



TEGURAN DARIPADA LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA



OLEH:
Dr Sayed Alwee Hussnie Sayed Hussin
Timbalan Pengarah
Sektor Audit Prestasi

MENGENAL PASTI RED FLAG

ASPEK 3P 1K

- Pembaziran
- Pemborosan
- Penyelewengan/penipuan
- Kecuaian



FRAUD

Sesi *First-cut*

Sedia Senarai CAPA

Saring Senarai CAPA

Sedia Senarai Muktamad
CAPA

STATISTIK AG'S DASHBOARD

STATISTIK BILANGAN ISU YANG BELUM SELESAI BAGI LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2013 - 2015 SETAKAT BULAN JANUARI 2017

BIL	KEMENTERIAN	LKAN 2013	LKAN 2014	LKAN 2015 SIRI 1	LKAN 2015 SIRI 2	JUMLAH
1	Jabatan Perdana Menteri	0	19	15	52	86
2	Kementerian Belia dan Sukan	0	0	0	0	0
3	Kementerian Dalam Negeri	0	0	7	22	29
4	Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	4	8	4	41	57
5	Kementerian Kerja Raya	0	5	6	1	12
6	Kementerian Kesejahteraan Bandar, Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	0	0	2	0	2
7	Kementerian Kesihatan Malaysia	0	0	0	6	6
8	Kementerian Kewangan Malaysia	0	3	5	11	19
9	Kementerian Komunikasi Dan Multimedia Malaysia	0	1	0	0	1
10	Kementerian Luar Negeri	0	0	0	0	0
11	Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat	0	0	0	0	0
12	Kementerian Pelancongan Dan Kebudayaan Malaysia	0	2	5	0	7
13	Kementerian Pendidikan Malaysia	2	8	27	7	44
14	Kementerian Pendidikan Tinggi	2	20	23	10	55
15	Kementerian Pengangkutan Malaysia	2	12	11	17	42
16	Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri	0	0	0	0	0
17	Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan	0	0	0	0	0
18	Kementerian Pertahanan Malaysia	0	1	0	1	2
19	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	0	4	0	28	32
20	Kementerian Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	0	0	0	9	9
21	Kementerian Sains, Teknologi dan Inovasi	0	0	0	0	0
22	Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar	0	0	0	16	16
23	Kementerian Sumber Manusia	0	4	5	4	13
24	Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air	0	0	2	7	9
25	Kementerian Wilayah Persekutuan	0	0	0	17	17
JUMLAH		10	87	112	249	458

**STATISTIK BILANGAN ISU YANG BELUM SELESAI BAGI LAPORAN KETUA AUDIT
NEGARA TAHUN 2012 - 2015 SETAKAT BULAN JANUARI 2017**

BIL	NEGERI	LKAN 2012	LKAN 2013	LKAN 2014	LKAN 2015 SIRI 1	LKAN 2015 SIRI 2	JUMLAH
1	JOHOR	2	3	37	11	45	98
2	KEDAH	2	4	19	15	47	87
3	KELANTAN	0	0	8	8	21	37
4	MELAKA	0	0	6	20	32	58
5	NEGERI SEMBILAN	0	0	0	0	18	18
6	PAHANG	0	8	13	10	12	43
7	PERAK	0	0	5	1	42	48
8	PERLIS	0	7	11	10	24	52
9	PULAU PINANG	0	0	2	13	30	45
10	SABAH	0	5	23	7	33	68
11	SARAWAK	0	0	8	17	18	43
12	SELANGOR	2	0	14	11	34	61
13	TERENGGANU	0	1	5	4	18	28
JUMLAH		6	28	151	127	374	686

ASPEK 10 KRITERIA

1. Improper Payment

2. Kerja/Bekalan Tidak Mengikut Spesifikasi/Tidak Berkualiti

3. Kelewatan Tidak Munasabah

4. Harga Tidak Munasabah

5. Kelemahan Pengurusan Perolehan/Kontrak

6. Pembaziran

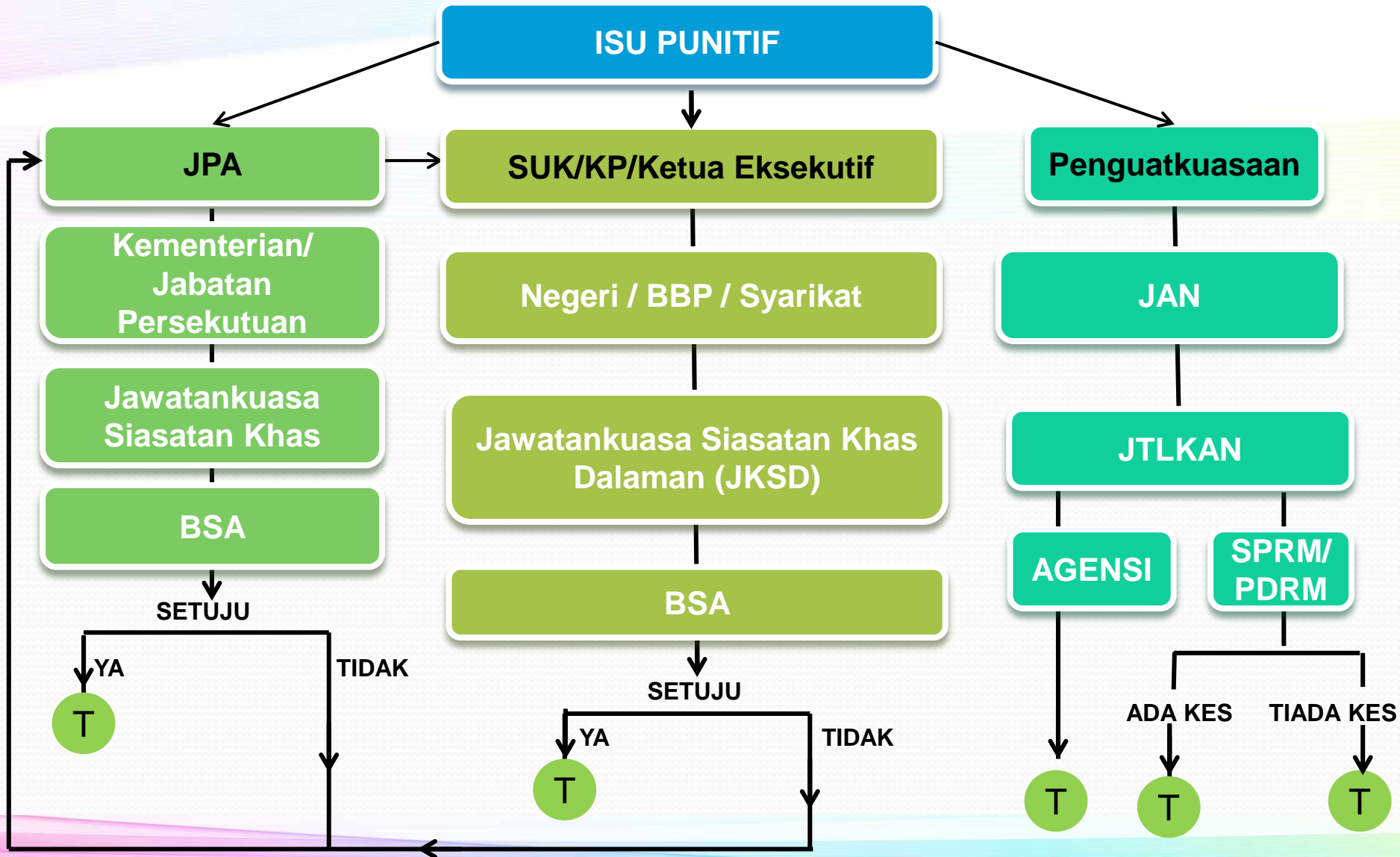
7. Kelemahan Pengurusan Hasil

8. Kelemahan Pengurusan & Penyenggaraan Aset Kerajaan

9. Ketidakpatuhan Undang-undang Alam Sekitar

10. Kelemahan Pengurusan Syarikat Kerajaan

PROSES PENYENARAIAN ISU-ISU PUNITIF



Nota : T - Proses tamat

STATISTIK ISU-ISU CAPA (LKAN TAHUN 2012 HINGGA 2015)

LKAN	TEGURAN KOREKTIF	TEGURAN PUNITIF	JUMLAH
2012	267 (71%)	111 (29%)	378
2013	1,153 (92%)	100 (8%)	1,253
2014	1,613 (97%)	49 (3%)	1,662
2015	1,610 (95%)	85 (5%)	1,695
JUMLAH	4,643 (93%)	345 (7%)	4,988

STATUS TINDAKAN TATATERTIB TERHADAP ISU-ISU PUNITIF TAHUN 2012 HINGGA 2015

BIL.	HUKUMAN	BIL. PEGAWAI	% PEGAWAI
1.	Amaran	71	46%
2.	Denda	8	5%
3.	Tanggung Pergerakan Gaji	15	10%
4.	Turun Gaji	10	6%
5.	Denda dan Amaran	3	2%
6.	Denda dan Surcaj	2	1%
7.	Surcaj dan Amaran	9	6%
8.	Tanggung Pergerakan Gaji dan Amaran	1	1%
9.	Turun Gaji dan Amaran	2	1%
10.	Turun Gaji dan Denda	1	1%
11.	Turun Pangkat dan Amaran	1	1%
12.	Buang Kerja	2	1%
13.	Surcaj	29	19%
JUMLAH HUKUMAN		154	100%

SETAKAT FEBRUARI 2017

154

PEGAWAI DIKENAKAN
HUKUMAN TATATERTIB

BIL.	AGENSI	BIL. PEGAWAI	CATATAN
1.	Persekutuan	149	-
2.	Negeri	1	T'GANU
3.	BBP	4	PERBADANAN LABUAN, FELDA, UITM
JUMLAH HUKUMAN		154	

KATEGORI PROJEK YANG DIAUDIT

- 1) **Projek Baru/Projek di dalam pelaksanaan**
 - Projek yang telah dimulakan dan sedang dalam peringkat pembinaan
- 2) **Projek yang telah disiapkan**
 - Projek yang telah disiapkan tetapi masih dalam tempoh tanggungan kecacatan dan yang telah tamat tempoh tanggungan kecacatan.
- 3) **Projek bermasalah**
 - Projek yang berada dalam kategori projek sakit
 - Projek yang telah dimansuhkan
- 4) **Projek penyenggaraan**

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK



PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PERANCANGAN



- Keadaan tapak/tanah kurang sesuai
- Pengambilan balik tanah belum selesai
- Keperluan pelanggan tidak jelas/ tidak lengkap
- Pengalihan/sambungan utiliti tidak diambilkira
- Peruntukan terhad

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PERANCANGAN



LKAN 2012

Projek Membaik Pulih Dan Menaik taraf Jalan Alor Setar-Kuala Nerang-Durian Burung

- Kelewatan Pengambilan Tanah
- Kelewatan Pengalihan Utiliti

LKAN 2011

Projek Landasan Berkembar Elektri Antara Ipoh Ke Padang Besar

- Kelewatan Pengambilan Tanah

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

REKA BENTUK



- Tidak sesuai/ tidak praktikal/ tidak memenuhi keperluan pengguna/ tidak lengkap
- Kurang maklumat/ maklumat tidak jelas
- Masalah koordinasi
- Kesilapan perekabentuk/ terlepas pandang
- Kelewatan penyediaan rekabentuk

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PEROLEHAN



**LKAN 2013 – PROJEK PEMBANGUNAN EMPANGAN
PAYA PEDDA, BESUT TRENGGANU**

Pengurusan kerja pembinaan yang tidak sistematik dan menyeluruh kerana kontraktor kurang pengalaman dan pengetahuan dalam pembinaan empangan *hydro mechanical gate system*

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PEROLEHAN



- **Kontraktor yang dilantik tidak berkeupayaan**
- **Kontraktor tiada pengalaman melaksanakan projek yang kompleks**
- **Kelewatan Memuktamadkan Rundingan Harga**
- **Kelewatan Mengeluarkan Surat Setuju Terima**
- **Kelewatan Menandatangani Kontrak**
- **Masalah koordinasi(C&C)**

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PEMBINAAN



- Masalah tapak
- Lambat mendapat kelulusan daripada PBT
- Masalah koordinasi
- Kontraktor lewat menerima lukisan
- Pelanggan lambat beri pengesahan
- Banyak kerja tambahan
- Lanjutan masa terlalu lama
- Pertindihan skop kerja kontraktor
- *Improper Payment*

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

PEMBINAAN




- **Penyelia tapak tidak kompeten**
- **Penyeliaan tapak tidak rapi**
- **Kerja pembinaan tidak ikut spesifikasi/ lukisan**
- **Tiada rekod kawalan kualiti**
- **Kurang pemantauan terhadap perunding/ kontraktor**
- **Pembayaran telah dibuat tetapi kerja/bekalan tidak dilaksanakan**
- **Kenaikan harga barang di luar kawalan**
- **Kontraktor bermasalah**
- **Projek dimansuhkan**

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

- Kelewatan mengemukakan bon pelaksanaan dan insurans;
- Bilangan Arahan Perubahan Kerja Yang Banyak;
- Kelewatan dalam membuat pembayaran kepada kontraktor;
- Sijil Perakuan Pendudukan Separa dikeluarkan untuk keseluruhan kerja;
- Kelewatan melantik Sub Kontraktor Dinamakan;
- Kelewatan mengeluarkan Perakuan Siap Kerja;
- Kelewatan Mengeluarkan Perakuan Tidak Siap Kerja dan
- Gantirugi Yang Ditentukan Atau Ditetapkan tidak dikenakan
- Bon Palsu
- Kelewatan Rundingan Harga



Mutu Kerja Yang Rendah/Tidak
mengikuti spesifikasi



Kerja tidak sempurna tetapi disahkan siap dan
bayaran dibuat sepenuhnya

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Pembinaan Landasan Keretapi Berkembar Antara Rawang Dan Ipoh (LKAN TAHUN 2007)

Tiada sebarang LAD dikenakan. Berdasar kiraan Audit, LAD berjumlah RM80.88 juta sepatutnya dituntut daripada DRB-Hicom. (Perenggan 12.4.1.3)

ISU AUDIT

Pembinaan Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan Di Bandar Muadzam Shah, Kedah (LKAN TAHUN 2008)

Sijil Perakuan Pendudukan Separa yang dikeluarkan adalah untuk keseluruhan kerja yang bernilai RM151 juta . (Perenggan 10.4.2.1. [b])

Lebuhraya Pantai Timur... 2013 lonjakkan kos projek (VOP dan Mutual Termination)

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Pembinaan Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan Di Bandar Muadzam Shah, Kedah (LKAN TAHUN 2008)

Sijil Perakuan Siap Kerja bagi mengesahkan kerja pembinaan bangunan Mahkamah Syariah yang telah disiapkan pada 13 Julai 2008 hanya dikeluarkan pada 19 November 2008 iaitu kelewatan 129 hari dari tarikh siap kerja. (Perenggan 10.4.2.2. [b])

ISU AUDIT

Projek Pembinaan Hospital Pekan, Pahang (LKAN TAHUN 2008)

Pada tarikh CPC dikeluarkan, JKR mengesahkan masih ada 22 kerja belum disempurnakan dan 121 peralatan yang belum diserahkan. Bagaimanapun, setakat bulan Jun 2008, JKR telah mengesahkan masih ada 9 kerja yang belum dilaksanakan dan 13 unit peralatan belum dibekalkan yang melibatkan kelewatan selama 18 bulan (Perenggan 17.4.2.1. [h])

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Projek Pembinaan Kompleks Sukan Komuniti (LKAN TAHUN 2009)

*Sijil Perakuan Siap Kerja telah dikeluarkan oleh JKR antara tempoh 21 Mei hingga 30 Jun 2008 berdasarkan kepada pengesahan yang dibuat oleh perunding bagi 4 kompleks sukan komuniti yang dilawati sungguhpun masih terdapat 4 jenis perabot dan 1 peralatan sukan tidak dibekalkan sepenuhnya. Kos peralatan yang terlibat adalah RM44,760 dan telah dibayar sepenuhnya (**Perenggan 27.4.1.3.**)*

ISU AUDIT

Projek Pembinaan Pejabat Teknologi Maklumat Di Cyberjaya (LKAN TAHUN 2010)

➤ Mengikut syarat kontrak, projek ini perlu disiapkan dalam tempoh 65 minggu mulai 1 Oktober hingga 21 Disember 2008. Bagaimanapun, kontraktor gagal menyiapkan kerja dan telah memohon lanjutan masa pada 4 November 2008. Kontraktor telah diluluskan lanjutan masa selama 89 hari mulai 22 Disember 2008 hingga 20 Mac 2009. Bagaimanapun, Perakuan Kelambatan Dan Lanjutan Masa hanya diluluskan pada 17 Februari 2009 iaitu setelah tamat tempoh kontak pada 21 Disember 2008. (**Perenggan 17.4.7.**)

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Pembinaan Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan Di Bandar Muadzam Shah, Kedah (LKAN TAHUN 2008)

Sub Kontraktor Yang Dinamakan (NSC) yang sepatutnya dilantik pada bulan Januari 2007 untuk kerja mekanikal dan elektrik hanya dapat dilantik pada bulan Mei 2007 iaitu 4 bulan lewat menyebabkan kerja tersebut terpaksa dirancang semula. (Perenggan 10.4.2.2. [ii])

ISU AUDIT

Pembinaan Klinik Desa Dan 2 Unit Kuarters Kelas G (KD2G) (LKAN TAHUN 2010)

EOT 1 dan EOT 2 bagi semua zon diluluskan antara 34 hingga 413 hari selepas tarikh akhir penyiapan yang dibenarkan dalam kontrak. (Perenggan 26.4.1.2.)

Semua Perakuan Kerja Tidak Siap telah dikeluarkan antara 16 hingga 60 hari selepas tarikh akhir penyiapan yang dibenarkan dalam kontrak. (Perenggan 26.4.1.3. [a])

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Pembinaan Rumah Pangsa Keluarga Anggota Tentera Di Kem Mahkota, Kluang, Johor (LKAN TAHUN 2009)

16 daripada 57 bayaran kemajuan berjumlah RM9.14 juta tidak dapat dijelaskan mengikut kontrak iaitu dalam tempoh 44 hari daripada tarikh penilaian kerja oleh JKR. Kelewatannya adalah antara 6 hingga 64 hari. (Perenggan 37.4.2.1 [iii])

ISU AUDIT

Pembinaan Pangkalan Tentera Laut Diraja Malaysia Markas Wilayah Laut 2, Teluk Sapangar, Sabah (LKAN TAHUN 2007)

14 Arahan Perubahan Kerja bernilai RM38.36 juta telah diluluskan. Bilangan APK yang banyak bukan sahaja menyebabkan kelewatan menyiapkan projek malahan ia menggambarkan projek tidak dirancang dengan teliti. (Perenggan 23.4.6.7)

ISU-ISU BERKAITAN PENTADBIRAN KONTRAK

ISU AUDIT

Pembinaan Jambatan Kedua Sultan Yahya Petra, Kota Bahru, Kelantan

Jaminan Insurans bagi Bayaran Pendahuluan dan Bon Pelaksanaan yang dikeluarkan oleh RHB Bank Insurance, Cawangan Kota Bahru, Kelantan adalah palsu (Perenggan 23.5.2.3 [c])

ISU AUDIT

Projek Membaik pulih Dan Menaik Taraf Jalan Alor Setar-Kuala Neang-Durian Burung, Kedah

Surat Niat dikeluarkan pada 24 November 2003. Tempoh sepatutnya memuktamadkan rundingan harga ialah pada bulan Mei 2004. Adalah didapati Mesyuarat rundingan harga antara JKR dan kontraktor hanya dimulakan pada 26 Mac 2006 dan telah dimuktamadkan pada 25 Mei 2006. (Perenggan 7.5.2.1)

ISU-ISU BERKAITAN *IMPROPER PAYMENT*



PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

SIAP DAN PENYERAHAN
PROJEK



- Kerja-kerja pembinaan tidak sempurna/ banyak kecacatan dan kerosakan
- Pembinaan diperakukan siap walaupun ada kerja yang belum siap
- Ujian dan pentauliahan belum selesai
- Kemudahan/peralatan tidak dapat digunakan
- Bangunan/kemudahan tidak dapat beroperasi dengan berkesan

PROSES KERJA PENGURUSAN PROJEK

SIAP DAN PENYERAHAN
PROJEK



- Pelanggan enggan berpindah
- Bangunan telah diserahkan tetapi tidak boleh diduduki
- Tiada kawalan keselamatan
- Bangunan diduduki walaupun Sijil Layak Menduduki belum diperolehi

PEMBAIKAN KECACATAN / KEROSAKAN DAN PENYENGGARAAN

- Kurang pemantauan/penyeliaan
- Tiada penyenggaraan
- Kecacatan/kerosakan
 - Lambat dibaiki
 - Dibiarkan tanpa apa-apa tindakan
 - Yang sama berulang
 - Tidak dilaporkan

ANALISIS LKAN TAHUN 2011 HINGGA 2015

Analisis terhadap LKAN bagi tahun 2011 hingga 2015 berstatus 'Selesai' (HIJAU) mendapati **jumlah ketirisan yang berjaya diselesaikan** adalah **RM4.32 bilion** (86.09%) berbanding RM5.02 bilion.

Perkara	Jumlah Yang Dibangkitkan (A) (RM)	Jumlah Yang Diselesaikan (B) (RM)	Jumlah Hapus Kira (C) (RM)	Selesai (B+C)/A (%)
Tunggakan Hasil	700,174,141	156,443,695	433,011,399	84.19%
Tunggakan Bukan Hasil	917,421,448	465,869,422	30,649,072	54.12%
Kontrak	1,841,648,548	1,657,568,381	17,752,499	90.97%
Jumlah	3,459,244,136	2,279,881,498	481,412,970	79.82%
Isu Punitif Yang Tiada Dalam AGD	1,559,379,000	1,559,379,000	-	100.00%
Jumlah Keseluruhan	5,018,623,136	3,839,260,498	481,412,970	86.09%

Jumlah Yang Diselesaikan (B)+(C) = RM4.32 bilion



**Sekian
Terima Kasih**