

ISU-ISU NAZIRAN

ISU MATAN:

Sebarang perkara / situasi atau keputusan / tindakan yang mengakibatkan kerugian kepada kerajaan atau negara i.e. kehilangan wang atau aset awam, yang mana ia tidak terhad kepada seperti berikut:

- (a) penipuan atau kecuaiian penjawat awam;**
- (b) penyelewengan dan penyalahgunaan kuasa oleh penjawat awam; dan**
- (c) pencurian identiti; dan termasuklah**
- (d) pemerhatian / penemuan / kuiri audit atau naziran yang berulang**

1	Tuntutan perjalanan dikemukakan selepas 10hb bulan - AP100(a) Pindaan : KK/BPA/WAI 10/22/1/2 sk.1/2015
2	Lebih daripada satu tuntutan perjalanan dibuat bagi satu-satu bulan - AP100 (b).
3	Kesilapan bayaran tuntutan pegawai (terkurang bayar) - AP102 (a)(iv).
4	Borang tuntutan pegawai tidak lengkap - AP99 (a), AP102 (a) dan SPANM 7 / 2018
5	Kesilapan bayaran tuntutan pegawai (terlebih bayar) - AP102 (a)(iv).

6	Penggunaan Kod Objek Lanjut / Kumpulan Lanjut yang tidak tepat – 1PP PS1.1 (PP 5/2004).
7	Perihal bayaran tidak lengkap / tidak mematuhi peraturan & arahan yang berkuatkuasa – SPANM 7 / 2018
8	Dokumen sokongan yang dilampirkan tidak lengkap / tidak mematuhi peraturan – Perintah Am, AP99(a) dan AP102(a), 1PP dan SPANM 7 / 2018
9	Salinan dokumen sokongan yang tidak dicap 'SALINAN DI AKUI SAH' lengkap dengan tandatangan, nama & jawatan pegawai yang diberikuasa pada setiap muka surat berkaitan - SPANM 7 / 2018 / salinan dokumen sokongan yang telah diakui sah digunakan semula sebagai dokumen sokongan.
10	Arahan Pembayaran dipinda / pindaan pada dokumen utama bayaran (invois / bil / resit) tidak selaras dengan AP147.

11	Pembayaran melebihi 14 hari - AP103(a).
12	Invois / bil / resit tidak diperaku oleh pegawai penuntut / Jabatan - AP99 (c)
13	Bayaran tidak menggunakan bil / invois yang asal / resit asal / surat akuan sumpah – AP99 (a), AP102 (a) dan SPANM 7 / 2018
14	Maklumat dan butiran penerima pada Arahan Pembayaran berbeza dengan invois / bil / dokumen tuntutan / dokumen sokongan – AP99 (a), AP102 (a) dan SPANM 7 / 2018
15	Amaun di baucar bayaran tidak sama dengan invois atau dokumen tuntutan - AP102 (a) dan SPANM 7 / 2018
16	Pembayaran dibawah AP58 (a) dibuat tanpa kelulusan Pejabat Perakaunan / Perbendaharaan.

- | | |
|----|---|
| 17 | Tiada Surat Penurunan Kuasa / tidak dikemaskini
- AP 11 dan SPANM 6 / 2018 |
| 18 | Tiada Had Kuasa Berbelanja / tidak dikemaskini / tidak selaras
dengan AP 101 dan SPANM 7 / 2018. |
| 19 | Tahap capaian pengguna tidak dikemaskini |
| 20 | Pengguna Token adalah pengguna yang tidak sah - AP70 (c). |

PENEMUAN / LAPORAN ISU MATAN

BIL.	MODUL / JENIS PERBELANJAAN	KLASIFIKASI PENEMUAN / JENIS ISU MATAN	SKALA / RATING RISIKO	SKALA / RATING IMPAK	IMPLIKASI LAIN
1	Baucar Bayaran Tuntutan Perjalanan – Sewa Hotel	Bayaran Tidak Munasabah – Kecenderungan Tuntutan Palsu / Penipuan	Tinggi	Tinggi	Integriti Penjawat Awam

Ringkasan Ulasan:

Terhadap sampel baucar bayaran tuntutan perjalanan bagi PTJ ????? KKR / JKR, terdapat bayaran sewa hotel di dalam tuntutan tersebut adalah tidak teratur, tidak munasabah dan meragukan. Sebagai contoh, didapati kadar yang di tuntutan oleh pegawai juga adalah mengikut kadar kelayakan penuh/maksimum gred masing-masing sedangkan rating / penarafan (gred) dan kos hotel / rumah tumpangan yang diduduki adalah rendah.

Dipercayai terdapat / berlakunya penipuan di dalam tuntutan, yang mana bayaran sewa hotel terdapat unsur-unsur tuntutan / resit / bil palsu serta penipuan. Ketidakpatuhan terhadap tuntutan yang sah dan betul boleh menyebabkan kerugian serta penyelewengan wang awam.

SEKIAN, TERIMA KASIH

ZAMANI BIN AZALI C.A.(M)

AKAUNTAN

SEKSYEN PEMANTAUAN DAN NAZIRAN
CAWANGAN PERAKAUNAN PENGURUSAN

BAHAGIAN AKAUN
KEMENTERIAN KERJA RAYA

Tel : 03-27714156

Fax : 03-27157506

Email : zamania@kkr.gov.my