.**
- Pemandu tidak disediakan tetapi bayaran interim ke 1-5 telah dibuat sejumlah RM5,400 daripada RM12,000 mengikut BQ. (Menaik taraf Kajang-Beranang:Fasa 1)
- Mesin faks tidak disediakan tetapi bayaran sejumlah RM1,320 (88%) telah dibuat pada interim ke-5. Kontraktor menyediakan mesin pendua yang ada fungsi faks. Mesin pendua berjumlah RM2,200 (88%) telah dibayar.

8. BAYARAN INTERIM

Caruman PERKESO bagi pekerja tempatan dibayar mengikut kadar yang ditetapkan mengikut gaji yang diterima pada setiap bulan

Isu 17: Caruman PERKESO

- 8 projek telah dibayar sepenuhnya (100%) untuk bayaran caruman PERKESO walaupun kontrak belum tamat.
- Bayaran kepada PERKESO meliputi semua pekerja syarikat kontraktor dan tidak diasingkan mengikut projek.
- 3 projek hanya mencarum bagi 1-3 pekerja sahaja.
- Projek Jln Pasir Mas Bypass Fasa 1, caruman terakhir bulan Julai 2009. Tempoh kontrak sehingga 29/2/2012.
- Projek Jalan Pasir Puteh-Gong Kulim-Tok Bali, caruman terakhir bulan Disember 2009. Ditamatkan: 26 Julai 2010.

9. Bon Pelaksanaan

Sebelum Sesuatu Kerja Dimulakan Kontraktor Perlu Mengemukakan Bon Pelaksanaan Sejumlah 5% Daripada Harga Kontrak

Isu 18: Pengurusan Bon Pelaksanaan

- 4 bon pelaksanaan lewat disediakan antara 12-58 hari dari tarikh milik tapak.
- Projek Laluan MTL Tambak Johor-CIQ telah menarik balik bon & digantikan dengan WJP pada interim ke-12
- Projek Membina Jambatan Kedua Sultan Yahya Petra telah diganti dengan WJP pada interim ke-19. Bon pelaksanaan asal dikatakan 'palsu'.

10. PROJEK SIAP/DITAMATKAN

Mengikut SPP 13/1999, Agensi Dikehendaki Memulangkan Semua Peralatan Kepada Kontraktor Sebaik Sahaja Perakuan Siap Kerja Projek Dikeluarkan

Isu 19: Penyerahan Kenderaan/Peralatan

- Projek Menaik taraf Kapar-Klang:Fasa 1
 - Borang Pengesahan Penerimaan & Borang Penyerahan Kenderaan/Peralatan tidak dikemukakan (Lampiran E1 & Lampiran E3)
- Projek Menaik taraf Jalan JB-Pasir Gudang (Persimpangan Bertingkat Perling) - Borang Pengesahan Penerimaan Kenderaan/Peralatan tidak dikemukakan.(Lampiran E1)
- Tanpa dokumen tersebut, pihak Audit tidak dapat mengesahkan penyerahan semua peralatan.

11. PENGURUSAN DOKUMEN KONTRAK

Dokumen Kontrak Perlu Ditandatangani Dalam Tempoh 4 Bulan Selepas SST Dikeluarkan

Isu 20: Pengurusan Dokumen Kontrak

- 10 kontrak lewat ditandatangani; kelewatan antara 1 – 6 bulan.
- Kontrak Projek Jalan Kubang Kerian-Sabak paling lewat ditandatangani iaitu SST pada 3/12/2007 dan tarikh kontrak pada 10/10/2008 (6 bln.).

12. PEMANTAUAN

Pemantauan Peringkat JKR

Isu 21: Tiada Daftar Kehadiran

- 7 projek tidak menyelenggarakan Daftar Kehadiran/Kad Perakam Waktu di pejabat tapak untuk wakil JKR. Projek:
 - ❑ Menaik taraf Jalan Kajang Ke Beranang: Fasa 1
 - ❑ Menaik taraf Jalan Kapar Ke Klang: Fasa 3
 - ❑ Persimpangan Bertingkat Senai, Johor Baru
 - ❑ Dua Persimpangan Bertingkat Jalan Tampoi, Johor Bahru
 - ❑ Menaik taraf Jalan Tampoi Kepada 4 Lorong Johor Bahru
 - ❑ Memperelok Jalan Kubang Kerian-Sabak
 - ❑ Memperelok Jalan Pasir Puteh-Gong Kulim-Tok Bali

12. PEMANTAUAN

Pemantauan Peringkat JKR

Isu 22: Isu Dibangkitkan Oleh Bahagian Naziran & Integriti Tiada Tindakan

- Dijalankan oleh Bhg. Naziran & Integriti JKR pada 5 November 2009.
- Projek Menaik taraf Jalan Persiaran Kuala Selangor-Shah Alam. Isu berbangkit yang berulang:
 - ❖ Buku Log tidak disediakan.
 - ❖ Tiada logo JKR dan Nama Projek dilekatkan pada kenderaan projek.

11. Lain-lain Isu

Isu 23: Kerani Pejabat Tapak di Pejabat JKR

- 2 daripada 7 jawatan kerani pejabat tapak yang disediakan oleh kontraktor ditempatkan di Cawangan Jalan dan JKR Negeri Johor dan bukan di pejabat tapak. Isu kerahsiaan.

**PROJEK JALANRAYA SIMPANG PULAI – LOJING – GUA
MUSANG – KUALA BERANG, PAKEJ 6A : DARI ARING KE
SEMPADAN KELANTAN/TERENGGANU
(MENYIAPKAN BAKI KERJA TAK SIAP)**

MAKLUMAT PROJEK JALAN PAKEJ 6A

Jenis Kontrak	Rundingan Terus/ Konvensional (Perunding)
Tarikh Milik Tapak	1 November 2007
Tarikh Siap	31 Oktober 2010
Tarikh Siap Semasa	27 Ogos 2011
Kontraktor Dilantik	Konsortium Red Land Consultant (M) Sdn Bhd – Entry Construction Sdn Bhd
Perunding	Emenea Engineering Services
Kos Projek	RM183,500,000
Peruntukan	Akaun Amanah Dana Khas

OBJEKTIF PENGAUDITAN

Menentukan sama ada Projek Jalan Pakej 6A telah dirancang, dilaksanakan dan dipantau dengan teratur dan berhemat serta mematuhi prosedur dan spesifikasi yang telah ditetapkan.

PRESTASI PROJEK

Kontraktor Ibai Bina

Tempoh Kontrak : 15 Nov 2005 – 14 Nov 2007 (2 tahun)
Ditamatkan : 21 Sept 2006 Kemajuan : 6.15%

Konsortium Red Land-Entry Construction SB

Tempoh Kontrak : 1 Nov 2007 – 31 Okt 2010 (3 tahun)
Kemajuan fizikal mengikut laporan perunding bertarikh
3 Mac 2010 : **32.6%** berbanding 77.1% mengikut jadual
iaitu lewat **410 hari**.

Isu:

Kemajuan kerja melewati jadual:

- Kemajuan projek hanya 4.19 % (jadual 25.2%) pada Oktober 2008 sejak pemilikan tapak pada Nov 2007.
- Red Land Consultant berperanan sebagai kontraktor utama walaupun hanya berkeupayaan untuk menjalankan projek kelas B (kurang RM5 juta).
- Hanya ada kemajuan kerja selepas sub kontraktor utama ***Aneka Prestij*** mengambil alih pada November 2008. (Mesyuarat Tapak Januari 2009)
- Tempoh lanjutan masa 300 hari dan tarikh siap baru adalah 27 Ogos 2011.

Kesan:

- Projek lewat disiapkan dan jalan masih belum dapat digunakan.

***MUTUAL TERMINATION* KONTRAKTOR IBAI BINA**

Penamatan Kontrak Secara 'Persetujuan Bersama' Hanya Dibenarkan Sekiranya Wujud Peperangan Atau Gempa Bumi.

Isu:

- MOF melalui surat bertarikh 23 Ogos 2006 bersetuju penamatan kontraktor Ibai Bina secara persetujuan bersama.
- Pada 21 September 2006, JKR mengeluarkan sijil penamatan pengambilan kerja kontraktor selaras dengan Fasal 51 Syarat-syarat Kontrak dan bukan di bawah *mutual termination*.

Kesan:

- Dokumentasi tidak selaras. Kerugian tidak dapat dituntut oleh Kerajaan.

KENAIKAN KOS KONTRAK

Isu:

- Kos kontrak asal adalah berjumlah **RM103.5 juta** pada November 2005.
- Kos kontrak baru menjadi **RM183.5** juta termasuk RM26 juta bagi pertambahan kuantiti/item dan kenaikan harga bahan binaan serta kos pengangkutan.

Kesan:

- Kos projek meningkat RM54 juta @ 52.2%.
- Bayaran kemajuan telah dibayar RM13.3 juta kepada Kontraktor Ibai Bina.
- Wang Pendahuluan RM10 juta tidak dapat dituntut.

RAMPASAN WANG PENDAHULUAN

Jaminan Bank Terhadap Wang Pendahuluan Adalah Untuk Menjaga Kepentingan Kerajaan

Isu:

- JKR telah membuat tuntutan wang pendahuluan melalui rampasan jaminan insurans RM10 juta daripada RHB Insurance Bhd.
- Bagaimanapun, RHB HQ menolak jaminan tersebut atas alasan jaminan insurans palsu (*unauthorised bond*).
- Kes ini telah dirujuk ke Penasihat Undang-Undang KKR.

Kesan:

- Kemungkinan Kerajaan mengalami kerugian.

TANGGUNGAN LIABILITI

Antara Pertimbangan Kelulusan Secara Rundingan Terus kepada Konsortium R-E Adalah Untuk Bertanggungjawab Terhadap Wang Pendahuluan RM10 Juta Yang Telah Diberi Kepada Ibai Bina

Isu:

- Jaminan Bank hanya dibuat untuk Wang Pendahuluan sebanyak RM15 juta dan bukan RM25 juta.
- Jaminan menanggung liabiliti oleh Konsortium R-E tidak diikatkan dengan satu perjanjian yang sah.

Kesan:

- Wang pendahuluan sukar untuk dikutip balik.

KONTRAKTOR LEWAT DILANTIK

Perolehan Secara Rundingan Terus Dilaksanakan Untuk Mempercepatkan Tempoh Lantikan Kontraktor

Isu:

- Kontraktor asal ditamatkan pada September 2006. Rundingan harga dimulakan pada Disember 2006 dan dikemukakan untuk kelulusan MOF pada April 2007. Surat kelulusan MOF diterima pada Mei 2007.
- Surat setuju terima lewat dikeluarkan iaitu pada Oktober 2007(5 bulan).

Kesan:

- Projek lewat dimulakan.

LAPORAN PENGURUSAN ALAM SEKITAR LEWAT DISEDIAKAN

- Laporan *Environmental Management Plan* (EMP) perlu dikemukakan kepada JKR dalam tempoh 30 hari selepas tarikh surat setuju terima.
- Laporan *Environment Monitoring Reports* (EMR) perlu dikemukakan setiap bulan.
- Laporan Audit Alam Sekitar perlu dikemukakan setiap suku tahun.

Isu:

- Laporan EMP lewat diterima oleh JKR pada Januari 2010 (> 2 tahun).
- Tiada bukti laporan EMP dihantar ke Jabatan Alam Sekitar untuk kelulusan.
- Laporan EMR dan Laporan Audit Alam Sekitar tidak dikemukakan kepada JKR.

Kesan:

- Pemantauan / tindakan terhadap kesan alam sekitar tidak dapat diambil tanpa laporan tersebut.

PENGURUSAN KONTRAK KONTRAK LEWAT DITANDATANGANI

Kontrak Hendaklah Ditandatangani Selewat-lewatnya 4 Bulan Dari Tarikh Surat Setuju Terima Dikeluarkan

Isu:

- Kontrak lewat ditandatangani iaitu pada Jun 2008.
- Lewat 8 bulan.

KERJA AWALAN (PRELIMINARIES ITEMS)

Selepas Penamatan Kontrak, Semua Bangunan Sementara, Loji, Perkakasan Dan Bahan Tak Pasang Perlu Ditinggalkan. (Surat Penamatan Kerja Kontraktor)

Isu:

- CKUB cadangkan semua kenderaan/peralatan perlu diserahkan kepada kontraktor asal.
- Peralatan projek telah dipulangkan. Bagaimanapun, kenderaan dan sebahagian peralatan tidak dapat dipastikan kerana tiada dokumen pemulangan.

Kesan:

- Kos projek meningkat untuk penyediaan kerja awalan baru. Kos kerja awalan adalah berjumlah RM6.39 juta.

KERJA AWALAN (PRELIMINARIES ITEMS)

Kos Projek Adalah Berjumlah RM183.5 Juta. Kos Projek Melebihi RM30 Juta Perlu Mendapat Kelulusan KPKR Melalui J/K Perolehan Melalui Kontrak (JKPMK)

Isu:

Surat kelulusan KPKR tidak dikemukakan.

Kesan:

Ketidakpatuhan terhadap SPP 13 Tahun 1999 dan Surat Arahan KPKR bertarikh 21 Feb 2006.

KERJA AWALAN (PRELIMINARIES ITEMS)

Kerja Awalan Perlu Disediakan Terlebih Dahulu Sebelum Kerja Pembinaan Dapat Dijalankan Di Tapak Bina.

Isu:

- Nov. 2009, mesin pendua (RM15,000) yang disediakan telah diambil semula oleh syarikat sewaan kerana tidak bayar sewa.
- Sebuah mesin Faksimili (RM400 termasuk kos penyenggaraan) yang diagihkan kepada Cawangan Alam Sekitar JKR tidak diterima.
- Pembinaan makmal dan peralatan (RM150,000) tidak disediakan (Mesyuarat tapak 11 Feb 2010).
- Pejabat tapak (RM150,000) tidak disediakan tetapi pejabat tapak lama diperbaiki dan digunakan untuk kontrak baru.

KERJA AWALAN (PRELIMINARIES ITEMS)

- 3 kenderaan 4WD (RM90,000 sebuah) perlu disediakan untuk kegunaan Pegawai Penguasa (PP)/Perunding.
- 3 pemandu (RM178,200@RM1,650 sebulan/pemandu) perlu disediakan untuk kegunaan PP/Perunding.

Isu:

- Tiada agihan kenderaan kepada Perunding.
- Pemandu tidak disediakan, kenderaan dipandu sendiri oleh wakil JKR.
- Perunding buat tuntutan imbuhan balik sewa kenderaan RM16,000 sebulan.

BAYARAN INTERIM

Isu:

Pembayaran dibuat tanpa dokumen sokongan yang lengkap;

Sijil CIDB, Red Land dan sijil PKK, Entry telah tamat pada 9 Jan 2010 dan 22 Mac 2010 masing2 untuk bayaran interim ke 33 bertarikh 13 Mei 2010.

BAYARAN PERUNDING

Isu:

- Berdasarkan Carta *Consultant Site Supervision Staff* yang berkuat kuasa 15 Mac 2010 tidak menyenaraikan En. Mohd Saiful, kakitangan perunding (Pen. Jurutera Tempatan). Bagaimanapun, tuntutan pengawasan tapak bulan Mac 2010 (RM9,896) bagi jurutera ini telah dibuat melalui baucar J2124 bertarikh 6 Mei 2010.
- Tuntutan sewa kenderaan oleh perunding (RM16,000 sebulan) tidak disertakan bukti sewaan seperti resit/invois. Kenderaan sendiri perunding digunakan dan tidak disewa.

BESI TETULANG BELUM DIGUNAKAN

Material on Site - Pembelian Besi Tetulang Pelbagai Jenis

Isu:

- Baki besi belum diguna ditapak sebanyak 6,300 tan (Mesy Tapak 25 Feb 2009)
- Baki 6,621.8 tan (Mesyuarat Tapak 8 April 2010).
- Pembelian terlalu awal dan tidak digunakan (>setahun)
- Besi dibiarkan terdedah dan tidak ditutup dengan rapi.

Kesan:

- Perancangan kerja kontraktor kurang teliti dengan pembelian *material on site* dibuat terlalu awal.
- Besi berkarat dan jangka hayat mungkin berkurangan.

Besi Tetulang Dibiarkan Terdedah **Lokasi : Berdekatan *Base Camp***



JENTERA DAN LORI ROSAK

Isu:

- 33 daripada jentera berat yang di bawa masuk ke tapak telah rosak (Mesyuarat tapak 16 Nov 2009)
- Lori rosak yang terbiar berhampiran *Base Camp* seperti di bawah:



BUKU HARIAN TAPAK BINA

Buku Harian Tapak Bina Perlu Disediakan Dan Direkodkan Oleh Kontraktor Serta Disahkan Oleh Perunding/Wakil JKR

Isu:

- Buku Harian Tapak Bina disediakan oleh Perunding dan tidak mengikut format JKR.

Kesan:

- Keputusan dalam mentadbir kontrak dan menilai tuntutan kerugian/perbelanjaan tidak dapat ditentukan dengan tepat.

DAFTAR BON PELAKSANAAN

Isu:

- Daftar yang disediakan tidak lengkap.
- Maklumat yang dicatat hanya nama projek dan nombor kontrak.

Kesan:

- Tarikh tamat bon sangat penting untuk dicatat untuk mengingatkan pegawai agar memperbaharui sebelum tempoh berakhir.

PEMANTAUAN PERINGKAT KKR/JKR

Isu:

- Wakil BPP, KKR telah membuat lawatan ke tapak pada 23 hingga 25 Mac 2010. Tiada rekod lawatan/ menghadiri mesyuarat pada tahun 2008 dan 2009.
- Mesyuarat tapak hanya diadakan sebanyak 4 kali pada tahun 2008 (kemajuan fizikal 4.19%) dan 10 kali pada tahun 2009.
- Wakil JKR di tapak berada di Pejabat Tapak di Chiku 3. Jarak pejabat tapak di Chiku ke *base camp* di Aring adalah lebih kurang 30 km.
- Tiada rekod kehadiran wakil JKR di tapak kerana *punch card*/buku rekod kedatangan tidak disediakan.

Kesan:

- Pemantauan yang berkesan tidak dapat dibuat terhadap kontraktor dan perunding.



SESI

Q & A





**SEKIAN,
TERIMA KASIH**

UNIT AUDIT DALAM, KKR