



# LAPORAN TAHUNAN 2017

**CAWANGAN AUDIT DALAM  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

## KANDUNGAN

i – ii	<b>Kandungan</b>
iii	<b>Perutusan Ketua Setiausaha</b>
iv	<b>Prakata Ketua Audit Dalam</b>
v – xxiv	<b>Ringkasan Eksekutif</b>
1	<b>BAHAGIAN I - PENDAHULUAN</b>
2	1. Penubuhan
2	2. Fungsi Audit Dalam
3	3. Bidang Kuasa Audit Dalam
3	4. Organisasi Dan Perjawatan
5	<b>BAHAGIAN II - PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN</b>
6	1. Aktiviti Cawangan Audit Dalam
7	2. Pembahagian Tugas
8	3. Pencapaian Aktiviti Pengauditan
12	<b>BAHAGIAN III - PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN</b>
13	1. Pengauditan Pengurusan Kewangan
57	<b>BAHAGIAN IV - PENGAUDITAN PRESTASI</b>
59	1. Kajian Terhadap Pengurusan Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh (PPBP) Di Hospital Putrajaya dan Hospital Sungai Buloh, Selangor
80	2. Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Bahagian Kawalan Penyakit Di Pejabat Kesihatan Daerah
108	3. Kajian Terhadap Pengurusan Hasil Di Institut Kanser Negara
119	4. Kajian Terhadap Pengurusan Emolumen Jururawat Di Fasiliti-Fasiliti Kesihatan
135	<b>BAHAGIAN V - PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)</b>
137	1. Kajian Terhadap Pengurusan Institusi Latihan, KKM
151	2. Kajian Terhadap Pengurusan <i>Medical Equipment Enhancement Tenure</i> (MEET) Di Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah, Pejabat Pergigian Daerah Melaka Tengah dan Jabatan Kesihatan Negeri Sabah
177	3. Kajian Terhadap Pengurusan Penggunaan Kenderaan Jabatan di JKN
193	4. Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Bekalan Dan Perkhidmatan Secara Tender
207	5. Kajian Terhadap Pengurusan Projek Naiktaraf, Ubahsuai Dan Pembaikan Di Bawah Peruntukan Pembangunan BP00600
228	6. Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Peralatan Bukan Perubatan di Hospital KKM
243	7. Kajian Terhadap Penyediaan Makanan Secara <i>Outsource</i> Di Hospital
280	<b>BAHAGIAN VI - PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)</b>
281	1. Kajian Terhadap Pengurusan <i>Blood Bank Information System</i> (BBIS) Di Pusat Darah Negara Dan Hospital-Hospital KKM

**KANDUNGAN**

293	<b>BAHAGIAN VII - PENGAUDITAN MENGEJUT</b>
294	1. Pengauditan Mengejut
306	<b>BAHAGIAN VIII - PENGAUDITAN SUSULAN</b>
307	1. Pengauditan Susulan
315	<b>BAHAGIAN IX - PROGRAM ANAK ANGKAT</b>
316	1. Program Anak Angkat
318	<b>BAHAGIAN X - PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN</b>
319	1. Pengauditan Baucar Bayaran
336	<b>BAHAGIAN XI - PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN</b>
337	A. Pengesahan Baki Bagi Perakaunan Akruan - Aset Alih / Aset Tak Alih/ Aset Dalam Pembinaan / Akaun Belum Terima / Akaun Belum Bayar dan Inventori
354	B. Siasatan
355	<b>BAHAGIAN XII - LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN</b>
356	1. Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan (S3PK)
359	2. Sistem Pengurusan Maklumat Pengauditan (SPMP)
360	3. Pemantauan Isu-Isu Yang Dipaparkan Dalam AG'S Dashboard
361	4. Ekosistem Kondusif Sektor Awam
365	5. Kursus Pengurusan Bayaran Dan Terimaan Kerajaan Secara Elektronik
367	<b>BAHAGIAN XIII - LAPORAN MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT</b>
368	1. Laporan Mesyuarat Jawatankuasa Audit
370	<b>BAHAGIAN XIV – SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM</b>
371	1. Sumbangan Cawangan Audit Dalam
372	<b>BAHAGIAN XV - PERKARA-PERKARA AM</b>
373	1. Perkara-perkara Am
	<b>LAMPIRAN</b>
	<b>A</b> Carta Organisasi, Cawangan Audit Dalam, KKM
	<b>B</b> Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan (Sistem 3PK) – Prestasi PTJ Mengikut Tempoh Penilaian Dan Tahap Pencapaian Bagi Tahun 2017
	<b>C</b> Status Isu-isu Audit Yang Dibentangkan Dalam Mesyuarat Jawatankuasa Audit KKM Tahun 2017
	<b>D</b> Sumbangan Cawangan Audit Dalam Kepada Kementerian/ Jabatan Bagi Tahun 2017
	<b>E</b> Latihan Yang Dihadiri Oleh Pegawai Cawangan Audit Dalam Tahun 2017
	<b>F</b> Senarai Pegawai Cawangan Audit Dalam Yang Dijemput Untuk Menyampaikan Ceramah Bagi Tahun 2017

# PERUTUSAN KETUA SETIAUSAHA


Sebagai sebuah agensi Kerajaan yang memberi perkhidmatan secara terus kepada rakyat, KKM amat memandang serius semua teguran, baik daripada Jabatan Audit Negara mahupun Cawangan Audit Dalam demi mewujudkan perkhidmatan awam yang berprestasi tinggi dan berintegriti. Pelbagai usaha serta tindakan proaktif telah dan sedang dilaksanakan oleh setiap PTJ di KKM bagi memantapkan prestasi pengurusan kewangan. Antaranya, memastikan pengurusan organisasi ditadbir urus secara baik berlandaskan nilai integriti serta berhemah bagi mengatasi masalah dan kelemahan dalam pelbagai aspek pengurusan serta memastikan Ketua Jabatan melaksanakan langkah-langkah pemantapan ke atas sistem kawalan dalaman sedia ada di mana sekiranya terdapat peruntukan undang-undang, peraturan atau prosedur yang kabur, tidak praktikal, tidak relevan atau lapuk, maka ianya hendaklah dipinda dan dikemas kini sewajarnya supaya boleh dikuatkuasakan dengan jelas serta tegas.



Sungguhpun terdapat isu ketidakpatuhan yang sama masih lagi berulang sama ada di PTJ yang sama mahupun di PTJ yang berlainan, KKM melalui aktiviti-aktiviti pengauditan yang dilaksanakan oleh Cawangan Audit Dalam akan membantu memastikan tindakan pencegahan dan penambahbaikan yang dilaksanakan oleh PTJ berkenaan dipertingkatkan dengan lebih menyeluruh serta berkesan.

Tahniah diucapkan kepada Cawangan Audit Dalam kerana telah berjaya melaksanakan aktiviti pengauditan yang dirancang pada tahun 2017 serta menyediakan laporan ini sebagai salah satu *knowledge sharing initiative* kepada warga KKM. Diharapkan budaya kerja yang berkualiti dan berintegriti ini dapat terus diperkasakan dalam tahun 2018 bagi memastikan kecemerlangan pengurusan kewangan KKM berterusan di masa hadapan.

Sekian, terima kasih.

  
(DATU SERI DR. CHEN CHAW MIN)  
21 Mac 2018

# PRAKATA

## KETUA AUDIT DALAM



Penubuhan Cawangan Audit Dalam (CAD) di Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) sebagai *third line of defence* dalam rangka tadbir urus Kementerian adalah selaras dengan objektif penubuhan Audit Dalam yang dijelaskan dalam 1Pekeliling Perbendaharaan PS 3.1 berkenaan Pelaksanaan Audit Dalam Di Kementerian/Jabatan Persekutuan Dan Kerajaan Negeri.

Keberkesanan fungsi CAD amat bergantung kepada tindakan pencegahan, pembedahan serta penambahbaikan yang diambil oleh warga KKM terhadap isu-isu yang dibangkitkan oleh CAD dalam setiap laporan aktiviti pengauditan yang dilaksanakan. Tindakan pencegahan dan pembedahan/penambahbaikan secara menyeluruh perlulah diambil oleh warga KKM bagi mengurangkan (*mitigate*) risiko ke tahap yang paling rendah

supaya ketidakpatuhan dalam pengurusan kewangan serta dalam pelaksanaan program/aktiviti dapat dibendung/dikekang.

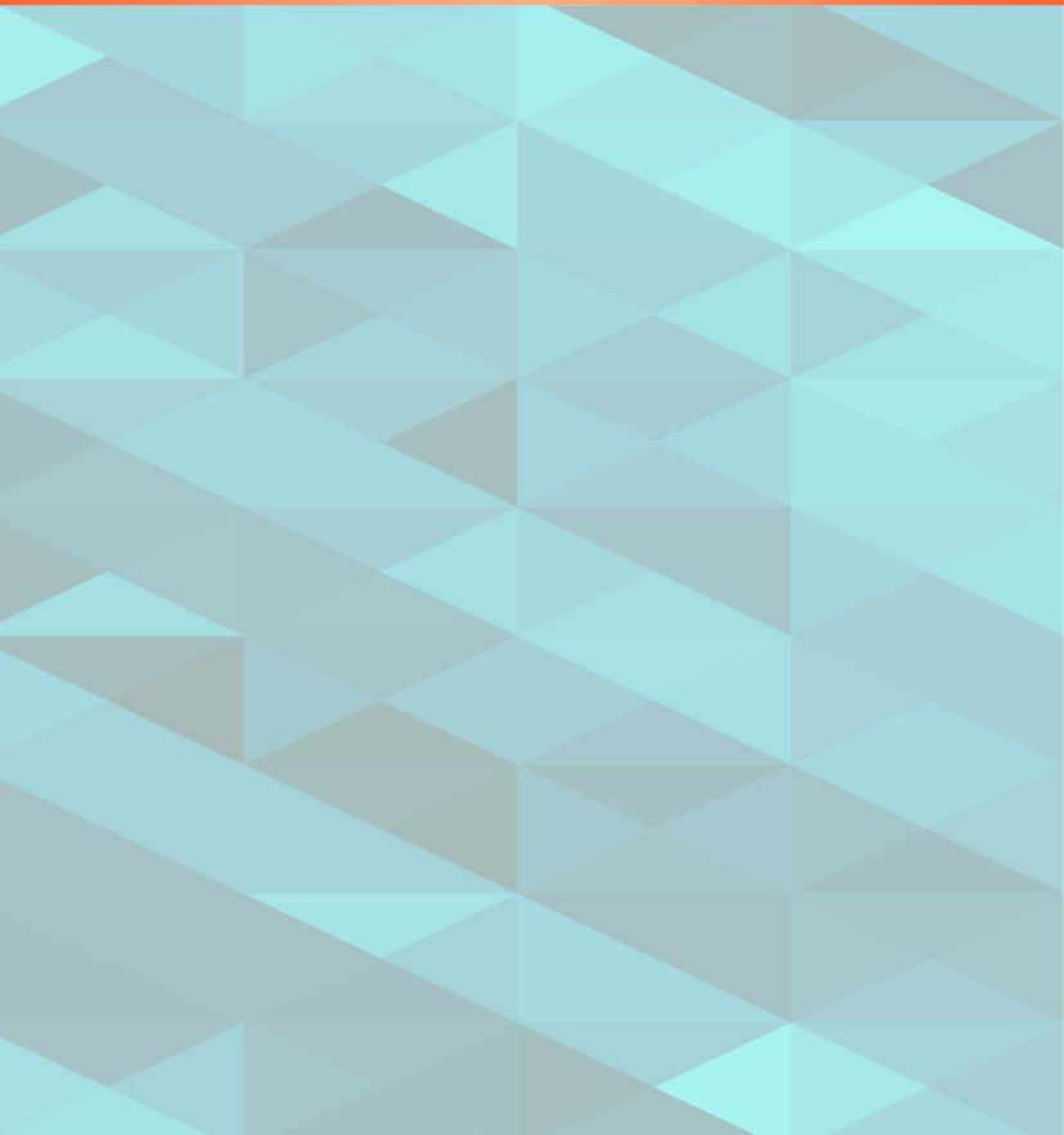
Pemantauan secara berterusan oleh Ketua Program/Jabatan/PTJ juga memainkan peranan yang penting bagi membendung/mengekang ketidakpatuhan daripada terus berlaku memandangkan lawatan pihak CAD ke PTJ – PTJ yang dipilih hanya merupakan sampel dalam aktiviti pengauditan. Justeru itu, laporan ini disediakan sebagai salah satu rujukan dan panduan oleh Ketua Program/Jabatan/PTJ untuk tujuan penambahbaikan serta pemantapan tahap pengurusan kewangan dan sistem penyampaian perkhidmatan PTJ di bawah seliaan masing-masing.

Akhir kata, saya mengambil kesempatan ini untuk merakamkan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada YBhg. Dato' Seri Ketua Setiausaha Kementerian, Ahli-ahli Jawatankuasa Audit, Ketua-Ketua Program/Jabatan di semua peringkat Kementerian/ Bahagian/Jabatan /Hospital/Kolej/Institusi/PTJ/ Pemungut Kecil yang sentiasa memberi kerjasama dan sokongan semasa pengauditan dilaksanakan. Terima kasih juga diucapkan kepada warga CAD di atas semangat kerja berpasukan dan komitmen yang tinggi dalam menjalankan tugas bagi sepanjang tahun 2017.

Sekian. terima kasih.

(KONG HEE ENG)  
15 Mac 2018

# RINGKASAN EKSEKUTIF



## RINGKASAN EKSEKUTIF

Rancangan Audit Tahunan 2017 bagi Cawangan Audit Dalam (CAD) telah diluluskan oleh Ketua Setiausaha Kementerian pada 15 Disember 2016 yang merangkumi lapan (8) aktiviti pengauditan seperti berikut:

- i. Pengauditan Pengurusan Kewangan;
- ii. Pengauditan Prestasi;
- iii. Pengauditan Mengejut;
- iv. Pengauditan Susulan;
- v. Program Anak Angkat;
- vi. Pengauditan Baucar Bayaran;
- vii. Pengauditan Khas/Siasatan; serta
- viii. Pengesahan Baki Bagi Perakaunan Akruan.

### **PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (BAHAGIAN III)**

Pengauditan pengurusan kewangan bertujuan membantu pihak pengurusan mengenal pasti kelemahan yang berlaku serta kawalan dalaman yang perlu ada bagi memastikan tadbir urus sesebuah Pusat Tanggungjawab (PTJ) adalah baik sejajar dengan peraturan yang sedang berkuat kuasa dan seterusnya dapat membantu mengurangkan kehilangan serta pembaziran wang awam. Sebanyak 67 PTJ telah dipilih dan dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan pada tahun 2017 di mana 18 PTJ di Ibu Pejabat Kementerian Kesihatan Malaysia (IPKKM) manakala 49 PTJ merupakan PTJ di peringkat negeri. Pengauditan ini meliputi lapan (8) aspek kawalan utama.

Berdasarkan markah keseluruhan yang diperolehi oleh 67 PTJ yang dinilai pada tahun 2017, sejumlah 42 PTJ (63%) memperoleh lima (5) bintang yang berada pada tahap Cemerlang 19 PTJ (28%) berada pada tahap Baik (4 bintang) manakala enam (6) PTJ (9%) berada pada tahap Memuaskan (3 bintang).

Daripada maklum balas yang diterima, tindakan pembedahan dan penambahbaikan terhadap isu-isu yang dilaporkan telah diambil oleh PTJ yang dilawati. Isu-isu material yang ditemui semasa melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan ini juga telah dibentangkan dalam Mesyuarat Jawatankuasa Audit Peringkat Kementerian Kesihatan Malaysia. Ketua Jabatan dan

## RINGKASAN EKSEKUTIF

Pegawai Penyelia disarankan sentiasa membuat pemantauan yang rapi serta memberi bimbingan yang sewajarnya dalam usaha meningkatkan tahap akauntabiliti pengurusan kewangan di PTJ masing-masing.

### **PENGAUDITAN PRESTASI (BAHAGIAN IV)**

Pengauditan prestasi dilaksanakan untuk menilai sama ada semua sumber bagi suatu program/aktiviti telah digunakan secara komprehensif, cekap serta berkesan. Di samping itu melalui pengauditan prestasi juga, masalah-masalah yang dihadapi dalam melaksanakan suatu program/aktiviti dapat dikenal pasti dan syor penambahbaikan yang sesuai dapat dicadangkan.

Pada tahun 2017, CAD telah melaksanakan sebanyak empat (4) pengauditan prestasi berkaitan pengurusan program/aktiviti perubatan (tidak termasuk pengauditan prestasi terhadap program/aktiviti berkaitan perolehan dan ICT). Penemuan serta syor bagi semua pengauditan prestasi tersebut telah dikemukakan kepada PTJ terlibat untuk makluman dan tindakan penambahbaikan.

#### **A. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PERKHIDMATAN PESAKIT BAYAR PENUH (PPBP) DI HOSPITAL PUTRAJAYA DAN HOSPITAL SUNGAI BULOH, SELANGOR**

Kajian yang dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan pesakit bayar penuh telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan dan dilaksanakan dengan teratur, cekap serta berkesan dan merangkumi aspek pengurusan PPBP bagi tahun 2015 sehingga Januari 2017 mendapati:

- i. fi yang dikenakan berbeza dengan perintah fi;
- ii. keenaan dan tuntutan fi tidak teratur;
- iii. potongan bayaran melebihi kuota tidak tepat;
- iv. pelepasan sebahagian atau keseluruhan fi tanpa kelulusan;
- v. kelemahan pengurusan akaun deposit dan amanah; serta
- vi. kelemahan dalam pengurusan penyertaan pegawai perubatan pakar dalam PPBP.



## RINGKASAN EKSEKUTIF

Secara keseluruhannya, pengurusan PPBP adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin program ini dapat dijalankan dengan cekap dan teratur:

- Bahagian Perkembangan Perubatan menjalankan pemantauan dari semasa ke semasa bagi memastikan Perintah Fi dan Garis Panduan PPBP dipatuhi sewajarnya; dan
- Bahagian Perkembangan Perubatan mengkaji semula kadar dan kategori fi dalam Perintah Fi PPBP serta Garis Panduan PPBP sesuai dengan pelaksanaan dan caj perubatan semasa.

### **B. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN AKTIVITI KAWALAN PENYAKIT DI PEJABAT KESIHATAN DAERAH**

Kajian telah dijalankan di tiga (3) Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) iaitu PKD Johor Bharu PKD Titiwangsa serta PKD Hulu Langat dengan memberi tumpuan kepada aktiviti kawalan penyakit bawaan vektor iaitu kawalan dan pencegahan penyakit denggi bagi tahun 2015 hingga 2017. Semakan Audit Dalam mendapati:

- i. kelemahan dalam pengurusan penguatkuasaan serta pengurusan pengeluaran kompaun;
- ii. kelemahan dalam pengurusan perolehan yang berkaitan aktiviti kawalan penyakit bawaan vektor;
- iii. kelemahan dalam pengurusan bayaran yang berkaitan; serta
- iv. kelemahan dalam pengurusan aset-aset dan bekalan stor.

Bagi memastikan pengurusan aktiviti kawalan dan pencegahan penyakit denggi dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya PKD mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- Penurunan kuasa secara bertulis kepada pegawai yang dipertanggungjawabkan;
- Penerimaan dan pengeluaran Buku Kompaun didaftarkan secara teratur dan kemas kini;
- Pengurusan penguatkuasaan kompaun dibuat dengan lebih teliti, teratur dan kemas kini selaras dengan peraturan semasa bagi memudahkan pemantauan dibuat;

## RINGKASAN EKSEKUTIF

- Penyediaan dokumen dan kontrak sebut harga perlu dibuat dengan teliti dan terperinci bagi melindungi kepentingan kerajaan; dan
- Pengurusan perolehan, bayaran dan aset serta stor perlu dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa.

### C. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN HASIL DI INSTITUT KANSER NEGARA

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan kutipan hasil oleh IKN telah dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan. Semakan mendapati:

- i. sewa bulanan premis tertunggak;
- ii. deposit tidak dikutip;
- iii. kelemahan dalam pengeluaran surat peringatan; serta
- iv. kelemahan dalam pengurusan Akaun Belum Terima.

Bagi memastikan pengurusan hasil dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya pihak yang berkaitan mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- Mengetahui pasti, meneliti serta menyelesaikan isu tunggakan hasil supaya pengurusan hasil Kerajaan dapat diurus dengan cekap dan teratur serta Kerajaan memperoleh hasil yang sepatutnya. Selain itu, pengeluaran surat peringatan kepada pesakit yang masih belum menjelaskan bil hendaklah mengikut norma masa yang ditetapkan;
- Bagi pengurusan dan pengendalian deposit pesakit yang lebih teratur, *Standard Operating Procedure* (SOP) hendaklah diwujudkan;
- Meneliti masalah antara SPH dan modul kutipan hasil (FISICIEN) sedia ada supaya kedua-dua sistem ini diintegrasikan bagi mengelakkan proses memasukkan data hasil berulang dan ketidaktepatan data;
- Memastikan SPH dikemas kini bagi membolehkan tindakan selanjutnya dapat diambil oleh Bahagian Kewangan KKM; serta
- Memperkukuh kawalan dalaman agar perkara-perkara yang memerlukan penyeliaan dari semasa ke semasa dapat dilaksanakan dan seterusnya menjamin pengurusan hasil yang lebih berkesan.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

### D. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN EMOLUMEN JURURAWAT DI FASILITI-FASILITI KESIHATAN

Pengauditan telah dijalankan di Hospital Taiping, Perak, Hospital Sultan Haji Ahmad Shah (HoSHAS) Temerloh, Pahang dan Pejabat Kesihatan Daerah Hulu Langat, Selangor sebagai sampel untuk menilai sama ada pengurusan pembayaran dan penyelenggaraan rekod emolumen bagi Jururawat di peringkat Pusat Tanggungjawab telah dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang ditetapkan. Hasil semakan mendapati:

- i. pelarasan gaji kenaikan pangkat terkurang bayar;
- ii. pelarasan gaji kenaikan pangkat/penetapan gaji permulaan baharu terlebih bayar;
- iii. bayaran emolumen bagi cuti separuh gaji belum dikutip;
- iv. kelemahan dalam pengurusan Bayaran Insentif Pos Basik, Bayaran Insentif Perkhidmatan Kritikal, Imbuan Tetap Perumahan, Bantuan Sara Hidup, Imbuan Tetap Khidmat Awam dan Bayaran Insentif Wilayah;
- v. caj sewa asrama tidak dikenakan; serta
- vi. Buku Rekod Perkhidmatan tidak kemas kini.

Secara keseluruhannya, pengurusan emolumen Jururawat di PKDHL, Hospital Taiping dan HoSHAS boleh ditambah baik dengan mengesyorkan pihak pengurusan memberi pertimbangan kepada perkara berikut:

- Pegawai Penyelia hendaklah memastikan Penyata Kew.8 dan Borang SG20 yang disediakan oleh pegawai di bawah seliaannya adalah tepat selaras dengan peraturan yang ditetapkan bagi mengelakkan berlakunya terlebih atau terkurang bayar emolumen;
- Penyelia membuat semakan terhadap Penyata Perubahan Gaji dengan *Payroll Master Listing*;
- Mewujudkan kerjasama yang berkesan antara Unit Sumber Manusia dengan Unit Kewangan dalam pengurusan emolumen bagi mengelakkan emolumen terkurang/terlebih bayar;
- Memberi latihan secara berterusan bagi meningkatkan pengetahuan dan kemahiran pegawai terlibat dalam urusan emolumen; dan

## RINGKASAN EKSEKUTIF

- Pegawai hendaklah bertanggungjawab menyemak Slip Gaji masing-masing dan memaklumkan kepada Unit Kewangan sekiranya terdapat sebarang kesilapan/bayaran yang tidak tepat supaya tindakan pembetulan dapat diambil dengan segera bagi mengelakkan tunggakan terlebih/terkurang bayar yang tinggi.

### PENGAUDITAN PRESTASI PEROLEHAN (BAHAGIAN V)

CAD turut melaksanakan tujuh (7) pengauditan prestasi terhadap program/aktiviti yang berkaitan perolehan bekalan/perkhidmatan/kerja selain pengauditan prestasi berkaitan pengurusan program/aktiviti perubatan pada tahun 2017.

#### A. PRA PENGAUDITAN PRESTASI JABATAN AUDIT NEGARA:

##### KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN INSTITUT LATIHAN KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

Pengauditan dilaksanakan untuk menilai sama ada ILKKM telah diurus dengan cekap, teratur, berhemat dan mematuhi peraturan yang telah ditetapkan. Selain di Bahagian Pengurusan Latihan (BPL), pengauditan turut dijalankan di Kolej Sains Kesihatan Bersekutu Sultan Azlan Shah (KSKBSAS), Perak dan KSKB Johor Bahru (KSKBJB), Johor. Semakan Audit Dalam mendapati:

- i. kadar dan penetapan zon bagi kutipan sewa asrama pelatih tidak dapat disahkan;
- ii. kontrak lewat ditandatangani;
- iii. Akaun Amanah ILKKM (kod : 886344) bagi Akaun Deposit Wang Hemat Diri Pelatih tidak diselenggara; dan
- iv. kunci bilik kebal Unit Penilaian Dan Kualiti, KSKBJB disimpan oleh seorang pegawai sahaja.

Secara keseluruhannya, pengurusan ILKKM adalah memuaskan. Bagaimanapun, bagi memastikan pengurusan ILKKM yang lebih cekap dan teratur, tindakan berikut perlu diambil:

- Kadar sewa asrama pelatih bagi semua ILKKM perlu disemak semula dengan mengambil kira beberapa faktor seperti lokasi asrama, jenis asrama dan

## RINGKASAN EKSEKUTIF

kemudahan dibekalkan dalam penetapan zon;

- Kontrak hendaklah ditandatangani dalam tempoh yang ditetapkan;
- Sewaan bulanan ruang bangunan KSKBSAS dan KSKBJB hendaklah dibayar oleh penyewa tidak lewat daripada 14 hari setiap bulan;
- Syarat perjanjian perkhidmatan kawalan keselamatan (tanpa senjata api) di KSKBJB hendaklah dipatuhi sepenuhnya;
- Akaun Deposit Wang Hemat Diri Pelatih hendaklah diselenggara;
- Rekod pelatih tamat latihan di BPL dan KSKB hendaklah diselenggara dengan kemas kini;
- Kunci bilik kebal Unit Penilaian dan Kualiti, KSKBJB hendaklah disimpan oleh dua orang pegawai yang dilantik secara bertulis.

### **B. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN *MEDICAL EQUIPMENT ENCHANCEMENT TENURE (MEET)***

Pengauditan secara sampel di Klinik Kesihatan Ayer Keroh dan Klinik Pergigian Ayer Keroh, Melaka serta Klinik Kesihatan Penampang dan Klinik Pergigian Penampang, Sabah dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan MEET telah dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang ditetapkan. Hasil semakan Audit Dalam mendapati:

- i. kelemahan dalam pengurusan penyelenggaraan aset MEET;
- ii. kelemahan dalam pengurusan pendaftaran dan pengesanan aset MEET;
- iii. kelemahan dalam pengurusan aset MEET yang rosak;
- iv. aset tidak dapat digunakan; serta
- v. kelemahan dalam pengurusan bayaran berkaitan MEET.

Secara keseluruhannya, pengurusan *Medical Equipment Enhancement Tenure (MEET)* adalah memuaskan dan beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin pengurusan MEET dapat dijalankan dengan cekap dan teratur:

## RINGKASAN EKSEKUTIF

- Pemantauan yang berterusan terhadap borang dan tempoh penyelenggaraan bagi memastikan prestasi QMS sentiasa berada pada tahap baik agar tidak menjejaskan program ini;
- Meningkatkan pemahaman terhadap klausa kontrak oleh pihak QMS dan pihak klinik agar tindakan yang betul dapat diambil yang lebih menjamin kepentingan Kerajaan;
- Memastikan proses pembayaran diuruskan dengan mematuhi prosedur pembayaran semasa; dan
- Memastikan rekod dalam SPA dan SPATA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.

### **C. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PENGGUNAAN KENDERAAN JABATAN DI JABATAN KESIHATAN NEGERI KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

Pengauditan ini dijalankan bagi menentukan sama ada pengurusan dan penggunaan kenderaan di Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) telah dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan. Semakan Audit Dalam di JKN Selangor JKN Negeri Sembilan dan JKN Perak yang dipilih sebagai sampel mendapati:

- i. Kelemahan dalam pengurusan am kenderaan;
- ii. Kelemahan dalam pengurusan Buku Log kenderaan;
- iii. Kelemahan dalam pengurusan Kad Inden Minyak dan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (KSBTTR); serta
- iv. Kelemahan dalam pengurusan keselamatan kenderaan.

Bagi memastikan pengurusan penggunaan Kenderaan Jabatan dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya JKN mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- Pegawai Kenderaan serta semua wakil yang dilantik diberi latihan dan tunjuk ajar secukupnya bagi memastikan peranan serta tanggungjawab dalam menguruskan Kenderaan Jabatan dapat dilaksanakan dengan komited dan dedikasi;

## RINGKASAN EKSEKUTIF

- Membuat penambahbaikan ke atas Sistem e-Kenderaan agar setiap permohonan penggunaan Kenderaan Jabatan disokong dengan dokumen bagi tujuan pengesahan;
- Pemantauan berkala serta pemeriksaan mengejut dijalankan mengikut peraturan yang ditetapkan;
- Tindakan susulan perlu dibuat dengan segera bagi menyelesaikan isu saman tertunggak agar tidak menjejaskan imej Jabatan/Kementerian;
- Buku Log kenderaan, Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak serta Daftar Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR diuruskan dengan lebih teratur bagi semua kenderaan dengan memastikan maklumat adalah lengkap dan dikemas kini bagi memudahkan semakan serta pemantauan dilaksanakan;
- Memastikan pengiraan kadar penggunaan bahan api bulanan dibuat berdasarkan formula yang telah ditetapkan dalam peraturan agar analisa penggunaan bahan api bulanan dan tahunan dapat dilakukan;serta
- Memo Bahagian Khidmat Pengurusan bil. KKM500-1/8/3 Jld 2 (90) bertarikh 11 Januari 2016 berkaitan Penggunaan Kenderaan Jabatan perlu dipanjangkan ke peringkat JKN agar Kenderaan Jabatan dapat digunakan dengan sebaiknya.

### **D. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PEROLEHAN BEKALAN DAN PERKHIDMATAN SECARA TENDER KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

Bahagian Perolehan dan Penswastan Ibu Pejabat KKM (IPKKM), Bahagian Amalan Perubatan IPKKM, Kolej Sains Kesihatan Bersekutu Sungai Buloh (KSKBSB), Hospital Sungai Buloh (HSB), Selangor dan Hospital Kuala Lumpur (HKL) telah dipilih sebagai sampel pengauditan untuk menilai sama ada pengurusan perolehan secara tender KKM telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan. Hasil semakan mendapati:

- i. Peratusan pemarkahan kriteria digunakan oleh Jawatankuasa Penilaian Teknikal (JKPT) KSKB Sungai Buloh, Selangor tidak mengikut Garis Panduan Penilaian Tender Bagi Tender Bekalan dan Perkhidmatan;
- ii. Tempoh proses penilaian teknikal dan penilaian harga melebihi tempoh ditetapkan; dan
- iii. Ciri – ciri keselamatan peti tawaran tender dan dokumen tender perlu ditambah baik.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan secara tender KKM adalah baik berdasarkan pensampelan yang disemak. Bagi memantapkan pengurusan perolehan secara tender, tindakan seperti berikut perlu diambil:

- Tender hendaklah diurus mengikut 1PP PK 2.1 Kaedah Perolehan Kerajaan, Perkara 8 - Tender, Garis Panduan yang sedang berkuatkuasa dan Arahan Perbendaharaan 196 (Peti Tawaran).

### **E. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PROJEK NAIKTARAF, UBAHSUI DAN PEMBAIKAN DI BAWAH PERUNTUKAN PEMBANGUNAN BP00600 KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan sama ada projek telah diurus dengan cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan. Lawatan Audit Dalam telah diadakan di tiga (3) Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) yang dipilih sebagai sampel pengauditan iaitu JKN Perak, JKN Pahang serta JKN Melaka dan didapati:

- i. pengurusan perolehan dan kontrak yang melibatkan inden kerja tidak digunakan untuk perolehan kerja;
- ii. *liquidated and ascertained damages* (LAD) tidak dikenakan kepada kontraktor; serta
- iii. pelaksanaan dan pemantauan projek di mana kerja tidak dilaksana/peralatan tidak dibekal serta dipasang; kerja tidak mengikut spesifikasi; dan kerja tidak berkualiti.

Secara keseluruhannya, pengurusan projek boleh dipertingkatkan lagi. Bagi memastikan pengurusan projek yang lebih cekap dan teratur, tindakan berikut perlu diambil:

- Perolehan projek hendaklah dibuat berdasarkan 1PP PK2 – Kaedah Perolehan Kerajaan; dan
- Kerja yang dilaksanakan hendaklah mengikut spesifikasi yang ditetapkan serta berkualiti.



**RINGKASAN EKSEKUTIF****F. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PEROLEHAN PERALATAN BUKAN PERUBATAN DI HOSPITAL KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

Sebanyak lima (5) Hospital telah dipilih sebagai sampel pengauditan yang dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan iaitu Hospital Tengku Ampuan Rahimah, Selangor (HTAR); Hospital Pakar Sultanah Fatimah (HPSF); Hospital Enche Besar Hajah Kalsom (HEBHK); Hospital Sultanah Nora Ismail (HSNI); dan Hospital Temenggong Seri Maharaja Tun Ibrahim, Johor (HTSMTI). Semakan mendapati:

- i. perolehan kerja secara sebut harga melebihi had nilai sebut harga;
- ii. kelemahan dalam penguatkuasaan kontrak seperti tiada klausa denda, lanjutan masa kontrak lewat dikeluarkan serta tempoh jaminan bank tidak menyeluruh;
- iii. kuantiti aset dibekalkan berbeza dengan pesanan tempatan;
- iv. bekalan lewat dihantar dari tarikh ditetapkan dalam pesanan kerajaan; serta
- v. kelemahan dalam pengurusan aset Kerajaan seperti penerimaan aset oleh pegawai yang tidak dilantik, aset tidak didaftarkan, pendaftaran aset yang tidak diterima, aset didaftarkan sebelum pesanan kerajaan dikeluarkan, aset lewat didaftarkan, aset tiada di lokasi, aset tidak digunakan dan aset tidak dilabel.

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Prestasi pengurusan kewangan perlu ditingkatkan bagi memastikan teguran tidak berulang. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin pengurusan perolehan ini dapat dijalankan dengan cekap dan teratur:

- Pemahaman yang lebih teliti terhadap Pekeliling Perbendaharaan; dan
- Memastikan rekod dalam SPA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

**G. KAJIAN TERHADAP PENYEDIAAN MAKANAN SECARA *OUTSOURCE* DI HOSPITAL KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

Pengauditan dijalankan untuk menilai sama ada penyediaan makanan secara *outsorce* telah dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan. Dua (2) Hospital yang menyediakan makanan secara *outsorce* telah dipilih sebagai sampel pengauditan ini dan mendapati:

- i. kedua-dua Hospital telah menjalankan pemantauan terhadap prestasi kontraktor dengan baik di mana isu-isu ketidakpatuhan seperti berikut telah direkodkan dan dianalisis serta tindakan mengenakan penalti turut telah diambil:
  - ketidakpatuhan jenis diet, spesifikasi porsi, suhu makanan di *trayline*, waktu hidangan, penyimpanan makanan dan penggunaan peralatan;
  - hidangan makanan kurang berkualiti dan tidak lengkap;
  - kontaminasi dalam makanan; serta
  - penukaran menu tanpa kelulusan.
- ii. sistem penilaian oleh pihak Hospital terhadap kontraktor penyedia makanan secara *outsorce* perlu ditambah baik dari aspek toleransi yang boleh diterima ke atas ketidakpatuhan serta peratusan tahap kepuasan pelanggan yang boleh diterima.

Secara keseluruhannya, pengurusan penyediaan makanan secara *outsorce* adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin penyediaan makanan secara *outsorce* dapat dijalankan dengan cekap dan teratur:

- Pemantauan yang berterusan bagi memastikan prestasi kontraktor sentiasa berada pada tahap baik agar tidak menjejaskan program ini;
- Meningkatkan pemahaman terhadap klausa kontrak agar tindakan yang betul dapat diambil yang lebih menjamin kepentingan Kerajaan; dan
- Memastikan rekod dalam SPA dan SPATA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

### PENGAUDITAN PRESTASI ICT (BAHAGIAN VI)

Bagi pengauditan prestasi ICT, CAD telah menjalankan pengauditan terhadap *Blood Bank Information System* (BBIS) pada tahun 2017. Sistem yang dibangunkan pada tahun 2003 dengan kos sebanyak RM9.6 juta mula diguna pakai pada tahun 2006 dengan tujuan meningkatkan kecekapan perkhidmatan transfusi darah dan aktiviti pendermaan darah di Pusat Darah Negara (PDN). Pada 1 Jun 2016, Projek Mengkaji, Mencadang, Merekabentuk, Membangun, Membekal, Menghantar, Memasang, Mengkonfigurasi, Migrasi Data, Menguji dan Mentauliah *Blood Bank Information System* Versi 2.0 di Pusat Darah Negara dan 21 Tabung Darah di Hospital KKM seluruh Malaysia telah dimulakan.

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada:

- i. pengurusan *Blood Bank Information System* (BBIS) di Pusat Darah Negara (PDN) adalah teratur; dan
- ii. pengurusan pembekalan darah di PDN adalah cekap dan teratur

Hasil pengauditan yang dijalankan oleh Audit Dalam di PDN mendapati:

- i. kelemahan dalam kawalan IT Sistem BBIS sedia ada perlu diambil kira dalam BBIS Versi 2.0;
- ii. kelemahan dalam program perkhidmatan fraksinasi yang meliputi mekanisme pemantauan bagi aktiviti perkhidmatan fraksinasi;
- iii. kelemahan dalam pengurusan kontrak dengan CSL dan dengan Hospital Swasta bagi pembekalan darah/komponen darah;
- iv. kelemahan dalam kawalan stok plasma/ubat produk plasma di mana bilik penyimpanan stok plasma padat dengan susunan stok plasma serta tidak teratur; serta
- v. kelemahan dalam pengurusan kutipan hasil pembekalan darah dan komponen darah kepada Hospital Swasta.

Daripada pengauditan yang telah dilaksanakan terhadap pengurusan *Blood Bank Information System* di Pusat Darah Negara, pihak Audit Dalam mengesyorkan pihak PDN mengambil langkah-langkah seperti berikut untuk tujuan penambahbaikan dalam pembangunan Sistem BBIS Versi 2.0 supaya pengurusan perkhidmatan pembekalan darah kepada Hospital

## RINGKASAN EKSEKUTIF

Kerajaan/ Swasta serta operasi aktiviti PDN yang lain seperti fraksinasi dapat dijalankan dengan lebih cekap dan berkesan:

- Menentukan semua kelemahan dalam Sistem BBIS sedia ada diberi perhatian dan diambil kira dalam pembangunan Sistem BBIS Versi 2.0 serta pelaksanaannya;
- Menambah baik dalam penyediaan dan pembaharuan Perjanjian Kontrak Pembekalan Darah/Komponen Darah;
- Menentukan pengurusan aktiviti fraksinasi dijalankan dengan cekap dan teratur termasuk urusan pembaharuan kontrak dengan CSL, mewujudkan mekanisme kawalan terhadap aktiviti fraksinasi dan menguruskan stok penyimpanan plasma dan ubat FPP; serta
- Menentukan pengurusan kutipan hasil pembekalan darah/komponen darah dijalankan dengan cekap dan berkesan termasuk urusan tunggakan hasil, kaedah *Barter Trade* serta pengeluaran surat peringatan apabila berlakunya kelewatan bayaran.

### PENGAUDITAN MENGEJUT (BAHAGIAN VII)

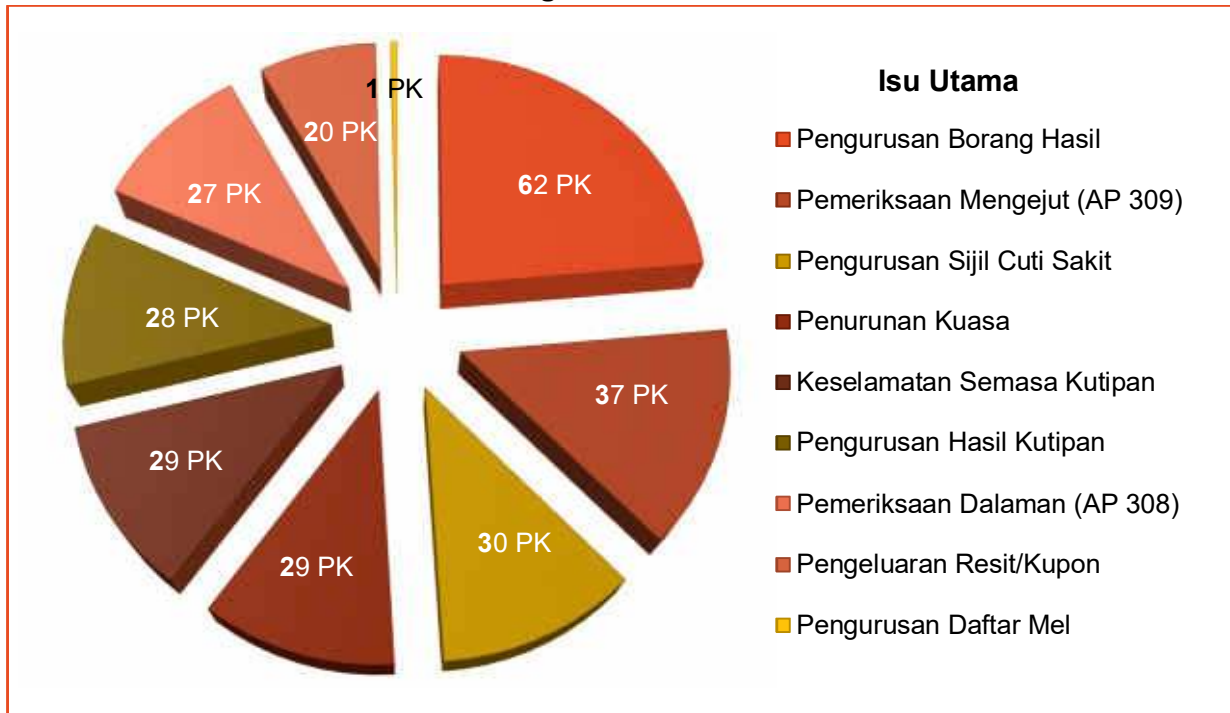
Pengauditan Mengejut merupakan satu pendekatan pengauditan yang dilaksanakan tanpa memaklumkan terlebih dahulu tarikh sebenar lawatan kepada Pemungut Kecil (PK) yang dilawati. Pengauditan dijalankan dengan memeriksa, mengira dan menganalisis rekod, dokumen, fail serta menyemak secara fizikal terhadap wang tunai, harta awam dan barang berharga yang diterima dan disimpan bagi menentukan sama ada wang kutipan/harta awam diakaunkan dengan teratur, dikawal dan disimpan dengan selamat.

Bagi tahun 2017, Pengauditan Mengejut telah dilaksanakan ke atas 68 pemungut kecil seperti Klinik Kesihatan/Pergigian/Desa/1Malaysia/Hospital yang ditumpukan kepada semakan terhadap pengurusan tunai dan hasil serta pengurusan borang hasil/sijil cuti sakit.

Ringkasan bilangan Pemungut Kecil yang mempunyai kelemahan mengikut sembilan (9) komponen adalah seperti di carta berikut:

## RINGKASAN EKSEKUTIF

### Analisis Bilangan Pemungut Kecil Yang Mempunyai Kelemahan Mengikut Isu Utama



Nota: PK = Pemungut Kecil

### PENGAUDITAN SUSULAN (BAHAGIAN VIII)

Pengauditan susulan dilaksanakan untuk memantau sama ada tindakan pembetulan dan penambahbaikan telah diambil terhadap teguran pengauditan pengurusan kewangan yang dibangkitkan terdahulu. Ini bertujuan untuk mempertingkatkan kawalan dalaman bagi mengelakkan ketidakpatuhan terhadap peraturan dan garis panduan yang telah ditetapkan.

Analisis terhadap 13 PTJ yang dipilih untuk dilaksanakan pengauditan susulan menunjukkan kelemahan terhadap Kawalan Terimaan merupakan yang tertinggi iaitu 24% diikuti dengan Kawalan Pengurusan Kenderaan iaitu 17% dan Kawalan Pengurusan Perbelanjaan serta Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor iaitu masing-masing 16% manakala peratusan paling tinggi bagi kelemahan yang masih berlaku yang adalah di Pejabat Kesihatan Daerah Jasin iaitu 45.65%. Manakala Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur dan Putrajaya (Pergigian) telah menunjukkan penambahbaikan yang ketara dengan hanya 10.00% kelemahan yang masih berlaku.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

### PROGRAM ANAK ANGKAT (BAHAGIAN IX)

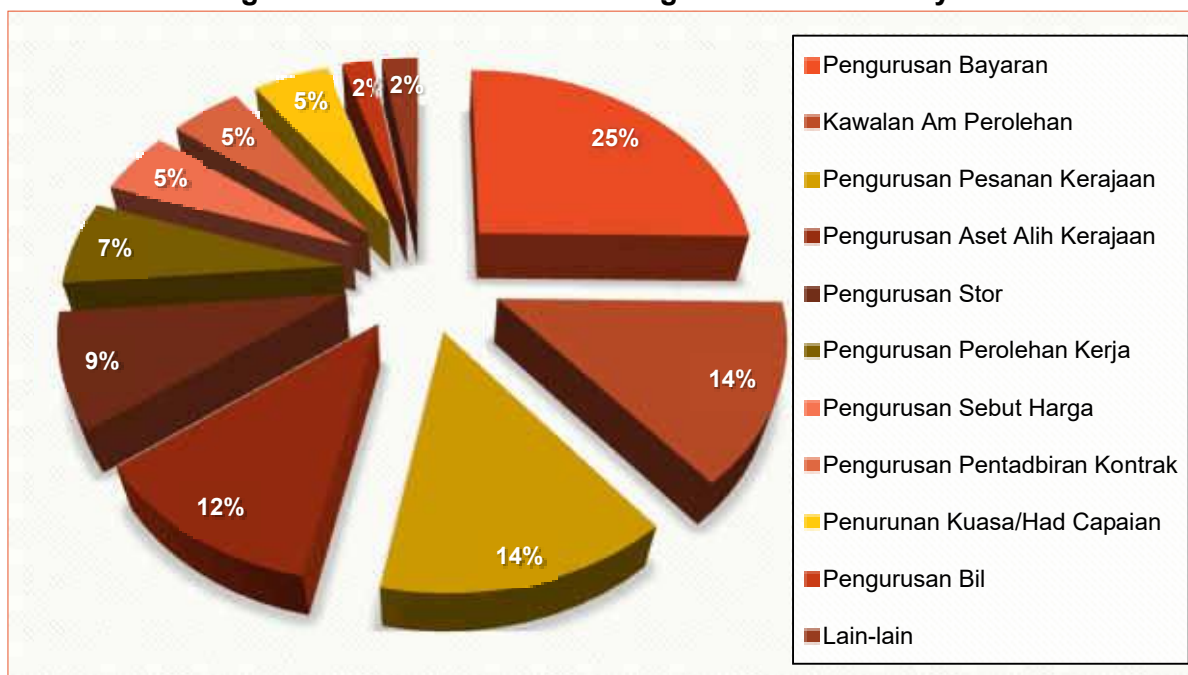
Sejumlah tiga (3) PTJ telah dipilih sebagai Anak Angkat CAD pada tahun 2017. Daripada pengauditan yang dijalankan menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan di ketiga-tiga (3) PTJ yang dipilih telah bertambah baik serta menunjukkan perubahan yang positif.

### PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN (BAHAGIAN X)

Pengauditan ini bertujuan untuk mengesahkan baucar bayaran diuruskan dengan sempurna, tepat dan selaras dengan peraturan kewangan yang sedang berkuatkuasa dengan mengambil kira aspek perolehan, bayaran dan pengurusan bekalan/ perkhidmatan/kerja yang diperoleh.

Pada tahun 2017, pengauditan baucar bayaran telah dilaksanakan di 38 PTJ dan analisis peratusan penemuan utama mengikut sebelas (11) kawalan yang disemak seperti carta berikut

**Ringkasan Penemuan Utama Pengauditan Baucar Bayaran**



**RINGKASAN EKSEKUTIF****PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN (BAHAGIAN XI)**

Bahagian ini terdiri daripada laporan pengesahan baki bagi perakaunan akruan serta senarai 10 siasatan yang telah dilaksanakan dalam tahun 2017.

**A. PENGESAHAN BAKI BAGI PERAKAUNAN AKRUAN -  
ASET ALIH (AA) / ASET TAK ALIH (ATA) / ASET DALAM PEMBINAAN (AUC) / AKAUN  
BELUM TERIMA (ABT) / AKAUN BELUM BAYAR (ABB) DAN INVENTORI****i. Tanah Dan Bangunan**

CAD telah menjalankan semakan secara persampelan bagi verifikasi tanah dan bangunan di 6 PTJ yang melibatkan tanah berjumlah RM10.4 bilion dan bangunan berjumlah RM10.6 bilion. Nilai sampel tanah dan bangunan yang disemak pula adalah RM329.9 juta (3.2%) bagi tanah dan RM298.7 juta (2.8%) bagi bangunan. Hasil semakan mendapati:

- a) tanah dan bangunan tidak diambil kira dalam senarai aset tak alih;
- b) salinan hak milik tanah tidak disimpan di PTJ;
- c) maklumat bangunan dalam senarai aset tak alih tidak diisi dengan betul dan tidak lengkap;
- d) bangunan sama mempunyai lebih dari satu butiran;
- e) bangunan KKM atas tanah yang tidak dikenal pasti;
- f) tanah bukan hak milik KKM dalam senarai aset tak alih;
- g) maklumat dalam senarai aset tak alih berbeza dengan maklumat dalam salinan hak milik;
- h) bangunan dan nilai Kompleks Klinik Kesehatan Merlimau tidak diambil kira oleh Bahagian Akaun – penilaian oleh JPPH (Pindaan 1/2013);
- i) bangunan Hospital Bera (Projek Sakit) yang belum siap telah diambil kira dalam senarai aset tak alih; serta
- j) perolehan Rumah Kedai 4 Lot 3 Tingkat tidak diambil kira dalam senarai aset tak alih bangunan.

## RINGKASAN EKSEKUTIF

**ii. Aset Dalam Pembinaan (AUC)**

CAD telah melaksanakan aktiviti verifikasi terhadap aset dalam pembinaan (*Asset Under Construction* – AUC) secara persampelan bagi 20 projek yang bernilai RM778.18 juta (87.2%) daripada keseluruhan AUC berjumlah RM892.88 juta dengan menyemak Borang JKR 66. Hasil semakan mendapati:

- a) baki di senarai AUC dengan baki di Borang JKR 66 berbeza;
- b) baki senarai AUC terkurang nyata; serta
- c) baki senarai AUC terlebih nyata.

**iii. Aset Alih**

CAD telah menjalankan pengauditan verifikasi aset alih bagi harta modal (KEW.PA-2) secara persampelan di 11 PTJ yang melibatkan 10,071 kad KEW.PA-2 yang berjumlah RM173.7 juta dan sampel yang disemak adalah sebanyak 341 kad KEW.PA-2 yang berjumlah RM56.5 juta atau 32.5% daripada jumlah keseluruhan aset alih bagi 11 PTJ terlibat. Butirannya seperti di jadual berikut dan hasil semakan mendapati:

- a) aset alih tidak diambil kira kerana PTJ mempunyai lebih dari 1 kod PTJ; serta
- b) aset tiada dalam senarai aset alih (kod PTJ sama).

**iv. Akaun Belum Terima**

Bagi pengesahan baki Akaun Belum Terima (ABT), CAD telah memilih 6 PTJ di 2 Negeri sebagai sampel untuk semakan yang melibatkan baki berjumlah RM1.79 juta (2.5%) daripada keseluruhan baki ABT KKM yang berjumlah RM70.96 juta dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan ABT yang diselenggara oleh 6 PTJ berkenaan. Hasil semakan mendapati:

- a) baki hutang hasil dan hutang-hutang lain tidak diambil kira oleh BA; serta
- b) baki hutang hasil, hutang-hutang lain dan emolumen terlebih bayar tidak tepat.



## RINGKASAN EKSEKUTIF

## v. Akaun Belum Bayar

Semakan untuk mengesahkan baki ABB juga dijalankan di 6 PTJ yang sama semasa semakan ABT dan inventori yang melibatkan baki berjumlah RM2.63 juta (7.7%) daripada keseluruhan baki ABB KKM yang berjumlah RM33.95 juta. Pengesahan dibuat dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan ABB yang diselenggara oleh 6 PTJ tersebut. Hasil semakan mendapati baki ABB yang dikemukakan oleh BA bagi semua 6 PTJ adalah tidak tepat. Butirannya seperti di jadual berikut:

Senarai PTJ Baki ABB Tidak Tepat

Bil.	PTJ	Baki ABB BA (RM)	Baki ABB PTJ (RM)	Terkurang/(Terlebih) Diambil Kira (RM)
1.	Hospital Seberang Jaya	96,990.00	176,565.50	79,575.50
2.	Hospital Pulau Pinang	194,879.15	173,153.15	(21,726.00)
3.	Hospital Ampang	844,477.68	924,477.98	80,000.30
4.	Hospital Selayang	493,435.82	1,515,267.32	1,021,831.50
5.	Hospital Sungai Buloh	725,927.00	977,161.00	251,234.00
6.	Hospital Serdang	272,203.66	2,307,702.16	2,035,498.50
<b>Jumlah</b>		<b>2,627,913.31</b>	<b>6,074,327.11</b>	<b>3,446,413.80</b>

## vi. Inventori

Semakan untuk mengesahkan baki inventori yang melibatkan baki berjumlah RM61.04 juta (18.8%) daripada keseluruhan baki inventori KKM yang berjumlah RM324.64 juta telah dijalankan dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan inventori yang diselenggara oleh 6 PTJ yang dipilih sebagai sampel. Hasil semakan mendapati baki inventori Hospital Pulau Pinang yang dikemukakan oleh BA adalah tidak tepat iaitu terlebih diambil kira berjumlah RM138, 432.94. Manakala tiada perbezaan ke atas baki inventori bagi 5 PTJ yang lain. Butirannya seperti di jadual berikut:

Baki Inventori Hospital Pulau Pinang Tidak Tepat

Bil.	PTJ	Baki Inventori BA (RM)	Baki Inventori PTJ (RM)	Jumlah Terlebih Diambil Kira (RM)
1.	Ubat	11,556,764.35	11,556,764.35	0.00
2.	Bukan Ubat	3,515,419.26	3,515,419.26	0.00
3.	Vaksin	417.60	417.60	0.00
4.	Reagen	1,620,093.33	1,481,660.39	(138,432.94)
<b>Jumlah</b>		<b>16,692,694.54</b>	<b>16,554,261.60</b>	<b>(138,432.94)</b>

## BAHAGIAN I PENDAHULUAN

1. Penubuhan	2
2. Fungsi Audit Dalam	2
3. Bidang Kuasa Audit Dalam	3
4. Organisasi Dan Perjawatan	3

## 1. PENUBUHAN

Cawangan Audit Dalam (CAD) Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) telah ditubuhkan pada tahun 1980 selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 2 Tahun 1979 yang bertujuan memberi khidmat perundingan secara objektif untuk menambah nilai serta mempertingkatkan tahap operasi Kementerian. Peranan dan tanggungjawab CAD telah dimantapkan lagi melalui 1Pekeliling Perbendaharaan PS 3.1 dan PS 3.2 di mana objektif, tanggungjawab serta bidang tugas Audit Dalam dinyatakan dengan lebih jelas antaranya Ketua Audit Dalam bertanggungjawab secara terus kepada Ketua Setiausaha Kementerian dan hasil pengauditan dilaporkan kepada beliau serta pihak yang terlibat bagi menjamin kebebasan fungsi CAD. Walau bagaimanapun, Ketua Audit Dalam dibenarkan berkomunikasi secara langsung dengan YB. Menteri Kesihatan serta Ketua Audit Negara untuk kes-kes yang spesifik supaya isu-isu berkaitan dengan rasuah/salah guna kuasa diuruskan dengan berkesan dalam usaha Kerajaan membanteras rasuah/salah guna kuasa dalam perkhidmatan awam.

## 2. FUNGSI AUDIT DALAM

Fungsi utama CAD ialah untuk:

- 2.1 meningkatkan keberkesanan proses kawalan dalaman dan tadbir urus KKM dengan memberi kepastian (*assurance*) kepada pihak pengurusan;
- 2.2 membantu memantapkan tahap akauntabiliti dalam pengurusan kewangan dan pelaksanaan program/aktiviti di KKM;
- 2.3 membantu memantapkan sistem penyampaian perkhidmatan KKM melalui pengauditan prestasi; serta
- 2.4 membantu pihak pengurusan mengenal pasti kelemahan dalam pengurusan kewangan dan sistem penyampaian perkhidmatan di KKM supaya tindakan pencegahan (*preventive*) serta pembetulan (*corrective*) dapat diambil dengan segera.

### 3. BIDANG KUASA AUDIT DALAM

CAD diberi kuasa untuk mengakses semua dokumen berkaitan skop pengauditan yang meliputi semua Program dan Aktiviti di peringkat Ibu Pejabat Kementerian, Jabatan Kesihatan Negeri, Institusi, Hospital, Pejabat Kesihatan Daerah/Kawasan/Bahagian, Makmal Kolej Latihan, Pejabat/Klinik Pergigian, Klinik-klinik Kesihatan dan lain-lain Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah kawalan KKM supaya tugas pengauditan dapat dilaksanakan dengan lebih berkesan.

### 4. ORGANISASI DAN PERJAWATAN

CAD telah diluluskan sejumlah 85 perjawatan yang terdiri daripada pelbagai gred jawatan termasuk Ketua Audit Dalam, Juruaudit Gred Utama C seperti carta organisasi di **Lampiran A** manakala kedudukan perjawatan setakat 31 Disember 2017 seperti di jadual berikut:

**Jadual 1.1**  
**Kedudukan Perjawatan Yang Diluluskan Berbanding**  
**Perjawatan Diisi Setakat 31 Disember 2017**

Jawatan	Kumpulan	Bil. Jawatan		
		Lulus	Isi	Kosong
Ketua Audit Dalam Juruaudit Gred Utama C	Pengurusan Tertinggi	1	1	0
Juruaudit W52	Pengurusan & Profesional	1	1	0
Juruaudit W48	Pengurusan & Profesional	5	4	1
Juruaudit W44	Pengurusan & Profesional	4	4	0
Pegawai Teknologi Maklumat F44	Pengurusan & Profesional	1	1	0
Juruaudit W41/44	Pengurusan & Profesional	6	4	2
Penolong Juruaudit W36	Pelaksana	11	9	2
Penolong Juruaudit W32	Pelaksana	9	9	0

## BAHAGIAN I PENDAHULUAN

Jawatan	Kumpulan	Bil. Jawatan		
		Lulus	Isi	Kosong
Penolong Juruaudit W29/32	Pelaksana	35	28	7
Pembantu Khas, Pembantu Setiausaha Pejabat/Setiausaha Pejabat N17/19/22/27/28/29/30/32	Pelaksana	1	1	0
Pembantu Tadbir N22	Pelaksana	1	1	0
Pembantu Tadbir N19/22	Pelaksana	8	7	1
Pembantu Operasi N11/14	Pelaksana	1	1	0
Pemandu Kenderaan H11/14	Pelaksana	1	1	0
<b>Jumlah</b>		<b>85</b>	<b>72</b>	<b>13</b>

## BAHAGIAN II

# PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN

- |                                    |   |
|------------------------------------|---|
| 1. Aktiviti Cawangan Audit Dalam   | 6 |
| 2. Pembahagian Tugas               | 7 |
| 3. Pencapaian Aktiviti Pengauditan | 8 |

**BAHAGIAN II  
PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN****1. AKTIVITI CAWANGAN AUDIT DALAM**

Berikut merupakan aktiviti yang telah dilaksanakan oleh Cawangan Audit Dalam (CAD) pada tahun 2017:

**1.1 Aktiviti Pengauditan:**

- 1.1.1 Pengauditan Pengurusan Kewangan
- 1.1.2 Pengauditan Baucar
- 1.1.3 Pengauditan Susulan
- 1.1.4 Pengauditan Prestasi
- 1.1.5 Pengauditan Khas/Siasatan/Pengesahan Baki Perakaunan Akruan
- 1.1.6 Program Anak Angkat
- 1.1.7 Pengauditan Mengejut

**1.2 Aktiviti-aktiviti Lain:**

- 1.2.1 Penyediaan Rancangan Audit Tahunan
- 1.2.2 Penyediaan Laporan Tahunan
- 1.2.3 Pemantauan Isu-Isu Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard
- 1.2.4 Pengemaskinian Sistem Pengurusan Maklumat Pengauditan
- 1.2.5 Urusetia Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan
- 1.2.6 Urusetia Jawatankuasa Audit
- 1.2.7 Pentadbiran/Mesyuarat/Latihan

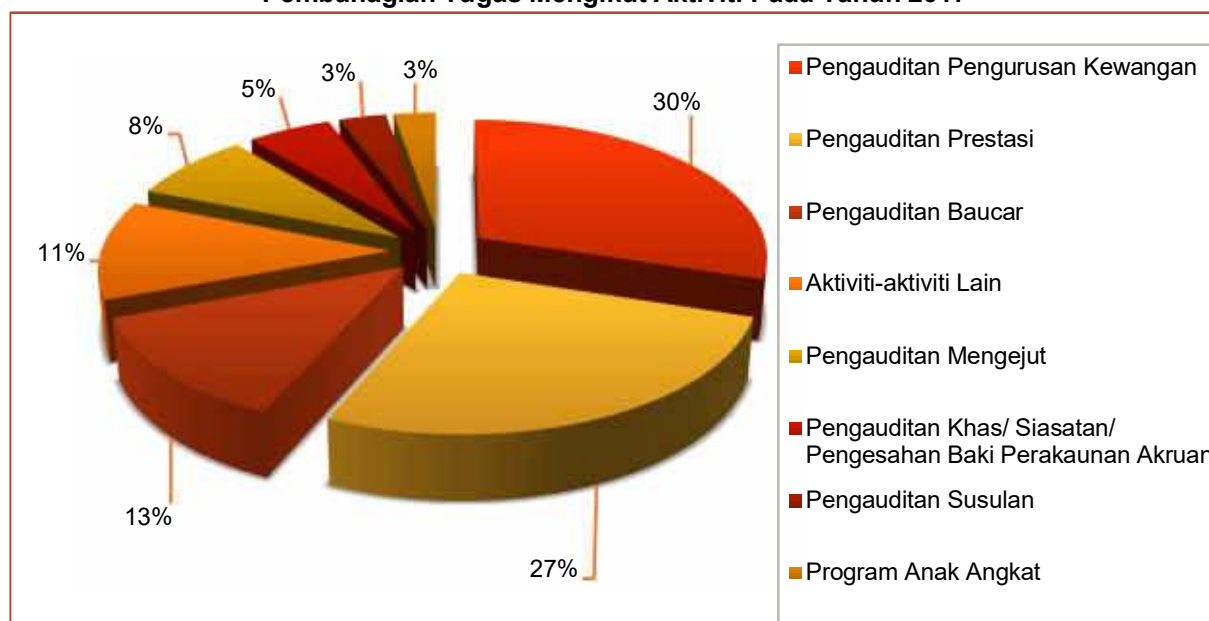
## 2. PEMBAHAGIAN TUGAS

Bilangan perjawatan yang diluluskan untuk CAD adalah sebanyak 85 jawatan. Dianggarkan bilangan *manhours* bagi setiap jawatan adalah 1,701 setahun. Oleh itu, pembahagian tugas mengikut aktiviti berdasarkan jumlah *manhours* 85 pegawai dari pelbagai gred di CAD seperti di jadual dan carta berikut:

**Jadual 2.1**  
**Pembahagian *Manhours* Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2017**

Aktiviti	Jumlah <i>Manhours</i>	Peratus
Pengauditan Pengurusan Kewangan	43,210	30%
Pengauditan Prestasi	38,697	27%
Pengauditan Baucar	18,380	13%
Pengauditan Mengejut	11,512	8%
Pengauditan Khas/Siasatan/Pengesahan Baki Perakaunan Akruan	7,739	5%
Program Anak Angkat	3,870	3%
Pengauditan Susulan	4,353	3%
Aktiviti-aktiviti Lain	16,824	11%
<b>Jumlah</b>	<b>144,585</b>	<b>100%</b>

**Carta 2.1**  
**Pembahagian Tugas Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2017**





**BAHAGIAN II  
PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN**
**3. PENCAPAIAN AKTIVITI PENGAUDITAN**

Pada tahun 2017, pencapaian aktiviti pengauditan berbanding dengan yang dirancang atau Sasaran Kerja Tahunan (SKT) adalah sebanyak 97.7%. Butirannya seperti jadual-jadual berikut:

**Jadual 2.2**  
**Perbandingan Pencapaian Aktiviti Pengauditan Dengan SKT**

Bil.	Aktiviti	Sasaran Kerja Tahun 2017		
		Sasaran	Pencapaian	Peratus Pencapaian (%)
1	Pengauditan Pengurusan Kewangan	67	67	100
2	Pengauditan Baucar	38	38	100
3	Pengauditan Susulan	13	13	100
4	Pengauditan Prestasi	12	12	100
5	Pengauditan Khas/Siasatan	12	10	83.3
6	Pengesahan Baki Perakaunan Akruan	5	5	100
7	Program Anak Angkat	3	3	100
8	Pengauditan Mengejut	68	68	100
<b>Jumlah</b>		<b>218</b>	<b>216</b>	<b>99.1</b>

Laporan penemuan Audit Dalam mengikut jenis pengauditan seperti di **Bahagian III hingga XI** dalam laporan ini.

BAHAGIAN II  
PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN

Jadual 2.3  
Pencapaian Kerja Pengauditan Tahun 2017

Bil	Rancangan Audit Yang Diluluskan		Pencapaian (Bilangan)	Ulasan
	Jenis Pengauditan	Bilangan		
1.	<b>Pengauditan Pengurusan Kewangan</b>			
	a) Pengauditan Indeks Akauntabiliti	67 PTJ	67 PTJ	PTJ - Pusat Tanggungjawab
	b) Pengauditan Baucar Bayaran	38 PTJ	38 PTJ	
	c) Pengauditan Susulan	13 PTJ	13 PTJ	Susulan pengauditan pengurusan kewangan
	d) <i>Self Assessment</i> (Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan – S3PK)	2 Sesi	2 Sesi	Tempoh Penilaian : Sesi 1 : 1 Jan - 30 Jun Sesi 2 : 1 Jul - 31 Dis
2.	<b>Pengauditan Mengejut</b>	68 Klinik	68 Klinik	
3.	<b>Program Anak Angkat</b>	3 PTJ	3 PTJ	
4.	<b>Pengauditan Prestasi</b>			
	a) Kajian Terhadap Pengurusan Program <i>Full Paying Patient</i> Di Hospital	√		
	b) Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Bahagian Kawalan Penyakit	√		
	c) Kajian Terhadap Pengurusan Hasil Di Institut Kanser Negara	√		
	d) Kajian Terhadap Pengurusan Emolumen Jururawat Di Fasiliti-Fasiliti Kesihatan, KKM	√		
5.	<b>Pengauditan Perolehan</b>			
	a) Pra Pengauditan Pengurusan Pusat Latihan KKM	√		
	b) Kajian Terhadap Pengurusan <i>Medical Equipment Enhancement Tenure</i> (MEET)	√		
	c) Kajian Terhadap Pengurusan Penggunaan Kenderaan Jabatan di JKN	√		

## BAHAGIAN II

### PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN

Bil	Rancangan Audit Yang Diluluskan		Pencapaian (Bilangan)	Ulasan
	Jenis Pengauditan	Bilangan		
	d) Kajian Terhadap Pengurusan Tender Di Ibu Pejabat KKM	√		
	e) Kajian Terhadap Pembaikan Dan Naik Taraf Fasiliti KKM Di Negeri	√		
	f) Kajian Terhadap Perolehan Bukan Perubatan di Hospital	√		
	g) Kajian Terhadap Perolehan Sajian Makanan Berмасak Di Hospital	√		
<b>6.</b>	<b>Pengauditan ICT/Perolehan</b>			
	a) Kajian Terhadap Pengurusan <i>Blood Bank Information System</i> (BBIS) Di Pusat Darah Negara Dan Hospital-Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia	√		
<b>7.</b>	<b>Pengauditan Khas</b>			
	a) Pengauditan Terhadap Pengurusan Hasil Di Hospital Kulim, Kedah	√		
	b) Pengesahan Baki Perakaunan Akruan - Aset Alih / Aset Tak Alih/ <i>Asset Under Construction</i> / Akaun Belum Terima / Akaun Belum Bayar dan Inventori	√		
<b>8.</b>	<b>Siasatan</b>			
	a) Siasatan Laporan Ketua Audit Negara			
	i) Jawatankuasa Siasatan Kes Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2016 Siri 1 – Projek Pembinaan Hospital Bera, Pahang	√		
	ii) Jawatankuasa Siasatan Kes Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2016 Siri 1 – Projek Pembangunan Produk Herba Bernilai Tinggi (EPP 1)	√		

BAHAGIAN II  
PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN

Bil	Rancangan Audit Yang Diluluskan		Pencapaian (Bilangan)	Ulasan
	Jenis Pengauditan	Bilangan		
	b) Lain-lain Siasatan			
	i) Siasatan Pasukan Khas Projek Bermasalah Terhadap Projek Pembinaan Hospital Petrajaya, Kuching, Sarawak	√		
	ii) Siasatan Pasukan Khas Projek Bermasalah Terhadap Projek Pembinaan Klinik Kesihatan Dengan Kuarters Benut, Pontian, Johor	√		
	iii) Kehilangan Buku Kupon RM50 Dengan Anggaran Wang Tunai Sebanyak RM2,500 Di Kaunter Pesakit Luar, Jabatan Kecemasan Dan Trauma, Hospital Wanita Dan Kanak-Kanak, Sabah	√		
	iv) Aduan Awam Terhadap Jabatan Kesihatan Negeri Sabah : Projek Paip Bangunan Lama Hospital Tawau	√		
	v) Susulan Terhadap Isu Bayaran Penuh Dibuat Atas Bekalan Yang Belum Diterima Sepenuhnya Di Kolej Kejururawatan Melaka (Tong Gas) - UAD Melaka	√		
	vi) Susulan Terhadap Isu Penggunaan Kereta Rasmi Jawatan Pegawai-pegawai Kumpulan Pengurusan Tertinggi Gred Utama/Khas C Dan Ke Atas Di KKM - Seksyen Prestasi 3	√		
	vii) Semakan/Pemeriksaan Kerja-kerja Pembaikan (Kerosakan Akibat Banjir Tahun 2014) Di Hospital Kuala Krai, Kelantan - UAD Kelantan	√		

## **BAHAGIAN III**

# **PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

- 13** 1. Pendahuluan
- 13** 2. Prestasi Pengurusan Kewangan
- 17** 3. Ringkasan Penemuan Audit Dalam
- 19** 4. Penemuan Audit Dalam Di PTJ Berkenaan Kawalan Utama Bagi Pengurusan Kewangan
- 52** 5. Maklum Balas Daripada PTJ Terhadap Pemerhatian Audit Dalam
- 56** 6. Rumusan Dan Syor

## 1. PENDAHULUAN

Pengauditan pengurusan kewangan bertujuan membantu pihak pengurusan mengenal pasti kelemahan yang berlaku serta kawalan dalaman yang perlu ada bagi memastikan tadbir urus sesebuah Pusat Tanggungjawab (PTJ) adalah baik sejajar dengan peraturan yang sedang berkuat kuasa dan seterusnya dapat membantu mengurangkan kehilangan dan pembaziran wang awam. Sebanyak 67 PTJ telah dipilih dan dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan pada tahun 2017 di mana 18 PTJ di Ibu Pejabat Kementerian Kesihatan Malaysia (IPKKM) manakala 49 PTJ merupakan PTJ di peringkat negeri. Pengauditan ini meliputi lapan (8) aspek kawalan utama, iaitu:

- 1.1 Kawalan Pengurusan
- 1.2 Kawalan Bajet
- 1.3 Kawalan Terimaan
- 1.4 Pengurusan Perolehan
- 1.5 Kawalan Perbelanjaan
- 1.6 Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit
- 1.7 Pengurusan Aset Dan Stor
- 1.8 Pengurusan Kenderaan Kerajaan

## 2. PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN

Berdasarkan hasil pengauditan yang dilaksanakan, penilaian prestasi pengurusan kewangan adalah mengikut penarafan tahap pengurusan kewangan yang ditetapkan, iaitu sama ada Cemerlang (5 bintang), Baik (4 bintang), Memuaskan (3 bintang), Kurang Memuaskan (2 bintang) dan Tidak Memuaskan (1 bintang) dengan kumpulan pemarkahan masing-masing sepertimana yang ditunjukkan dalam **Jadual 3.1**.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Jadual 3.1  
Penarafan Tahap Pengurusan Kewangan PTJ

Markah Keseluruhan	Tahap	Penarafan	PTJ	
			Bilangan	%
90% - 100%	Cemerlang		42	63
80% - 89.9%	Baik		19	28
70% - 79.9%	Memuaskan		6	9
60% - 69.9%	Kurang Memuaskan		-	-
59.9% ke bawah	Tidak Memuaskan		-	-
<b>Jumlah</b>			<b>67</b>	<b>100</b>

Daripada 67 PTJ yang diaudit pada tahun 2017, sebanyak 42 PTJ (63%) memperoleh lima (5) bintang yang berada pada tahap Cemerlang, 19 PTJ (28%) berada pada tahap Baik (4 bintang) manakala enam (6) PTJ (9%) berada pada tahap Memuaskan (3 bintang). Butirannya seperti di **Jadual 3.2**.

Jadual 3.2  
Penarafan Tahap Pengurusan Kewangan PTJ

Bil.	PTJ Yang Dilawati	Prestasi
1.	Bahagian Perubatan Tradisional Dan Komplementari IPKKM	
2.	Bahagian Pembangunan Kompetensi IPKKM	
3.	Bahagian Khidmat Pengurusan IPKKM	
4.	Bahagian Kewangan IPKKM	
5.	Bahagian Pembangunan IPKKM	
6.	Bahagian Sumber Manusia IPKKM	
7.	Bahagian Pengurusan Latihan IPKKM	

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Bil.	PTJ Yang Dilawati	Prestasi
8.	Bahagian Perolehan Dan Penswastan IPKKM	
9.	Kolej Jururawat Bukit Mertajam, Pulau Pinang	
10.	Hospital Labuan, Wilayah Persekutuan (WP) Labuan	
11.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pontian, Johor	
12.	Pejabat Kesihatan Daerah Petaling, Selangor	
13.	Bahagian Keselamatan Dan Kualiti Makanan IPKKM	
14.	Pejabat Kesihatan Daerah Kuala Selangor, Selangor	
15.	Bahagian Perkhidmatan Farmasi IPKKM	
16.	Bahagian Perancangan IPKKM	
17.	Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah, Melaka	
18.	Hospital Bentong, Pahang	
19.	Hospital Kuala Penyu, Sabah	
20.	Hospital Kepala Batas, Pulau Pinang	
21.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Melaka Tengah, Melaka	
22.	Pejabat Kesihatan Daerah Johor Bahru, Johor	
23.	Bahagian Kesihatan Pergigian IPKKM	
24.	Hospital Kuala Kubu Bharu, Selangor	
25.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Petaling, Selangor	
26.	Pejabat Kesihatan Daerah Larut, Matang dan Selama, Perak	
27.	Pejabat Kesihatan Kawasan Sandakan, Sabah	
28.	Bahagian Akaun IPKKM	
29.	Pejabat Farmasi Bahagian Sarikei, Sarawak	
30.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Farmasi)	



## BAHAGIAN III PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Bil.	PTJ Yang Dilawati	Prestasi	
31.	Jabatan Kesihatan Negeri Sabah	★★★★★	
32.	Bahagian Kejururawatan IPKKM		
33.	Hospital Raja Perempuan Zainab II, Kelantan		
34.	Hospital Teluk Intan, Perak		
35.	Program Kesihatan Awam IPKKM		
36.	Kolej Pembantu Perubatan Seremban, Negeri Sembilan		
37.	Program Perubatan IPKKM		
38.	Pejabat Kesihatan Daerah Cheras, WP Kuala Lumpur		
39.	Kolej Pembantu Perubatan Alor Setar, Kedah		
40.	Bahagian Perkhidmatan Kejuruteraan IPKKM		
41.	Jabatan Kesihatan Negeri Pahang		
42.	Hospital Selama, Perak		
43.	Kolej Kejururawatan Masyarakat Serian, Sarawak		★★★★
44.	Pejabat Kesihatan Daerah Maran, Pahang		
45.	Hospital Jempol, Negeri Sembilan		
46.	Kolej Jururawat Masyarakat Pasir Mas, Kelantan		
47.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Farmasi)		
48.	Hospital Jerantut, Pahang		
49.	Pejabat Kesihatan Daerah Padang Terap Kedah		
50.	Pejabat Kesihatan Daerah Kuantan, Pahang		
51.	Kolej Kejururawatan Sungai Petani, Kedah		
52.	Pejabat Kesihatan Daerah Timur Laut, Pulau Pinang		
53.	Bahagian Pengurusan Maklumat IPKKM		

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Bil.	PTJ Yang Dilawati	Prestasi	
54.	Hospital Segamat, Johor		
55.	Hospital Pitas, Sabah		
56.	Hospital Setiu, Terengganu		
57.	Hospital Tumpat, Kelantan		
58.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Farmasi)		
59.	Hospital Sultanah Bahiyah, Kedah		
60.	Hospital Dungun, Terengganu		
61.	Pejabat Kesihatan Daerah Rembau, Negeri Sembilan		
62.	Hospital Lundu, Sarawak		
63.	Pejabat Kesihatan Daerah Batang Padang, Perak		
64.	Pejabat Kesihatan Daerah Bukit Kayu Hitam, Kedah		
65.	Pejabat Kesihatan Daerah Segamat, Johor		
66.	Kolej Kesihatan Awam Batu Rakit, Kuala Terengganu, Terengganu		
67.	Kolej Jururawat Masyarakat Kluang, Johor		

### 3. RINGKASAN PENEMUAN AUDIT DALAM

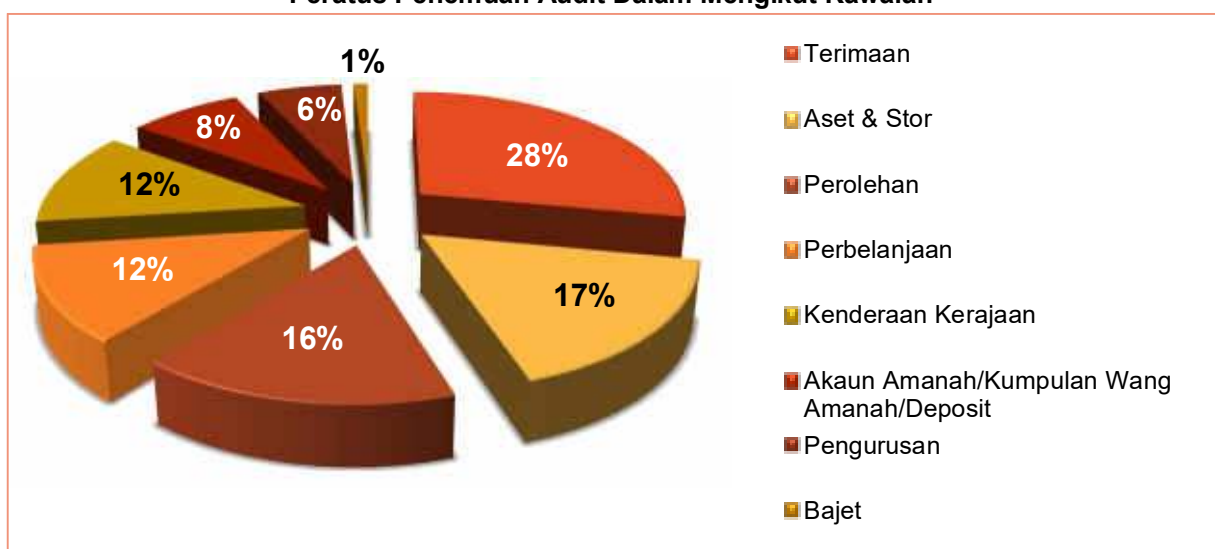
Analisis terhadap ringkasan penemuan Audit Dalam mengikut lapan (8) kawalan yang dinilai pada tahun 2017 mendapati kelemahan yang tertinggi adalah Kawalan Terimaan sebanyak 28%, Pengurusan Aset dan Stor sebanyak 17%, diikuti Pengurusan Perolehan sebanyak 16%. Penemuan serta syor Audit Dalam secara terperinci telah dikemukakan kepada PTJ yang berkaitan. Butirannya seperti **Jadual 3.3** dan **Carta 3.1**.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Jadual 3.3  
Ringkasan Penemuan Audit Dalam Mengikut Kawalan

Kawalan	Penemuan Audit Dalam	
	Bilangan	(%)
Pengurusan	22	6
Bajet	3	1
Terimaan	99	28
Perolehan	57	16
Perbelanjaan	42	12
Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah/Deposit	27	8
Aset Dan Stor	60	17
Kenderaan Kerajaan	43	12
<b>Jumlah</b>	<b>353</b>	<b>100</b>

Carta 3.1  
Peratus Penemuan Audit Dalam Mengikut Kawalan



Antara punca kelemahan yang dikenal pasti adalah kurang penyeliaan, pengetahuan dan kemahiran serta sikap pegawai yang tidak peka kepada peraturan semasa. Bagi membantu PTJ meningkatkan prestasi pengurusan kewangan, CAD telah menghasilkan senarai semak pengurusan kewangan pada tahun 2013 sebagai rujukan semua PTJ. Di samping itu, PTJ juga boleh menjadikan penilaian sendiri daripada Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan (S3PK) sebagai panduan rujukan pengurusan kewangan di PTJ masing-masing.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN4. PENEMUAN AUDIT DALAM DI PTJ BERKENAAN KAWALAN UTAMA BAGI  
PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan Audit Dalam secara terperinci bagi PTJ yang diaudit sepanjang tahun 2017 mengikut lapan (8) kawalan utama dalam pengurusan kewangan adalah seperti di bawah. Bagi tujuan laporan ini, nombor rujukan PTJ yang telah diaudit bagi tahun 2017 seperti **Jadual 3.4**.

**Jadual 3.4**  
**Peratus Penemuan Audit Dalam Mengikut Kawalan**

Negeri	No. PTJ	PTJ Yang Dilawati
Ibu Pejabat	1	Bahagian Akaun
	2	Bahagian Kewangan
	3	Bahagian Khidmat Pengurusan
	4	Bahagian Perolehan Dan Penswastaaan
	5	Bahagian Pembangunan
	6	Bahagian Perancangan
	7	Program Kesihatan Awam
	8	Program Perubatan
	9	Bahagian Perkhidmatan Farmasi
	10	Bahagian Pengurusan Latihan
	11	Bahagian Pengurusan Maklumat
	12	Bahagian Pembangunan Kompetensi
	13	Bahagian Perubatan Tradisional Dan Komplementari
	14	Bahagian Kejururawatan
	15	Bahagian Kesihatan Pergigian
	16	Bahagian Perkhidmatan Kejuruteraan
	17	Bahagian Keselamatan Dan Kualiti Makanan
	18	Bahagian Sumber Manusia
Kedah	19	Hospital Sultanah Bahiyah
	20	Pejabat Kesihatan Daerah Bukit Kayu Hitam
	21	Pejabat Kesihatan Daerah Padang Terap
	22	Kolej Kejururawatan Sungai Petani
	23	Kolej Pembantu Perubatan Alor Setar
Pulau Pinang	24	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Farmasi)
	25	Hospital Kepala Batas
	26	Pejabat Kesihatan Daerah Timur Laut
	27	Kolej Jururawat Bukit Mertajam
Perak	28	Hospital Teluk Intan
	29	Hospital Selama

**BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

<b>Negeri</b>	<b>No. PTJ</b>	<b>PTJ Yang Dilawati</b>
	30	Pejabat Kesihatan Daerah Batang Padang
	31	Pejabat Kesihatan Daerah Larut Matang dan Selama
Selangor	32	Hospital Kuala Kubu Bharu
	33	Pejabat Kesihatan Daerah Kuala Selangor
	34	Pejabat Kesihatan Daerah Petaling
	35	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Petaling
Wilayah Persekutuan	36	Pejabat Kesihatan Daerah Cheras, Kuala Lumpur
	37	Hospital Labuan, Labuan
Negeri Sembilan	38	Hospital Jempol
	39	Pejabat Kesihatan Daerah Rembau
	40	Kolej Pembantu Perubatan Seremban
Melaka	41	Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah
	42	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Melaka Tengah
Johor	43	Hospital Segamat
	44	Pejabat Kesihatan Daerah Johor Bahru
	45	Pejabat Kesihatan Daerah Segamat
	46	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pontian
	47	Kolej Jururawat Masyarakat Kluang
Pahang	48	Jabatan Kesihatan Negeri Pahang
	49	Hospital Jerantut
	50	Hospital Bentong
	51	Pejabat Kesihatan Daerah Maran
	52	Pejabat Kesihatan Daerah Kuantan
Terengganu	53	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Farmasi)
	54	Hospital Dungun
	55	Hospital Setiu
	56	Kolej Kesihatan Awam Batu Rakit
Kelantan	57	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Farmasi)
	58	Hospital Raja Perempuan Zainab II Kota Bharu
	59	Hospital Tumpat
	60	Kolej Jururawat Masyarakat Pasir Mas
Sabah	61	Jabatan Kesihatan Negeri Sabah
	62	Hospital Pitas
	63	Hospital Kuala Penyu
	64	Pejabat Kesihatan Kawasan Sandakan
Sarawak	65	Hospital Lundu
	66	Pejabat Farmasi Bahagian Sarikei
	67	Kolej Jururawat Masyarakat Serian

#### 4.1 Kawalan Pengurusan

Pengauditan terhadap Kawalan Pengurusan dilaksanakan bagi menentukan struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan dan dilaksanakan di bawah peruntukan peraturan yang berkuat kuasa serta kawalan dalaman yang baik. Semakan dibuat terhadap rekod dan dokumen berkaitan dengan penurunan kuasa, carta organisasi, Manual Prosedur Kerja, Fail Meja, senarai tugas, pemeriksaan mengejut dan pelaksanaan jawatankuasa yang ditetapkan dalam peraturan.

Kelemahan yang paling kerap berlaku adalah Fail Meja tidak disediakan dengan lengkap dan kemas kini melibatkan 40 PTJ (60%), Pemeriksaan Dalaman dan Pemeriksaan Mengejut tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakilnya melibatkan 29 PTJ (43%) dan Manual Prosedur Kerja tidak disediakan atau diselenggara dengan teratur melibatkan 28 PTJ (42%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.5**.

**Jadual 3.5**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Kawalan Pengurusan**

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1.</b>	<b>Carta Organisasi</b> <i>[Pekeliling Perkhidmatan Bilangan 5 Tahun 2007]</i>			
(a)	Carta organisasi tidak dikemas kini/lengkap	7	10	24, 25, 41, 42, 43, 62, 63
(b)	Carta organisasi tidak disediakan/dipamerkan di tempat yang mudah dilihat.	3	4	30, 35, 52
<b>2.</b>	<b>Penurunan Kuasa/Surat Lantikan</b> <i>[Arahan Perbendaharaan (AP) 11, 69, 101, dan 200.1; Surat Pekeliling ANM Bilangan 1 Tahun 2009; Surat Perwakilan Kuasa Pegawai Pengawal Bil.(7) dlm. KKM-58/300/3-6 Jld.4 bertarikh 18 September 2012]</i>			
(a)	Pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan tidak diturunkan kuasa/dilantik secara bertulis/penurunan kuasa tidak dikemas kini (bajet, terimaan, perbelanjaan, perolehan, perubahan gaji dan kenderaan).	8	12	9, 26, 31, 36, 37, 43, 45, 49
(b)	Penurunan kuasa tidak mematuhi Gred/Jawatan yang ditetapkan dalam Surat Perwakilan Kuasa oleh KSU, KKM	7	10	32, 36, 41, 42, 45, 65, 66

## BAHAGIAN III

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(c)	Surat lantikan secara bertulis bagi dua (2) orang pegawai yang memegang anak kunci dan kombinasi peti besi/kabinet besi tidak disediakan.	2	3	31, 45
<b>3.</b>	<b>Pengasingan Tugas</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 70, 71, 73, 80]</i>			
(a)	Pengasingan tugas untuk terimaan/bayaran tidak diwujudkan	2	3	66, 67
<b>4.</b>	<b>Manual Prosedur Kerja (MPK) / Fail Meja</b> <i>[Pekeliling Kemajuan Perkhidmatan Awam Bil. 8 Tahun 1991 dan Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 Tahun 2007]</i>			
(a)	Fail Meja tidak disediakan dengan lengkap dan kemas kini	40	60	1, 7, 8, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 59, 62, 63, 64, 65, 67
(b)	Manual Prosedur Kerja (MPK) tidak disediakan/dikemas kini/lengkap/dikemukakan untuk semakan	28	42	8, 14, 19, 20, 21, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 35, 36, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 49, 52, 55, 57, 65, 67
(c)	Proses Kerja/Carta Aliran berkaitan Pengurusan Kewangan tidak disediakan secara keseluruhan	12	18	22, 23, 41, 42, 43, 45, 47, 52, 53, 54, 55, 66
<b>5.</b>	<b>Pemeriksaan Dalaman (AP308) / Pemeriksaan Mengejut (AP309)</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 308 dan 309; Surat KSU KKM-58/300/3-12(18) bertarikh 11 Julai 2014]</i>			
(a)	Pemeriksaan Dalaman (AP308) tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakil yang dilantik/ Pemeriksaan Mengejut (AP309) tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan	29	43	9, 15, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 45, 48, 49, 50, 51, 52, 57, 59, 62, 63, 65

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Pemeriksaan Dalaman (AP308) tidak dijalankan terhadap sebahagian atau keseluruhan kewajipan kewangan termasuk perakaunan aset awam/Pemeriksaan Mengejut (AP309) tidak dilakukan terhadap kutipan/stok buku hasil/pemungut kecil/setem/ <i>Franking Machine</i> /Panjar Wang Runcit/Panjar Khas	25	37	9, 15, 20, 22, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 41, 43, 45, 46, 49, 51, 53, 54, 56, 59, 62, 65, 66
(c)	Pemeriksaan Dalaman (AP308)/Pemeriksaan Mengejut (AP309) tidak direkodkan dalam Daftar Pemeriksaan Mengejut dengan lengkap/kemas kini	8	12	32, 34, 36, 53, 54, 55, 56, 65
(d)	Pemeriksaan Dalaman (AP308) tidak dijalankan sekurang-kurangnya sekali setahun/Pemeriksaan Mengejut (AP309 pindaan selepas 2 Julai 2015) tidak dijalankan sekurang-kurangnya dalam tempoh 6 bulan	7	10	20, 21, 35, 41, 56, 60, 67
(e)	Pemeriksaan Mengejut tidak dijalankan oleh Pegawai Yang Menjaga (Y/M) di Klinik Kesihatan (KK)	1	1	21
<b>6. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA)</b> <b>[1PP – PS 5.1; Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bilangan 2 Tahun 1991]</b>				
(a)	JPKA tidak membincangkan perkara yang ditetapkan mengikut pekeliling	9	13	9, 20, 21, 26, 36, 37, 53, 59, 64
(b)	JPKA tidak bermesyuarat tiga (3) bulan sekali	6	9	9, 32, 56, 62, 63, 65
(c)	Minit Mesyuarat JPKA tidak disediakan	2	3	44, 65
(d)	Laporan Suku Tahun yang disediakan tidak mengikut format yang ditetapkan	2	3	26, 45
(e)	Tatacara lantikan setiausaha JPKA tidak mengikut peraturan	2	3	65, 66
(f)	Keahlian Mesyuarat JPKA tidak mengikut ketetapan pekeliling	1	1	38
<b>7. Pusingan Tugas</b> <b>[Pekeliling Perkhidmatan Bilangan 5 Tahun 2007 (Perenggan 2.11 (c))]</b>				
(a)	Pusingan tugas tidak dilaksanakan	2	3	28, 43
<b>8. Latihan</b> <b>[Pekeliling Perkhidmatan Bil. 6 Tahun 2005]</b>				
(a)	Pegawai yang terlibat dalam Pengurusan Kewangan tidak menghadiri kursus/latihan berkaitan pengurusan kewangan	1	1	32



BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**4.2 Kawalan Bajet**

Pengauditan Kawalan Bajet dilaksanakan untuk memastikan sumber yang terhad dirancang dan diagihkan secara teratur mengikut kepentingan dan mengawal operasi. Antara perkara yang disemak adalah penyediaan bajet dan pengurusan waran peruntukan. Pada keseluruhannya kawalan bajet adalah baik kecuali kelemahan seperti **Jadual 3.6**.

**Jadual 3.6**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Kawalan Bajet**

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
1.	<b>Kelulusan Pindah Peruntukan</b> <i>[Seksyen 15A(2) Akta Tatacara Kewangan 1957; 1PP – PB 2.5, PB 2.6; Surat Perwakilan Kuasa Pegawai Pengawal Bil.(7) dlm. KKM-58/300/3-6 Jld.4 bertarikh 18 September 2012]</i>			
(a)	Borang Pindah Peruntukan tidak diluluskan oleh Ketua Jabatan	1	1	50
(b)	Waran peruntukan yang diterima dari JKN lewat dikunci masuk	1	1	21
(c)	Pegawai Penyedia Waran dan Perakuan I Waran adalah pegawai yang sama	1	1	20

**4.3 Kawalan Terimaan**

Pengauditan terhadap Kawalan Terimaan dilaksanakan untuk menilai sama ada terdapat kawalan dalaman yang mantap bagi kutipan hasil supaya semua kutipan dibuat dengan teratur, diperakaukan dengan sempurna dan tepat serta dimasukkan ke bank dalam tempoh yang sepatutnya. Aspek keselamatan juga diambil kira bagi melindungi wang dan borang hasil Kerajaan di samping memastikan persekitaran kaunter kutipan berada dalam keadaan baik dan terkawal. Semakan Audit Dalam adalah tertumpu kepada kawalan borang hasil, kawalan terimaan wang, keselamatan wang tunai dan kawalan perakaunan.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Kelemahan yang kerap dibangkitkan adalah borang hasil yang diterima tidak disemak/tidak diperakui betul tentang ketepatan nombor siri di belakang helaian pertama salinan pejabat melibatkan 22 PTJ (33%) dan borang hasil yang dikeluarkan daripada stok tidak disemak sekurang-kurangnya setiap minggu melibatkan 17 PTJ (25%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.7**.

**Jadual 3.7**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Kawalan Terimaan**

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1. Kawalan Borang Hasil</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 66, 67 &amp; 68, Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Borang hasil, Notis dan Kompaun yang diterima tidak disemak/ tidak diperakui betul tentang ketepatan nombor siri di belakang helaian pertama salinan pejabat	22	33	9, 19, 21, 26, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 38, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 62, 64, 65
(b)	Borang hasil yang dikeluarkan daripada stok tidak disemak sekurang-kurangnya setiap minggu oleh pemungut atau wakilnya untuk memastikan resit yang belum digunakan masih utuh	17	25	1, 26, 32, 34, 35, 36, 37, 39, 41, 42, 43, 47, 54, 55, 62, 63, 65
(c)	Daftar Borang Hasil(Kew.67) tidak diselenggara/tidak lengkap/tepat/kemas kini	21	31	9, 19, 21, 26, 28, 29, 30, 32, 34, 35, 38, 39, 41, 43, 45, 46, 48, 51, 52, 62, 64
(d)	Borang hasil/Sijil Cuti Sakit tidak dikeluarkan mengikut susunan nombor yang betul	12	18	21, 30, 31, 32, 34, 35, 41, 42, 43, 44, 45, 64
(e)	Borang hasil yang belum dan sedang digunakan tidak disimpan dengan selamat	5	7	9, 28, 32, 37, 44
(f)	Baki dalam daftar borang hasil (Kew.67) tidak bersamaan dengan baki fizikal	5	7	21, 35, 41, 62, 64
(g)	Surat pemberi alih/pengambil alih yang menyatakan senarai stok borang hasil tidak disediakan/tidak lengkap semasa pertukaran pemungut	4	6	41, 43, 59, 62

## BAHAGIAN III

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(h)	Resit yang belum guna tidak direkodkan dalam Penyata Borang Hasil Yang Dikawal (Kew.68)	2	3	32, 33
(i)	Borang Permintaan Buku Kaunterfoil (Kew.66) tidak lengkap/disimpan	2	3	42, 45
(j)	Stok Buku Resit (Kew. 38) tidak digunakan	2	3	29, 61
(k)	Pengesahan dan perakuan borang hasil di belakang helaian pertama salinan pejabat tidak mengikut format yang ditetapkan	1	1	26
(l)	Perolehan Borang Hasil berlebihan daripada keperluan yang sepatutnya	1	1	35
(m)	Resit Rasmi Kerajaan tidak digunakan	1	1	56
(n)	Baki Fizikal Stok Resit Rasmi (Kew.38) tidak dapat disahkan	1	1	45
(o)	Buku Resit – Kew.38 tidak dapat dikesan	1	1	41
<b>2. Kebenaran/Kelulusan Menerima Wang</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 11, 69, Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Tiada pengasingan tugas bagi menerima kutipan, menulis resit, menandatangani resit dan merekod Buku Tunai	9	13	29, 30, 31, 36, 37, 42, 53, 62, 63
(b)	Pegawai Penerima Wang/Juruwang/Pendaftar Mel tidak dilantik secara bertulis	2	3	56, 62
(c)	Surat kuasa kepada pegawai yang terlibat dengan terimaan tidak ditandatangani oleh Ketua Jabatan	1	1	41
(d)	Tiada pengasingan tugas Pegawai Pemungut Utama dan pegawai yang menyelenggara Daftar Borang Hasil	1	1	35
(e)	Resit Rasmi (Kew.38) ditulis dan ditandatangani oleh orang yang sama	1	1	62
(f)	Surat penurunan kuasa dengan Laporan Senarai Pengguna e-Terimaan berbeza	1	1	63

**BAHAGIAN III**  
**PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>3. Keselamatan Semasa Kutipan</b>				
<i>[Arahan Perbendaharaan 63, 69 70, 125, 129A &amp; 132, Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Notis pemberitahuan kepada orang awam untuk meminta resit tidak dipamerkan di tempat yang mudah dilihat	9	13	26, 29, 30, 38, 44, 52, 54, 56, 62
(b)	Pemegang Kunci Peti Besi/Kabinet Besi Berpalang tidak dilantik secara bertulis	5	7	39, 41, 45, 55, 56
(c)	Hasil kutipan tidak disimpan dengan selamat	4	6	28, 29, 30, 55
(d)	Keadaan ruang kasyer kaunter kutipan tidak selamat	3	4	19, 26, 29
(e)	Dua (2) kunci peti besi/Kabinet Besi Berpalang dipegang oleh orang yang sama	3	4	32, 41, 42
(f)	Nombor kunci kombinasi peti besi tidak dirahsiakan/tidak ditukar setiap enam (6) bulan	3	4	54, 55, 56
(g)	Peti besi hanya menggunakan satu (1) kunci sahaja/nombor kombinasi sahaja	2	3	29, 56
(h)	Peti besi digunakan untuk menyimpan wang kepunyaan pegawai/alat tulis	2	3	29, 31
(i)	Tiada notis melarang orang awam memasuki ruang kasyer	1	1	26
(j)	Peti wang tunai tidak disimpan dalam peti besi	1	1	54
(k)	Peti besi tidak dapat digunakan kerana nombor kombinasi tidak diketahui dan sampul surat berlakri yang mengandungi nombor kunci kombinasi juga tidak disimpan.	1	1	55
(l)	Wang tunai dalam peti wang tunai terkurang jumlah	1	1	29
<b>4. Penerimaan Melalui Mel</b>				
<i>[Arahan Perbendaharaan 71, Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Daftar Mel/Laporan Terimaan Mel tidak diselenggarakan dengan kemas kini/lengkap	6	9	30, 31, 42, 45, 51, 62

**BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

	<b>Penemuan</b>	<b>Jumlah PTJ</b>	<b>%</b>	<b>No. PTJ</b>
(b)	Daftar Mel/Laporan Terimaan Mel tidak disemak setiap hari oleh pegawai penyelia	5	7	8, 43, 54, 55, 63
(c)	Resit tidak dikeluarkan pada hari yang sama kutipan diterima melalui Mel	3	4	8, 62, 63
(d)	Laporan Terimaan Mel (TK120) diselenggarakan oleh pegawai yang menyediakan resit	2	3	42, 66
(e)	Daftar Mel Manual diselenggara oleh pegawai yang menerima pungutan dan menyediakan resit	1	1	54
<b>5. Perakuan Penerimaan Wang</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 60, 62, 69, 73, 76; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 2 Tahun 2009; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Resit Rasmi dibatalkan oleh pegawai yang tidak diberi kuasa	5	7	21, 26, 31, 32, 64
(b)	Resit tidak dibatal dengan sempurna (tiada tandatangan ringkas oleh pegawai yang bertanggungjawab dan tujuan pembatalan pada resit batal berkenaan)	5	7	33, 34, 44, 54, 55
(c)	Jumlah kutipan hasil berbeza dengan jumlah kupon/resit yang dikeluarkan	4	6	26, 31, 38, 41
(d)	Resit Rasmi dibatalkan oleh pegawai yang sama menulis dan mengeluarkan resit	3	4	33, 38, 67
(e)	Resit rasmi lewat dikeluarkan	3	4	19, 30, 61
(f)	Kutipan melebihi RM500 lewat diserahkan kepada Pemungut Utama	3	4	21, 30, 31
(g)	Resit Rasmi yang dipinda (amaun) tidak dibatalkan	2	3	33, 49
(h)	Ruangan resit gantian di Laporan Resit Batal tidak dikemas kini	2	3	63, 64
(i)	Kutipan hasil tidak diakaunkan	1	1	30

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(j)	Helaian Buku Resit Rasmi (Kew.38) ditandatangani terlebih dahulu sebelum resit ditulis dan dikeluarkan oleh pegawai penerima wang	1	1	34
(k)	Pindaan pada Kupon (tarikh) tidak dibatalkan dan digunakan semula	1	1	55
(l)	Resit batal tidak direkod di Buku Tunai (Kew.249)	1	1	33
(m)	Resit batal tidak dikemukakan untuk diaudit	1	1	33
(n)	Salinan <i>soft copy</i> resit rasmi e-Terimaan tidak disimpan	1	1	15
(o)	Sistem e-Terimaan tidak dilaksanakan	1	1	56
(p)	Resit Akauntan Negara Malaysia (ANM) tidak dikepilkan bersama-sama Penyata Pemungut	1	1	22
<b>6. Perekodan Borang Hasil</b>				
<b><i>[Arahan Perbendaharaan 66, 67; Panduan Pengguna PTJ eSPKB; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i></b>				
(a)	Buku Tunai (Kew.249)/Laporan Tunai Harian (TK100) tidak disemak setiap hari oleh Pegawai Penyelia	13	19	20, 21, 22, 23, 26, 29, 30, 31, 32, 34, 41, 45, 62
(b)	Kutipan hasil tidak/lewat direkod dalam Buku Tunai (Kew.249)	9	13	21, 26, 29, 31, 32, 33, 41, 45, 62
(c)	Buku Tunai Bulanan lewat dihantar ke Cawangan Hasil, Bahagian Akaun KKM	7	10	22, 23, 28, 46, 63, 64, 65
(d)	Buku Tunai tidak direkod dengan lengkap	1	1	31
(e)	Penghantaran Akaun Tunai Bulanan tidak dapat disahkan	1	1	63
(f)	Jumlah kupon yang dikeluarkan tidak sama dengan baki wang di tangan	1	1	62
(g)	Penyedia dan Pemeriksa Buku Tunai (TK100) adalah pegawai yang sama	1	1	67

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>7. Pengeluaran/Daftar Kompaun</b> <i>[Kawalan Dalam; Peraturan-Peraturan Kebersihan Makanan 2009]</i>				
(a)	Daftar Kompaun tidak dikemas kini	2	3	39, 64
(b)	Buku Notis Kompaun dikeluarkan tidak mengikut nombor siri	1	1	39
(c)	Notis Kompaun berstatus <i>Non Further Action</i>	1	1	64
(d)	Pengurangan Kompaun tidak mematuhi Garis Panduan Peraturan-Peraturan Kebersihan Makanan 2009	1	1	21
<b>8. Kemasukan Pungutan Ke Bank</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 78; Surat Pekeliling Akauntan Negara Bil. 2 Tahun 2009; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Pungutan lewat dimasukkan ke dalam bank	9	13	20, 29, 33, 35, 39, 53, 61, 62, 64
(b)	Penyata Pemungut tidak/lewat diluluskan oleh Pelulus II/Peraku I sebelum dibankkan	5	7	20, 44, 46, 47, 62
(c)	Pungutan tidak dimasukkan ke dalam Akaun Terimaan Kerajaan	3	4	56, 59, 60
(d)	Penyata Pemungut tidak disemak selepas kemasukan ke bank bagi menentukan jumlah sebenar telah dibankkan	2	3	23, 47
(e)	Kata laluan sistem e-Terimaan digunakan oleh orang lain	1	1	29
(f)	Caj Perkhidmatan Bank tidak mengikut kadar yang dipersetujui dalam perjanjian	1	1	58
(g)	Penyata Bank Harian lewat diterima	1	1	8
<b>9. Penyata Penyesuaian Hasil</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 143(b); Surat Pekeliling Akauntan Negara Bil. 2/1986; Surat Edaran Bahagian Akaun Bil. 20 Tahun 2007, Surat Edaran Bahagian Akaun Bil. 1 Tahun 2012; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	Penyata Penyesuaian Hasil lewat diserahkan kepada pejabat perakaunan dalam tempoh yang ditetapkan	5	7	43, 44, 54, 63, 65
(b)	Penyata Penyesuaian Hasil tidak disediakan/disemak dengan betul/tepat	4	6	44, 52, 62, 63

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(c)	Pelarasan item penyesuaian tidak dibuat terhadap perbezaan baki antara baki flimsi hasil (C330) dengan Buku Tunai	3	4	63, 64, 66
(d)	Penyata Penyesuaian Hasil tidak disertakan dengan dokuman sokongan	1	1	66
<b>10. Cek Tak Laku</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 76(b); Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 1 Tahun 1994; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014 ]</i>				
(a)	Daftar Cek Tak Laku tidak diselenggarakan dengan lengkap	4	6	30, 31, 44, 45
(b)	Cek Tak Laku belum diganti	3	4	8, 43, 45
(c)	Senarai Cek Tak Laku Yang Belum Diganti Tidak Disediakan Untuk Dihantar Kepada Bahagian Akaun KKM Pada Akhir Tahun	1	1	45
(d)	Senarai Cek Tak Laku tidak disedia dan dihantar kepada Pegawai Pengawal	1	1	43
<b>11. Akaun Belum Terima (ABT)</b> <i>[1PP – WP 10.6; Surat Pekeliling Bahagian Kewangan KKM Bil. 5 Tahun 2007; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>				
(a)	ABT tidak dilaporkan dengan tepat	2	3	20, 33
(b)	Daftar Pendahuluan Emolumen tidak lengkap/kemas kini	2	3	19, 20
(c)	Akaun Subsidiari ABT tidak disediakan	1	1	20
(d)	Tunggakan ABT melebihi enam (6) tahun tidak diambil tindakan susulan	1	1	29
(e)	Laporan ABT tidak dikemukakan kepada KKM	1	1	67
(f)	Surat peringatan bil tertunggak lewat dikeluarkan	1	1	45



BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>12. Penyewaan Ruangan Premis Kerajaan</b> <i>[Arahan Pesuruhjaya Tanah Persekutuan Bilangan 1 Tahun 2013; Arahan Timbalan Ketua Setiausaha (Pengurusan) KKM 2011; Keputusan Mesyuarat JKPP Bilangan 8 Tahun 2011]</i>				
(a)	Tunggakan hasil sewa premis/caj utiliti belum dikutip	9	13	19, 22, 28, 29, 32, 37, 45, 59, 63
(b)	Daftar Sewa Premis/Daftar Kutipan Sewa tidak diselenggara/kemas kini	8	12	19, 30, 32, 41, 45, 48, 58, 64
(c)	Dokumen Perjanjian Penyewaan tidak lengkap/dimatikan setem/belum dimeterai	6	9	28, 41, 45, 62, 63, 64
(d)	Bayaran Sewaan Premis tidak mengikut tempoh dan amaun yang ditetapkan	3	4	22, 28, 29
(e)	Penyewaan premis tidak mendapat kelulusan JKN	1	1	59
(f)	Deposit Sewa Premis tidak dikutip	1	1	45
(g)	Kutipan sewa tidak dibuat ke atas mesin ATM	1	1	62
(h)	Dokumen perjanjian penyewaan ruang bangunan belum ditandatangani oleh Pesuruhjaya Tanah Persekutuan bagi pihak Kerajaan	1	1	28
(i)	Perjanjian Sewa Kantin telah tamat tempoh	1	1	30
(j)	Surat pelanjutan penyewaan ruang premis tidak dikeluarkan	1	1	48
(k)	Kutipan Sewa Kantin tidak diakaunkan	1	1	30
(l)	Surat peringatan tunggakan hasil sewa premis tidak dikeluarkan	1	1	32
(m)	Gerai Makanan beroperasi dalam kawasan klinik tanpa kebenaran	1	1	30

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

## 4.4 Kawalan Terimaan

Pengauditan terhadap pengurusan perolehan dilaksanakan bagi menentukan kawalan am perolehan dan kaedah perolehan Kerajaan dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan. Semakan dibuat ke atas rekod dan pengurusan perolehan pembelian terus, sebut harga, pengurusan tender, pengurusan kontrak, perolehan secara kontrak pusat dan perolehan secara kontrak pusat sistem panel.

Kelemahan yang kerap berlaku adalah maklumat perolehan dalam GPIS tidak kemas kini/dicetak/disemak/tepat melibatkan 24 PTJ (36%), pelaksanaan *Integrity Pact* tidak dipatuhi/Dokumen *Integrity Pact* tidak lengkap melibatkan 22 PTJ (33%) dan kelewatan bekalan/perkhidmatan disempurnakan daripada tarikh yang ditetapkan juga melibatkan 22 PTJ (33%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.8**.

**Jadual 3.8**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Pengurusan Perolehan**

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1. Kawalan Am Perolehan: Government Procurement Information System (GPIS) [1PP – PK 1]</b>				
(a)	Maklumat perolehan tidak didaftarkan dalam GPIS/tidak kemas kini/dicetak/disemak/disahkan/lengkap/tepat	24	36	11, 14, 18, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 32, 36, 37, 39, 41, 43, 44, 45, 51, 65, 66, 67
(b)	Penyelia tidak dilantik secara bertulis di PTJ untuk memantau GPIS	17	25	20, 22, 23, 24, 26, 28, 29, 30, 39, 41, 42, 43, 45, 54, 56, 65, 66
(c)	Laporan Perolehan tidak dikemukakan untuk dibentangkan dalam Mesyuarat JPKA	16	24	21, 23, 25, 26, 28, 31, 32, 35, 39, 49, 50, 51, 62, 63, 65, 67
(d)	GPIS tidak dilaksanakan di PTJ	5	7	38, 39, 47, 59, 60
(e)	Perancangan Perolehan Tahunan tidak disediakan	3	4	39, 56, 67
(f)	Penggunaan ePerolehan tidak mencapai sekurang-kurangnya 75%	3	4	39, 48, 56

**BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(g)	Surat kuasa tidak disediakan bagi pegawai yang melaksanakan sistem GPIS	1	1	39
<b>2. Pembelian Terus</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 173.1; 1PP – PK 1, PK 2]</i>				
(a)	Bekalan/Perkhidmatan lewat disempurnakan daripada tarikh yang ditetapkan	22	33	9, 19, 22, 25, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 41, 42, 45, 48, 49, 52, 61, 66
(b)	Kajian Pasaran Perolehan Pembelian Terus tidak dibuat/mengikut kehendak pekeliling	14	21	7, 13, 18, 26, 35, 38, 43, 45, 46, 48, 56, 59, 60, 64
(c)	Denda kelewatan bekalan barangan/perkhidmatan tidak dikutip	6	9	19, 36, 48, 59, 60, 61
(d)	Perolehan tidak melalui Kontrak Pusat Sistem Panel	5	7	13, 30, 45, 57, 60
(e)	Perolehan Kerja tidak menggunakan Borang Inden Kerja	5	7	14, 25, 28, 36, 37
(f)	Pesanan Kerajaan dikeluarkan selepas bekalan/perkhidmatan diterima	5	7	18, 43, 44, 59, 60
(g)	Borang Pesanan Kerajaan tidak dicatat dengan lengkap	2	3	45, 51
(h)	Perakuan Siap Kerja pada Pesanan Kerajaan bagi Kerja melalui Perolehan Terus tidak dibuat oleh pegawai teknikal	2	3	48, 60
(i)	Borang Inden Kerja tidak dilengkapkan dengan sempurna	1	1	26
<b>3. Kawalan Am Sebut Harga/Tender</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 196, 197.2(b); 1PP – PK 1, PK 2]</i>				
(a)	Anak kunci Peti Sebut Harga tidak dipegang secara berasingan oleh dua (2) pegawai kanan yang dilantik secara bertulis	4	6	32, 38, 43, 50
(b)	Kunci Peti Sebut Harga hanya ada satu (1) sahaja	2	3	30, 55
(c)	Surat lantikan pemegang kunci peti tawaran sebut harga tidak disediakan	1	1	65

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(d)	Peti tawaran Sebut Harga tidak dibuka segera	1	1	9
<b>4. Pengurusan Sebut Harga</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 169, 170, 170.3(c), 197.2(c)(iv); 1PP – PK 1, PK 2]</i>				
(a)	Pelaksanaan <i>Integrity Pact</i> tidak dipatuhi/Dokumen <i>Integrity Pact</i> tidak lengkap	22	33	5, 19, 21, 22, 25, 26, 28, 32, 34, 35, 36, 37, 42, 44, 47, 52, 56, 57, 60, 65, 66, 67
(b)	Perolehan melebihi RM20,000 tidak dibuat secara sebut harga	13	19	18, 31, 32, 35, 40, 43, 44, 45, 49, 55, 57, 58, 59
(c)	Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga tidak menurunkan tandatangan ringkas pada Lampiran Q/muka surat yang ada harga	7	10	9, 21, 26, 28, 31, 42, 60
(d)	Jadual Sebut Harga tidak disediakan/dikemukakan/lengkap	6	9	20, 21, 28, 31, 41, 45
(e)	Kerja yang dilaksanakan tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan	5	7	21, 28, 31, 38, 39
(f)	Perubahan spesifikasi kerja tidak mendapat kelulusan daripada Jawatankuasa Sebut Harga	5	7	14, 24, 26, 38, 44
(g)	Senarai Semakan Sebut Harga tidak lengkap/tidak mengikut format	4	6	19, 24, 26, 27
(h)	Keputusan muktamad sebut harga tidak dipamerkan	4	6	24, 25, 26, 43
(i)	Daftar Edaran Sebut Harga tidak diselenggara/lengkap	3	4	20, 42, 45
(j)	Pelawaan sekurang-kurangnya 3 atau 5 pembekal tidak dipatuhi	3	4	21, 60, 61
(k)	Pertimbangan dan Keputusan/Minit Jawatankuasa Sebut Harga tidak diselenggara/lengkap	3	4	20, 26, 42
(l)	Pesanan Kerajaan/Inden Kerja tidak dikeluarkan dengan segera setelah menerima keputusan Jawatankuasa Sebut Harga	2	3	59, 60
(m)	Dokumen perubahan kerja tidak lengkap dan tidak jelas	2	3	14, 38

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(n)	Bangunan/Bilik yang telah dinaik taraf/dibangunkan masih belum digunakan	2	3	36, 38
(o)	Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga dan Jawatankuasa Penilaian Harga adalah pegawai yang sama	1	1	35
(p)	Pembukaan peti sebut harga hanya dilakukan oleh seorang ahli Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga sahaja daripada dua (2) pegawai yang dilantik	1	1	5
(q)	Jawatankuasa Penilaian bagi sebut harga kerja tidak dilantik	1	1	44
(r)	Kertas Taklimat Sebut Harga tidak disediakan	1	1	45
(s)	Perubahan spesifikasi kerja asal dengan lukisan rekabentuk <i>workstation</i> menyebabkan terdapat lebihan bayaran	1	1	24
(t)	Perubahan kerja yang melibatkan penambahan kos tidak termasuk pengecualian yang dibenarkan	1	1	38
(u)	Spesifikasi kerja yang disediakan tidak menunjukkan harga bagi setiap kerja	1	1	28
(v)	Perolehan melebihi RM500,000 tidak dibuat secara tender	1	1	54
(w)	Tempoh insurans tidak meliputi tempoh lanjutan masa	1	1	26
(x)	Dokumen Sebut Harga tidak disimpan dalam Fail Sulit	1	1	9
(y)	Pembayaran lewat dijelaskan bagi projek telah siap dilaksanakan	1	1	23
<b>5.</b>	<b>Pengurusan Kontrak</b> <b>[Arahan Perbendaharaan 200, 204, 205(b) dan 205.3; 1PP – PK 4]</b>			
(a)	Perjanjian Kontrak bagi perolehan bekalan atau perkhidmatan bermasa tidak disediakan/tidak ditandatangani selepas tempoh empat (4) bulan dari tarikh SST	9	13	9, 19, 33, 34, 41, 44, 45, 59, 64
(b)	Denda lewat membekalkan barangan/perkhidmatan tidak dikenakan	6	9	29, 30, 31, 58, 59, 65
(c)	Perolehan kain pakaian seragam gagal/lewat dibekalkan mengikut kontrak	4	6	30, 31, 42, 58

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(d)	Bon pelaksanaan tidak disahkan dengan pihak bank	4	6	16, 19, 48, 61
(e)	Perjanjian Kontrak disediakan tidak mengikut format yang ditetapkan oleh KKM	3	4	1, 2, 35
(f)	Perkhidmatan Kawalan Keselamatan tidak mematuhi terma kontrak	3	4	33, 65, 67
(g)	Daftar kontrak tidak lengkap / kemas kini	3	4	19, 56, 59
(h)	Kontrak Formal tidak disediakan bagi perolehan melebihi RM50,000 ke atas	2	3	54, 60
(i)	Klausa berkaitan denda lewat/tempoh bekalan tidak dinyatakan dalam dokumen kontrak	2	3	8, 58
(j)	Nilai bon pelaksanaan tidak tepat	1	1	37
(k)	Surat Setuju Terima dikeluarkan sebelum jawatankuasa pengurusan tanah bersidang	1	1	59
<b>6. Lain-Lain</b> <b>[1PP – PK 2.1 (Lampiran 2.0)]</b>				
(a)	Kadar Perkhidmatan Pos Laju yang dikenakan Pos Malaysia Berhad tidak mengikut kadar dalam Pekeliling Perbendaharaan 1PP (Kontrak Pusat)	1	1	10

#### 4.5 Kawalan Perbelanjaan

Pengauditan terhadap Kawalan Perbelanjaan dilaksanakan bagi menilai sama ada perbelanjaan adalah dikawal, dilulus dan diakaunkan mengikut peraturan. Semakan dijalankan terhadap kawalan dalaman daripada aspek had kuasa, Daftar Bil, Bayaran Pukul, Panjar Wang Runcit serta pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) dan 59.

Kelemahan yang kerap berlaku adalah baucar bayaran dan dokumen sokongan tidak lengkap serta tidak ditebuk/cap 'Telah Bayar' melibatkan 19 PTJ (28%) diikuti oleh perbelanjaan dicajkan kepada kod yang kurang tepat melibatkan 15 PTJ (22%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.9**.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Jadual 3.9  
Penemuan Audit Dalam Terhadap Kawalan Perbelanjaan

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1. Perakaunan</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 95; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014]</i>				
(a)	Laporan Harian Buku Vot (BV381) tidak dicetak/disemak/dicatat tarikh semakan	6	9	32, 34, 42, 43, 45, 51
(b)	Penyata Penyesuaian Perbelanjaan lewat dikemukakan ke Pejabat Perakaunan	4	6	43, 54, 62, 64
(c)	Pelarasan tidak dibuat terhadap perbezaan item antara Buku Vot dan Laporan Terperinci Perbelanjaan	2	3	21, 38
<b>2. Had Kuasa</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 101; Surat KSU KKM bertarikh 18 September 2012; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014]</i>				
(a)	Had dan kuasa pegawai peraku I dan peraku II baucar bayaran tidak mengikut peraturan yang ditetapkan	11	16	2, 4, 17, 28, 29, 30, 31, 37, 43, 65, 66
(b)	Had Kuasa Berbelanja yang dikunci masuk dalam sistem eSPKB tidak sama dengan had yang diluluskan	10	15	2, 4, 15, 17, 32, 36, 39, 43, 64, 67
(c)	Had Kuasa Berbelanja/Capaian dalam sistem eSPKB tidak dikemas kini	4	5	17, 29, 43, 54
(d)	Kad Pintar digunakan semasa ketiadaan pegawai di pejabat	3	4	24, 30, 45
(e)	Peraku I/II Baucar Bayaran dilakukan oleh pegawai yang menuntut	2	3	35, 66
(f)	Tiada pengasingan tugas (pelulus Pesanan Kerajaan adalah pegawai yang sama memperakui terimaan barang)	2	3	42, 53
<b>3. Daftar Bil</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 103; Panduan Pengguna eSPKB; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014]</i>				
(a)	Daftar Bil eSPKB (BV 340) lewat dicetak/tidak ditandatangani / disemak / dicatatkan tarikh semakan	11	16	2, 18, 27, 34, 39, 43, 45, 47, 51, 54, 55
(b)	Bil/Invois lewat dibayar (melebihi 14 hari)	5	7	1, 26, 29, 39, 48

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(c)	Daftar Bil tidak diperiksa sebulan sekali oleh pegawai yang bertanggungjawab	4	6	18, 36, 39, 67
(d)	Bil/Invois tidak dicap tarikh terima	3	4	36, 43, 59
<b>4. Kawalan Proses Bayaran</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 99 – 102; Surat Pekeling Jabatan Akauntan Negara Bil.1 Tahun 2008; Panduan Pengguna PTJ eSPKB; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014]</i>				
(a)	Baucar Bayaran/Dokumen Sokongan Baucar Bayaran tidak lengkap/tidak dicap "TELAH BAYAR"	19	28	9, 17, 22, 24, 29, 30, 28, 38, 40, 43, 45, 47, 48 54, 55, 59, 65, 66, 67
(b)	Perbelanjaan dicajkan kepada kod objek yang kurang tepat	15	22	9, 21, 33, 36, 37, 38, 39, 43, 44, 45, 47, 56, 58, 61, 63
(c)	Bayaran Fi Perkhidmatan Sistem ePerolehan kepada Syarikat CommerceDotCom (CDC) tidak tepat	10	15	5, 9, 13, 32, 43, 46, 48, 58, 61, 64
(d)	Tuntutan Perjalanan/Bayaran Balik/Elaun tidak dibayar dengan tepat/meragukan	10	15	5, 9, 17, 20, 54, 55, 58, 65, 66, 67
(e)	Bayaran penuh dibuat atas bekalan/kerja-kerja yang tidak sempurna/tidak mengikut spesifikasi	6	9	2, 38, 39, 60, 64, 65
(f)	Tiada pengesahan penerimaan barang/ perakuan kesempurnaan perkhidmatan pada Pesanan Kerajaan	5	7	22, 40, 53, 57, 65
(g)	Tuntutan Elaun Lebih Masa dibayar tidak mengikut peraturan yang ditetapkan	4	6	20, 36, 39, 65
(h)	Bayaran dibuat sebelum bekalan/ perkhidmatan diterima	4	6	38, 44, 55, 61
(i)	Dokumen sokongan pada borang tuntutan perjalanan pegawai tidak dicap "SALINAN DIAKUI SAH"	2	3	1, 59
(j)	Baucar Bayaran tidak disimpan dengan teratur/selamat	2	3	42, 43
(k)	Invois dibayar dua (2) kali	1	1	10
(l)	Pembekal tidak mempunyai kod bidang yang sesuai	1	1	40



## BAHAGIAN III

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(m)	Pembayaran dilakukan tanpa penerimaan barang	1	1	54
(n)	Maklumat Baucar Gantian tidak dicatat pada Baucar asal (Baucar batal)	1	1	65
(o)	Pegawai yang meluluskan Sijil CoGSTR tidak diberikan kuasa secara bertulis	1	1	41
(p)	Bayaran balik bil telefon bimbit termasuk caj yang tidak dibenarkan	1	1	1
<b>5. Pengurusan Bayaran Pukal</b> <i>[Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 3 Tahun 2009; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014]</i>				
(a)	Laporan Terperinci Pembayaran Pukal (BP21) tidak disemak/dicetak	6	9	20, 25, 27, 32, 35, 62
(b)	Bil asal utiliti tidak diterima oleh PTJ	2	3	21, 23
(c)	Bil asal utiliti tidak dicap "TELAH DIBAYAR"	1	1	45
(d)	Akaun Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit bagi Kereta Rasmi Jawatan tidak dibayar secara pukal	1	1	35
(e)	Bil terlebih bayar	1	1	43
<b>6. Pengurusan Panjar Wang Runcit</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 112 dan 113; Kawalan Dalaman]</i>				
(a)	Buku Tunai Panjar Wang Runcit tidak diselenggarakan dengan betul/kemas kini	7	10	25, 26, 42, 43, 47, 49, 62
(b)	Sijil Pengambilalihan Panjar Wang Runcit tidak disediakan apabila berlaku pertukaran pemegang Panjar Wang Runcit	3	4	26, 28, 35
(c)	Baucar Kecil (Kew.50A) tidak dinomborkan dan dicatat dalam Buku Wang Runcit	3	4	25, 26, 47
(d)	Panjar Wang Runcit tidak disimpan di tempat yang selamat	3	4	20, 54, 55
(e)	Tuntutan Panjar Wang Runcit tanpa Dokumen Sokongan lengkap	1	1	35
(f)	Baki wang dalam tangan tidak sama dengan rekod	1	1	42
(g)	Surat Kelulusan mengadakan Panjar Wang Runcit tiada dalam simpanan	1	1	25
(h)	Tuntutan Panjar Wang Runcit dibuat oleh pemegang Panjar Wang Runcit	1	1	35

#### 4.6 Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah/Deposit

Pengauditan terhadap Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah/Deposit bertujuan untuk memastikan rekod diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini serta mengikut tujuan penubuhannya.

Antara kelemahan bagi kawalan ini adalah Daftar Pinjaman Komputer tidak diselenggarakan dengan lengkap mengikut format pekeliling dan tidak kemas kini melibatkan 14 PTJ (21%) diikuti Daftar Pinjaman Perumahan tidak diselenggarakan/lengkap/kemas kini melibatkan 10 PTJ (15%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.10**.

**Jadual 3.10**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Pengurusan**  
**Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit**

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1. Pengurusan Amanah/Kumpulan Wang Amanah</b> <i>[Arahan Akaun Amanah/Surat Ikatan Amanah; Arahan Perbendaharaan 155; 1PP – WP 10.4]</i>				
(a)	Borang tuntutan Bayaran Balik Laporan Perubatan tidak mengikut format Pekeliling	6	9	28, 29, 31, 44, 54, 58
(b)	Daftar Laporan Perubatan tidak disediakan dengan lengkap dan kemas kini	2	3	31, 39
(c)	Sijil Audit tiada dalam simpanan pejabat	1	1	9
(d)	Penyata Penyesuaian Akaun Amanah lewat disediakan	1	1	17
(e)	Bayaran Balik Laporan Perubatan tidak menggunakan modul Pendapatan Bercukai	1	1	58
(f)	Wang Hemat Diri Pelatih tidak diuruskan mengikut tatacara Akaun Amanah (Kod: 886344)	1	1	56
<b>2. Pinjaman Kenderaan</b> <i>[1PP – WP 9.2]</i>				
(a)	Daftar Pinjaman Kenderaan tidak lengkap	4	6	26, 51, 52, 66

## BAHAGIAN III

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Maklumat pinjaman tidak direkodkan dalam Buku Rekod Perkhidmatan	2	3	19, 51
(c)	Baki Pinjaman Kenderaan dalam rekod pejabat berbeza dengan baki mengikut rekod Laporan Terperinci Amanah (C350)	2	3	65, 67
(d)	Buku Pendaftaran Kenderaan tidak dicap "Hakmilik Dituntut Oleh Kerajaan"	1	1	19
<b>3. Pinjaman Perumahan</b> <i>[1PP – PR 1.1]</i>				
(a)	Daftar Pinjaman Perumahan tidak diselenggarakan/lengkap/kemas kini	10	15	26, 34, 39, 41, 43, 44, 49, 55, 65, 66
(b)	Maklumat pinjaman dalam Buku Rekod Perkhidmatan tidak direkodkan/tepat/kemas kini	8	12	19, 23, 25, 28, 37, 39, 54, 61
(c)	Dokumen pinjaman tidak disimpan dalam fail peribadi peminjam	2	3	37, 54
(d)	Pegawai Penyedia dan Pengesah Buku Rekod Perkhidmatan tiada surat penurunan kuasa	1	1	19
<b>4. Pinjaman Komputer</b> <i>[1PP – WP 9.1]</i>				
(a)	Daftar Pinjaman Komputer tidak diselenggarakan dengan lengkap mengikut format pekeliling/kemas kini	14	21	26, 27, 30, 34, 37, 39, 41, 43, 44, 45, 54, 56, 66, 52
(b)	Maklumat pinjaman tidak direkodkan dalam Buku Perkhidmatan	8	12	19, 25, 30, 37, 38, 48, 52, 61
(c)	Salinan invois dan resit pembelian komputer tidak disimpan dalam fail peribadi peminjam	7	10	26, 27, 30, 45, 48, 54, 56
(d)	Baki Pembiayaan Komputer dalam rekod pejabat tidak sama dengan baki dalam rekod Laporan Terperinci Amanah (C350)	4	6	54, 56, 65, 67
(e)	Pemadaman dan pindaan ke atas Buku Rekod Perkhidmatan dengan cecair pemadam	1	1	19
(f)	Perolehan Komputer tidak dibuat dalam tempoh 30 hari selepas EFT/Cek diterima	1	1	19

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>5. Pengurusan Deposit</b> <i>[AP 156 – 163; Panduan Kutipan &amp; Perakaunan Hasil Hospital Bil. (18) dlm KKM 203/19 bertarikh 31.12.1993; Pekeliling Bahagian Akaun Bil. 2 Tahun 1997]</i>				
(a)	Deposit sewa/kuarters belum diterima/tidak dikutip/terkurang kutip	8	12	19, 20, 30, 32, 33, 37, 47, 52
(b)	Deposit kuarters tidak dituntut setelah berpindah keluar	4	6	30, 32, 33, 34
(c)	Daftar Akaun Deposit tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini	3	4	20, 34, 45
(d)	Deposit yang tidak dituntut melebihi 12 bulan tidak diwartakan	2	3	34, 54
(e)	Surat perjanjian menduduki kuarters tidak dimeterai	1	1	20
(f)	Pegawai menduduki kuarters melebihi tempoh setelah bertukar keluar/buang kerja	1	1	33
(g)	Lejar Individu bagi Deposit Kuarters dan Cagaran Hospital tidak disediakan	1	1	54

**4.7 Pengurusan Aset Dan Stor**

Pengauditan terhadap Pengurusan Aset dan Stor dilaksanakan bagi menilai sama ada rekod harta modal, aset bernilai rendah dan stor bekalan pejabat/ubat telah diselenggara dengan teratur mengikut peraturan dan rekod berkaitan sentiasa dikemas kini. Perkara yang disemak meliputi penerimaan, pendaftaran, penggunaan, penyimpanan, pemeriksaan, penyenggaraan, pelupusan, kehilangan dan hapus kira.

Penemuan Audit Dalam yang paling banyak ditemui adalah Pegawai Penerima Aset/Stok tidak dilantik sebanyak 31 PTJ (46%) serta Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3)/Kad Petak (KEW.PS-4)/Senarai Daftar Kad Kawalan Stok (KEW.PS-5) tidak diselenggara dengan lengkap serta kemas kini sebanyak 19 PTJ (28%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.11**.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Jadual 3.11  
Penemuan Audit Dalam Terhadap Pengurusan Aset Dan Stor

Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ	
<b>1. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK)</b> <i>[1PP – AM 1.1]</i>				
(a)	JKPAK tidak membincangkan agenda seperti yang ditetapkan dalam Pekeliling	4	6	45, 50, 51, 52
(b)	Tiada bukti mesyuarat JKPAK dijalankan	1	1	45
(c)	Laporan Kedudukan Aset Alih yang dilaporkan di Mesyuarat JKPAK berbeza dengan maklumat baki aset alih di Sistem Pengurusan Aset	1	1	34
<b>2. Pegawai Aset dan Stor</b> <i>[1PP – AM 1.1, AM 6.6]</i>				
(a)	Pegawai Aset tidak mempunyai surat lantikan secara bertulis	3	4	57, 59, 65
(b)	Pegawai Stor/Pelulus Stok tiada surat lantikan	3	4	11, 19, 20
(c)	Perakuan Ambil Alih (KEW.PS-18)/Nota serah tugas tidak disediakan	2	3	11, 54
<b>3. Peraturan Penerimaan</b> <i>[1PP – AM 2.2, AM 6.2]</i>				
(a)	Pegawai yang menerima dan mengesahkan aset/barang-barang stor tidak dilantik oleh Ketua Jabatan	31	46	8, 11, 19, 21, 22, 24, 25, 29, 34, 35, 39, 40, 41, 43, 45, 47, 48, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Borang Terimaan Barang-barang (BTB) KEW.PS-1 tidak/lewat disediakan/tidak diisi dengan maklumat lengkap	13	19	9, 18, 21, 34, 36, 38, 39, 40, 42, 43, 47, 56, 59
(c)	Jumlah kuantiti penerimaan stok berbeza dengan jumlah kuantiti direkod dalam Kad Petak (KEW.PS-4)	2	3	4, 66
(d)	Pegawai penerima aset ICT tidak memiliki kepakaran teknikal	1	1	48
<b>4. Urusan Pendaftaran</b> <i>[1PP – AM 2.3, AM 6.3]</i>				
(a)	Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3)/Kad Petak (KEW.PS-4)/Senarai Daftar Kad Kawalan Stok (KEW.PS-5) tidak diselenggara/lengkap/kemas kini/diperiksa	19	28	11, 18, 20, 21, 26, 28, 29, 30, 31, 36, 40, 42, 43, 47, 56, 59, 62, 65, 66
(b)	Harta Modal/Aset Bernilai Rendah tidak didaftarkan dalam tempoh dua (2) minggu dari tarikh pengesahan penerimaan	15	22	4, 12, 17, 21, 26, 28, 30, 31, 39, 49, 53, 54, 55, 56, 67
(c)	Harta Modal/Aset Bernilai Rendah tidak didaftarkan dalam Sistem Pengurusan Aset (SPA)	13	19	4, 9, 17, 29, 30, 39, 42, 44, 48, 53, 54, 55, 56
(d)	Daftar Harta Modal/Aset Bernilai Rendah (KEW.PA-2/3) tidak lengkap/kemas kini	11	16	19, 20, 21, 30, 48, 49, 53, 54, 56, 58, 67
(e)	Sistem Pengurusan Stor (SPS) belum diguna pakai/belum digunakan sepenuhnya	7	10	18, 32, 33, 35, 41, 45, 59
(f)	Maklumat pada Daftar Harta Modal/Aset Bernilai Rendah (KEW.PA-2/3) berbeza dengan aset secara fizikal	6	9	9, 29, 30, 41, 43, 64
(g)	Harta Modal/Aset Bernilai Rendah didaftarkan sebelum penerimaan	3	4	32, 33, 39
(h)	Aset Tak Alih didaftarkan sebagai harta modal	2	3	29, 30
(i)	Pendaftaran aset tanpa penempatan	2	3	33, 34
(j)	Penempatan aset tidak dikemas kini	2	3	32, 33
(k)	Dua (2) aset mempunyai nombor siri pendaftaran yang sama	1	1	65
(l)	Komponen Aset Alih didaftarkan berasingan	1	1	61

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(m)	Stok bertarikh luput tidak menggunakan kad petak berwarna merah jambu	1	1	33
(n)	Bekalan tidak didaftarkan sebagai stok	1	1	15
<b>5. Pelabelan Aset</b> <i>[1PP – AM 2.3]</i>				
(a)	Aset tidak dilabel Hak Kerajaan Malaysia/ nombor siri pendaftaran	12	18	17, 29, 30, 32, 33, 36, 44, 52, 53, 54, 55, 56
<b>6. Penggunaan Aset/Stok</b> <i>[1PP – AM 2.4, AM 6.5]</i>				
(a)	Aset yang diperolehi tidak digunakan	13	19	21, 26, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 41, 44, 54, 60, 63
(b)	Pengeluaran Stok tidak menggunakan Borang Permohonan Stok (BPS) KEW.PS-11/KEW.PS-11 tidak diisi dengan lengkap	6	9	4, 18, 20, 42, 45, 59
(c)	Senarai Aset Di Lokasi (KEW.PA-7) tidak dikemas kini/tiada tarikh/tidak lengkap/tidak disediakan dalam dua (2) salinan	6	9	3, 11, 28, 30, 34, 42
(d)	Buku Daftar Pergerakan Harta Modal (KEW.PA-6) tidak disediakan/lengkap/kemas kini/mengikut format terkini	5	7	2, 53, 54, 55, 56
(e)	Senarai Aset Di Lokasi (KEW.PA-7) tidak dipamerkan	4	6	28, 30, 54, 55
(f)	Pinjaman dan pergerakan aset alih tidak direkodkan	3	4	25, 34, 36
<b>7. Penyimpanan Aset/Stok</b> <i>[1PP – AM2.4, AM6.4]</i>				
(a)	Penempatan aset/stok ubat/bekalan stok pejabat tidak sesuai/selamat	4	6	7, 28, 30, 35
(b)	Stor tidak kemas dan tersusun	1	1	57
<b>8. Pemeriksaan Aset/Stok</b> <i>[1PP – AM 2.4, AM 6.6]</i>				
(a)	Laporan Pemeriksaan Harta Modal (KEW.PA-10)/Pemeriksaan Inventori (KEW.PA-11) tidak disediakan/lengkap/mengikut pekeliling/dikemukakan kepada Ketua Jabatan	14	21	7, 8, 17, 18, 39, 45, 47, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 61

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Baki fizikal barang-barang stor berbeza dengan baki terakhir di Kad Petak (KEW.PS-4)/rekod dalam Sistem Pengurusan Stor (SPS)	13	19	19, 20, 21, 23, 26, 32, 33, 34, 39, 40, 45, 48, 58
(c)	Pengiraan stok tidak dilaksanakan oleh Pegawai Stor/Tiada bukti pengiraan stok dilaksanakan	13	19	3, 11, 18, 19, 20, 21, 23, 45, 47, 53, 54, 57, 59
(d)	Pegawai Pemeriksa/Verifikasi Stok tidak dilantik secara bertulis	9	13	19, 25, 32, 38, 47, 56, 58, 59, 67
(e)	Pemeriksaan Mengejut tidak dilakukan oleh Ketua Jabatan terhadap bekalan stok	7	10	5, 53, 54, 56, 57, 59, 60
(f)	Aset tidak diperiksa sekurang-kurangnya satu (1) kali setahun/tidak menyeluruh	5	7	21, 25, 26, 28, 47
(g)	Verifikasi stor tidak dilaksanakan selepas pemeriksaan stok sekurang-kurangnya satu (1) tahun sekali/lewat dijalankan	4	6	20, 22, 28, 45
(h)	Pengesahan Pemeriksaan Stok oleh Pegawai Pemeriksa tidak dibuat di Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3)	3	4	43, 44, 47
(i)	Laporan Pemeriksaan Stok (KEW.PS-14) tidak diisi dengan lengkap/disahkan	2	3	47, 67
(j)	Aset tiada di lokasi semasa pemeriksaan Audit/tidak dapat dikesan	2	3	36, 41
(k)	Pemeriksaan stok tidak dilaksanakan sekali setahun	2	3	28, 57
(l)	Pemeriksaan Aset dilakukan oleh Pegawai Aset sendiri	1	1	56
(m)	Laporan Tahunan Keseluruhan Pengurusan Stor (KEW.PS-15) tidak disediakan	1	1	67
(n)	Lantikan Pegawai Pemeriksa Stor dan Pemverifikasi Stor adalah orang yang sama	1	1	23
<b>9. Peraturan Penyenggaraan</b>				
<b>[1PP – AM 2.5]</b>				
(a)	Penyenggaraan yang dilaksanakan tidak direkodkan/ lengkap/dikemas kini dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14)	8	12	19, 21, 48, 58, 59, 62, 63, 64



BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Kerosakan aset tidak dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan (KEW.PA-9)	7	10	34, 36, 39, 54, 56, 59, 62
(c)	Senarai Aset yang memerlukan penyenggaraan (KEW.PA-13) tidak diselenggara	2	3	46, 62
(d)	Aset tidak diselenggarakan mengikut Jadual Penyelenggaraan oleh pihak Konsesi	2	3	44, 46
(e)	Alat Pemadam Api telah tamat tempoh	1	1	45
(f)	Bangunan Asrama Kolej tidak diselenggara	1	1	60
(g)	Program penyenggaraan tidak disediakan	1	1	30
<b>10. Pelupusan Aset/Stok</b> <b>[1PP – AM2.6, AM 6.8]</b>				
(a)	Aset yang rosak tidak diambil tindakan pelupusan	3	4	11, 36, 60
(b)	Aset tidak dilupuskan sepenuhnya seperti dalam senarai pelupusan yang diluluskan	2	3	53, 56
(c)	Stok tamat tempoh tidak dilupuskan	1	1	35
(d)	Kelulusan kaedah pelupusan secara e-Waste tetapi telah dijalankan secara Jualan Sisa	1	1	53
(e)	Kaedah pelupusan secara musnah tidak dinyatakan dengan jelas	1	1	53
(f)	Pelupusan Aset tidak disenaraikan dalam Laporan Lembaga Pemeriksaan Aset Alih Kerajaan (KEW.PA-17)	1	1	8

**4.8 Pengurusan Aset Dan Stor**

Pengurusan Kenderaan Kerajaan dilaksanakan bagi menentukan penggunaan kenderaan Kerajaan telah direkod, disimpan selamat, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan berlakunya pembaziran dan penyalahgunaan. Perkara yang disemak meliputi kawalan penggunaan kenderaan, kawalan kad Inden Minyak, kawalan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit dan peraturan penyenggaraan dipatuhi.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Penemuan Audit Dalam yang tertinggi adalah Buku Log Kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini sebanyak 34 PTJ (51%) dan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini sebanyak 28 PTJ (42%). Butiran lanjut seperti **Jadual 3.12**.

**Jadual 3.12**  
**Penemuan Audit Dalam Terhadap Pengurusan Kenderaan Kerajaan**

Penemuan		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>1. Penggunaan Kenderaan Jabatan</b> <b>[1PP – WP 4.1]</b>				
(a)	Buku Log Kenderaan tidak diselenggarakan dengan lengkap/tidak kemas kini/tidak disediakan/format terkini	34	51	9, 10, 14, 20, 21, 23, 24, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 36, 38, 39, 43, 44, 45, 47, 49, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 59, 62, 63, 64, 66
(b)	Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak tidak diselenggarakan/lengkap/kemas kini/tidak disemak/diperiksa oleh Ketua Jabatan atau pegawai yang dilantik	28	42	4, 7, 9, 10, 14, 19, 20, 21, 29, 30, 31, 32, 33, 36, 37, 39, 40, 41, 43, 45, 47, 51, 53, 54, 55, 58, 60, 65
(c)	Analisis kadar penggunaan bahan api bulanan tidak disediakan/tidak dibuat setiap 6 bulan	25	37	1, 8, 11, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 28, 30, 32, 33, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 45, 49, 50, 58, 60, 65
(d)	Penyata Pembelian/Penyata Kad Inden Minyak tidak disemak silang dengan salinan resit/disahkan oleh Pemegang Kad	23	34	8, 19, 20, 21, 25, 26, 30, 33, 36, 39, 40, 43, 45, 47, 52, 53, 54, 55, 57, 58, 59, 60, 65
(e)	Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan Kawalan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (KSBTTR) tidak diselenggarakan oleh Pemandu dengan lengkap/kemas kini/tidak mengikut format/tidak disemak	22	33	4, 14, 15, 20, 21, 22, 23, 25, 29, 30, 32, 36, 41, 45, 47, 48, 49, 51, 53, 54, 55, 56

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(f)	Pemeriksaan mengejut sekurang-kurangnya satu kali setahun ke atas Buku Log tidak dilaksanakan	18	27	7, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 32, 40, 41, 42, 43, 45, 53, 54, 55, 56, 57
(g)	Penyata Penggunaan Kad <i>Touch n Go</i> tidak dicetak/disemak dengan buku rekod pergerakan dan penggunaannya	15	22	1, 8, 19, 21, 32, 33, 36, 43, 44, 45, 47, 48, 49, 50, 58
(h)	Pengiraan kadar penggunaan bahan api bulanan tidak tepat/tidak dilakukan	13	19	7, 8, 10, 11, 19, 20, 21, 22, 23, 43, 45, 58, 61
(i)	Saman tertunggak belum diselesaikan oleh pemandu	12	18	5, 7, 8, 10, 16, 28, 30, 31, 34, 52, 54, 56
(j)	Format Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak tidak mengikut pekeliling	11	16	23, 48, 49, 52, 54, 55, 56, 57, 59, 61, 65
(k)	Saman kenderaan jabatan tidak diberi peringatan bertulis oleh Ketua Jabatan	9	13	7, 8, 19, 20, 38, 39, 41, 45, 49
(l)	Kad Inden Minyak tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan (Pemegang Kad) setiap masa	9	13	20, 21, 28, 29, 30, 39, 40, 45, 51
(m)	Penyelenggaraan kenderaan tidak direkod dalam buku log kenderaan/Rekod Penyelenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14)	8	12	32, 33, 39, 51, 53, 54, 55, 56
(n)	Kenderaan digunakan tanpa kelulusan Pegawai Kenderaan	7	10	21, 35, 45, 51, 52, 65, 66
(o)	Helaian Buku Log tidak diceraikan/difailkan berasingan	6	9	8, 20, 32, 39, 40, 45
(p)	Pembelian bahan api tidak dicatat di Buku Log Kenderaan	6	9	10, 14, 20, 22, 33, 35
(q)	Pengesahan Pengiraan Kadar Penggunaan Bahan Api Bulanan oleh Pegawai Kenderaan tidak dibuat/lewat	5	7	20, 22, 32, 33, 45
(r)	Fail Sejarah tidak diselenggarakan dengan lengkap bagi setiap kenderaan	5	7	25, 26, 38, 39, 40

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(s)	Resit pembelian minyak kenderaan tiada dalam simpanan pejabat/tidak dibuat salinan pendua	5	7	20, 21, 25, 26, 43
(t)	<i>Smart TAG</i> tidak direkod sebagai Aset Alih Bernilai Rendah	5	7	29, 52, 53, 55, 56
(u)	Notis Kesalahan Lalu Lintas/saman tidak direkod dalam buku log	5	7	10, 20, 26, 38, 39
(v)	Pegawai Kenderaan/pegawai selain pemandu tidak dilantik/dinyatakan dalam senarai tugas	4	6	20, 39, 52, 65
(w)	Kunci pertama/pendua kenderaan tiada dalam simpanan Pegawai Kenderaan	4	6	30, 39, 45, 58
(x)	Kad <i>Touch N Go</i> tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan	4	6	20, 29, 30, 51
(y)	Penggunaan/Pembelian minyak meragukan	3	4	54, 55, 65
(z)	Buku Log tidak direkodkan bermula muka surat baharu bagi setiap bulan	2	3	8, 20
(aa)	Jarak perjalanan tidak munasabah	2	3	5, 10
(ab)	Senarai Perolehan dan Pengagihan KSBTTR (Kad <i>Touch N Go</i> ) tidak disediakan	2	3	43, 47
(ac)	Maklumat penyenggaraan dan pembaikan tidak direkod dalam Buku Log kenderaan	2	3	10, 26
(ad)	Kenderaan baharu yang diterima tidak diperaku oleh woksyp Kerajaan	1	1	39
(ae)	Kad Inden yang dikhaskan untuk sesebuah kenderaan digunakan untuk mengisi minyak bagi kenderaan lain	1	1	65
(af)	Kad Inden Minyak tidak didaftarkan atas nombor kenderaan jabatan	1	1	25
(ag)	Kad Inden Minyak dipindah milik tidak dibatalkan	1	1	20
(ah)	Kad Inden Minyak tidak disimpan dengan selamat	1	1	53
(ai)	Kenderaan Tidak Ekonomik (BER) tidak dilupuskan	1	1	63
(aj)	Tiada Pengesahan/Kelulusan daripada pihak Jabatan Kerja Raya bagi penyelenggaraan dan pembaikan kenderaan jabatan melebihi had yang dibenarkan	1	1	26
(ak)	Penyimpanan stok minyak tidak selamat	1	1	56

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

	Penemuan	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(a)	Perbezaan amaun di Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak dan di Penyata Pembelian	1	1	48
<b>2. Penggunaan Kenderaan Rasmi Jawatan [1PP – WP 4.1]</b>				
(a)	Penyata penggunaan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit ( <i>Touch N Go</i> ) bagi Kenderaan Rasmi Jawatan tidak dicetak/ tidak disemak dan disahkan penggunaan rasmi oleh pegawai	4	6	1, 7, 16, 43
(b)	Pemantauan bulanan terhadap penggunaan minyak tidak dibuat	1	1	37
(c)	Surat Kelulusan Penggunaan Bahan Api tidak diperolehi	1	1	37
(d)	Penggunaan bekalan bahan api bulanan bagi kegunaan Kereta Rasmi Jawatan melebihi had kelayakan tahunan	1	1	19
(e)	Pengesahan penggunaan bahan api tidak dilakukan	1	1	43

**5. MAKLUM BALAS DARIPADA PTJ TERHADAP PEMERHATIAN AUDIT DALAM**

Pemerhatian Audit Dalam yang dikemukakan kepada PTJ diberi tempoh selama 21 hari daripada tarikh surat pemerhatian Audit supaya PTJ memberi maklum balas ke atas isu yang dibangkitkan. PTJ dikehendaki menyatakan punca masalah dan tindakan pembetulan serta penambahbaikan yang telah dilakukan. Tempoh yang diambil oleh PTJ untuk mengemukakan maklum balas menunjukkan komitmen pihak pengurusannya untuk menambahbaik tahap prestasi pengurusan kewangan di PTJ berkenaan.

Pada tahun 2017, sebanyak 44 PTJ (66%) mengemukakan maklum balas dalam tempoh 21 hari manakala baki 23 PTJ (34%) mengemukakan maklum balas melebihi 21 hari. Butiran lanjut seperti **Jadual 3.13**.

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

**Jadual 3.13**  
**Analisis Maklum Balas Daripada PTJ Terhadap Pemerhatian Audit Dalam**

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
<b>Dalam Tempoh 21 Hari</b>				
1.	Bahagian Perancangan IPKKM (Tiada Laporan Dikeluarkan)	TB	TB	TB
2.	Bahagian Perolehan dan Penswastaan IPKKM	22.12.2017	22.12.2017	0
3.	Bahagian Kewangan IPKKM	10.11.2017	23.11.2017	13
4.	Bahagian Pengurusan Maklumat IPKKM	14.12.2017	28.12.2017	14
5.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pontian, Johor	08.05.2017	23.05.2017	15
6.	Hospital Bentong, Pahang	08.05.2017	23.05.2017	15
7.	Bahagian Perubatan Tradisional dan Komplementari IPKKM	07.11.2017	22.11.2017	15
8.	Bahagian Perkhidmatan Farmasi IPKKM	05.12.2017	20.12.2017	15
9.	Hospital Kuala Penyu	21.03.2017	07.04.2017	17
10.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Petaling, Selangor	28.08.2017	14.09.2017	17
11.	Kolej Kejururawatan Sungai Petani, Kedah	03.11.2017	22.11.2017	19
12.	Pejabat Kesihatan Daerah Johor Baru, Johor	03.04.2017	23.04.2017	20
13.	Pejabat Kesihatan Daerah Kuala Selangor, Selangor	18.05.2017	07.06.2017	20
14.	Pejabat Kesihatan Daerah Cheras, WP Kuala Lumpur	13.07.2017	02.08.2017	20
15.	Kolej Pembantu Perubatan Alor Setar, Kedah	18.07.2017	07.08.2017	20
16.	Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah, Melaka	11.08.2017	31.08.2017	20
17.	Pejabat Kesihatan Daerah Batang Padang, Perak	29.08.2017	18.09.2017	20
18.	Bahagian Pembangunan Kompetensi IPKKM	05.10.2017	25.10.2017	20
19.	Kolej Kejururawatan Bukit Mertajam, Pulau Pinang	05.10.2017	25.10.2017	20

## BAHAGIAN III

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
20.	Pejabat Kesihatan Daerah Petaling, Selangor	02.11.2017	22.11.2017	20
21.	Hospital Jempol, Negeri Sembilan	07.11.2017	27.11.2017	20
22.	Pejabat Kesihatan Daerah Larut, Matang dan Selama, Perak	10.11.2017	30.11.2017	20
23.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Farmasi)	03.03.2017	24.03.2017	21
24.	Hospital Teluk Intan, Perak	06.03.2017	27.03.2017	21
25.	Kolej Jururawat Masyarakat Pasir Mas, Kelantan	13.03.2017	03.04.2017	21
26.	Pejabat Kesihatan Daerah Timur Laut, Pulau Pinang	08.05.2017	29.05.2017	21
27.	Hospital Setiu, Terengganu	09.05.2017	31.05.2017	22
28.	Pejabat Kesihatan Daerah Padang Terap, Kedah	15.05.2017	05.06.2017	21
29.	Hospital Pitas, Sabah	29.05.2017	19.06.2017	21
30.	Pejabat Kesihatan Daerah Pergigian Melaka Tengah, Melaka	30.05.2017	20.06.2017	21
31.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Farmasi)	13.06.2017	04.07.2017	21
32.	Hospital Dungun, Terengganu	14.06.2017	05.07.2017	21
33.	Kolej Kejururawatan Masyarakat Serian, Sarawak	03.07.2017	24.07.2017	21
34.	Kolej Pembantu Perubatan Seremban, Negeri Sembilan	17.07.2017	07.08.2017	21
35.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Farmasi)	17.08.2017	07.09.2017	21
36.	Hospital Labuan, Wilayah Persekutuan Labuan	17.08.2017	07.09.2017	21
37.	Hospital Tumpat, Kelantan	25.09.2017	16.10.2017	21
38.	Pejabat Kesihatan Daerah Segamat, Johor	19.10.2017	09.11.2017	21
39.	Bahagian Khidmat Pengurusan IPKKM	19.10.2017	09.11.2017	21
40.	Bahagian Kejururawatan IPKKM	19.10.2017	09.11.2017	21

BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
41.	Program Perubatan IPKKM	25.10.2017	15.11.2017	21
42.	Bahagian Sumber Manusia IPKKM	02.11.2017	23.11.2017	21
43.	Bahagian Pengurusan Latihan IPKKM	16.11.2017	07.12.2017	21
44.	Bahagian Keselamatan dan Kualiti Makanan IPKKM	08.12.2017	29.12.2017	21
<b>Melebihi Tempoh 21 Hari</b>				
1.	Bahagian Perkhidmatan Kejuruteraan IPKKM	23.10.2017	14.11.2017	22
2.	Hospital Jerantut, Pahang	30.03.2017	21.04.2017	22
3.	Bahagian Akaun IPKKM	06.07.2017	28.07.2017	22
4.	Bahagian Pembangunan IPKKM	07.09.2017	29.09.2017	22
5.	Hospital Raja Perempuan Zainab II, Kelantan	03.05.2017	26.05.2017	23
6.	Pejabat Farmasi Bahagian Sarikei, Sarawak	23.08.2017	15.09.2017	23
7.	Hospital Segamat, Johor	09.10.2017	01.11.2017	23
8.	Pejabat Kesihatan Daerah Kuantan, Pahang	05.09.2017	29.09.2017	24
9.	Bahagian Kesihatan Pergigian IPKKM	10.11.2017	04.12.2017	24
10.	Kolej Kesihatan Awam Batu Rakit, Kuala Terengganu, Terengganu	16.03.2017	10.04.2017	25
11.	Program Kesihatan Awam IPKKM	26.10.2017	22.11.2017	27
12.	Hospital Kuala Kubu Bharu, Selangor	26.04.2017	24.05.2017	28
13.	Pejabat Kesihatan Daerah Bukit Kayu Hitam, Kedah	14.08.2017	11.09.2017	28
14.	Pejabat Kesihatan Kawasan Sandakan, Sabah	23.08.2017	21.09.2017	29
15.	Hospital Kepala Batas, Pulau Pinang	29.08.2017	29.09.2017	31
16.	Hospital Lundu, Sarawak	09.10.2017	09.11.2017	31
17.	Pejabat Kesihatan Daerah Rembau, Negeri Sembilan	21.04.2017	24.05.2017	33
18.	Kolej Jururawat Masyarakat Kluang, Johor	23.08.2017	29.09.2017	37



**BAHAGIAN III  
PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
19.	Jabatan Kesihatan Negeri Sabah	28.03.2017	08.05.2017	41
20.	Pejabat Kesihatan Daerah Maran, Pahang	03.08.2017	15.09.2017	43
21.	Hospital Selama, Perak	26.05.2017	12.07.2017	47
22.	Hospital Sultanah Bahiyah, Kedah	01.06.2017	21.07.2017	50
23.	Jabatan Kesihatan Negeri Pahang	11.04.2017	15.06.2017	65

**6. RUMUSAN DAN SYOR**

Tindakan pembetulan dan penambakan telah diambil oleh PTJ. Isu-isu material yang dibangkitkan melalui pengauditan pengurusan kewangan ini juga telah dibentangkan di Mesyuarat Jawatankuasa Audit Peringkat Kementerian Kesihatan Malaysia. Ketua Jabatan dan Pegawai Penyelia disarankan sentiasa membuat pemantauan yang rapi serta memberi bimbingan yang sewajarnya dalam usaha meningkatkan tahap akauntabiliti pengurusan kewangan di PTJ masing-masing.

## BAHAGIAN IV PENGAUDITAN PRESTASI

	Pendahuluan	<b>58</b>
1.	Kajian Terhadap Pengurusan Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh (PPBP) Di Hospital Putrajaya dan Hospital Sungai Buloh, Selangor, Kementerian Kesihatan Malaysia	<b>59</b>
2.	Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Bahagian Kawalan Penyakit Di Pejabat Kesihatan Daerah, Kementerian Kesihatan Malaysia	<b>80</b>
3.	Kajian Terhadap Pengurusan Hasil Di Institut Kanser Negara	<b>108</b>
4.	Kajian Terhadap Pengurusan Emolumen Jururawat Di Fasiliti-Fasiliti Kesihatan, Kementerian Kesihatan Malaysia	<b>119</b>

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## 1. PENDAHULUAN

Kecekapan dan keberkesanan dalam penggunaan sumber bagi suatu program / aktiviti boleh dinilai secara komprehensif dengan melaksanakan pengauditan prestasi terhadap program/aktiviti tersebut di samping dapat mengenal pasti masalah yang dihadapi serta mencadangkan syor penambahbaikan yang sesuai melalui kajian yang dijalankan. Sebanyak lima (5) pengauditan prestasi berkaitan pengurusan program / aktiviti perubatan (tidak termasuk pengauditan prestasi terhadap program/aktiviti berkaitan perolehan dan ICT) telah dilaksanakan oleh CAD pada tahun 2017 manakala penemuan serta syor bagi semua kajian prestasi tersebut telah dikemukakan kepada PTJ terlibat untuk makluman dan tindakan penambahbaikan.

Berikut adalah senarai pengauditan prestasi yang dilaksanakan oleh CAD pada tahun 2017:

**Jadual 4.1**  
**Senarai Pengauditan Prestasi Tahun 2017**

Bil.	Tajuk
1	Kajian Terhadap Pengurusan Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh (PPBP) Di Hospital Putrajaya dan Hospital Sungai Buloh, Selangor, Kementerian Kesihatan Malaysia
2	Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Bahagian Kawalan Penyakit Di Pejabat Kesihatan Daerah, Kementerian Kesihatan Malaysia
3	Kajian Terhadap Pengurusan Hasil Di Institut Kanser Negara
4	Kajian Terhadap Pengurusan Emolumen Jururawat Di Fasiliti-Fasiliti Kesihatan, Kementerian Kesihatan Malaysia

## 1. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PERKHIDMATAN PESAKIT BAYAR PENUH (PPBP) DI HOSPITAL PUTRAJAYA DAN HOSPITAL SUNGAI BULOH, SELANGOR, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### 1. LATAR BELAKANG

Skim Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh (PPBP) mula diperkenalkan oleh Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) pada tahun 2007 mengatasi atau mengurangkan masalah penghijrahan doktor pakar ke hospital swasta dan pada masa yang sama dapat mengekalkan usaha memberi perkhidmatan kepakaran kepada pesakit di hospital Kerajaan.

Pelaksanaan PPBP ini akan dapat mengurangkan beban Kerajaan dalam menanggung subsidi perkhidmatan kesihatan kepada rakyat yang berkemampuan untuk membayar caj rawatan sepenuhnya. Disamping itu, pelaksanaan perkhidmatan ini juga dapat memberi pulangan hasil yang tinggi kepada Kerajaan dan Pegawai Perubatan Pakar yang berdaftar dibawah perkhidmatan ini.

Terdapat 3 jenis perkhidmatan rawatan di bawah skim PPBP iaitu Rawatan dan Kemudahan Pesakit Dalam, semua Perkhidmatan Pesakit Luar dan Rawatan Harian. Pesakit yang memilih skim PPBP diberi kelebihan untuk memilih pakar dan laluan giliran yang khas untuk mendapat rawatan di klinik pakar. Manakala pesakit dalam pula boleh menikmati beberapa kemudahan yang istimewa di wad. Bayaran yang diterima dari pesakit akan diagihkan antara Pegawai Perubatan Pakar PPBP dan hasil Kerajaan mengikut kadar seperti **Jadual 4.1**.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

**Jadual 4.1**  
**Kadar (%) Pembahagian**

BIL.	JENIS FI	PEGAWAI PERUBATAN PAKAR	HASIL KERAJAAN
1.	Fi Pendaftaran	-	100
2.	Fi Perundingan	100	-
3.	Fi Hospitaliti	-	100
4.	Fi Penyiasatan*	50	50
5.	Fi Tatacara	100	-
6.	Fi Rawatan	50	50
7.	Fi Pelbagai		
	- Pakej Pemeriksaan Perubatan dan Pakej Perubatan Lain	60	40
	- Laporan Perubatan	100	-
	- Bahan Guna Pakai dan Pakai Buang	-	100

\*Nota: Hanya melibatkan penyiasatan ke atas sampel ujian sel-sel badan yang di ambil melalui prosedur khusus sama ada prosedur pembedahan atau prosedur perubatan yang invasif.

Hospital Putrajaya dan Hospital Selayang telah dipilih sebagai Hospital Rintis untuk melaksanakan skim ini mulai 1 Ogos 2007. Satu Garis Panduan Pelaksanaan Perintah Fi (Perubatan) (Skim Pesakit Bayar Penuh) 2007 telah disediakan dan dikeluarkan oleh KKM pada tahun 2015 sebagai rujukan. Kadar-kadar kutipan bagi PPBP ditetapkan di bawah Akta Fi 1951-Perintah Fi (Perubatan) (Skim Pesakit Bayar Penuh) 2007 yang diwartakan menerusi P.U(A) 252.

## 2. LATAR BELAKANG

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan pesakit bayar penuh telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan dan dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan.

### 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan merangkumi aspek pengurusan PPBP bagi tahun 2015 sehingga Januari 2017. Pihak Audit Dalam telah menyemak, mengkaji serta menganalisis data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan pengurusan PPBP yang dijalankan oleh pasukan Audit Dalam. Semakan fizikal dijalankan terhadap fasiliti terlibat. Selain itu, temu bual dan perbincangan juga dijalankan dengan pegawai yang terlibat dalam pengurusan PPBP.

Lawatan pasukan Audit Dalam bagi kajian pengurusan PPBP telah dilaksanakan seperti berikut:

**Jadual 4.2**  
**Lawatan Pasukan Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tarikh
1.	Bahagian Perkembangan Perubatan	14 dan 15 Februari 2017
2.	Hospital Putrajaya (HPJ)	20 Februari hingga 3 Mac 2017
3.	Hospital Sungai Buloh, Selangor (HSB)	6 Mac hingga 15 Mac 2017

### 4. PENEMUAN AUDIT

Skop pengauditan merangkumi aspek pengurusan PPBP bagi tahun 2015 sehingga Januari 2017. Pihak Audit Dalam telah menyemak, mengkaji serta menganalisis data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan pengurusan PPBP yang dijalankan oleh pasukan Audit Dalam. Semakan fizikal dijalankan terhadap fasiliti terlibat. Selain itu, temu bual dan perbincangan juga dijalankan dengan pegawai yang terlibat dalam pengurusan PPBP.

**Jadual 4.2**  
**Lawatan Pasukan Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tarikh
1.	Hospital Putrajaya	39 Pegawai Perubatan Pakar HPJ 1 <i>Visiting Specialist</i> 2 Pegawai Institut Kanser Negara
2.	Hospital Sungai Buloh, Selangor	48 Pegawai Perubatan Pakar HSB 3 Pegawai Hospital Selayang

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Jumlah hasil yang diperoleh melalui PPBP yang dilaksanakan di HPJ dan HSB adalah di **Jadual 4.3**.

**Jadual 4.3**  
**Kutipan Hasil di HPJ dan HSB Setakat tahun 2016**

Kategori Pesakit	Hospital Putrajaya (RM)	Hospital Sungai Buloh (RM)
Warganegara	1,045,632.85	793,434.49
Bukan Warganegara	37,613.85	222,491.90
	<b>1,083,246.70</b>	<b>1,015,926.39</b>

#### 4.1 Fi Yang Dikenakan Berbeza Dengan Perintah Fi

Pasukan Audit Dalam telah menyemak 213 baucar daripada 406 baucar (52.46%) di HPJ dan 59 baucar (100%) di HSB mendapati beberapa kelemahan dalam jumlah fi serta jenis tuntutan seperti **Jadual 4.4**.

**Jadual 4.4**  
**Perbezaan Fi Yang Dikenakan Berbanding Jenis Dan Kadar Fi Dalam Perintah Fi**

Bil.	Jenis Fi	PTJ	Fi Dikenakan		Kategori Fi Dalam Perintah Fi	
			Jenis/Kadar Fi	Agihan Fi	Jenis/Kadar Fi	Agihan Fi
1.	Fi <i>Cardiotocograph</i> (CTG)	HSB	- Fi Tatacara sehingga Feb 2016 : RM100 - Fi Penyiasatan dari Mac 2016 : RM30/RM100	100% : Pakar  50%: Pakar 50%: Hasil Kerajaan (Hasil)	Fi Tatacara Q : RM21 – RM30	100% : Pakar
2.	Fi <i>Ultrasound</i>	HSB	Fi Penyiasatan : RM75	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara O : RM51 - RM75	100% : Pakar
3.	Fi <i>Acute Pain Services</i> (APS)	HSB	Fi Penyiasatan : RM60	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara P : RM31 – RM50	100% : Pakar
4.	Fi <i>Urethral Catheterization</i> (CBD Insertion)	HSB	Fi Rawatan : RM60	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara P : RM31 – RM50	100% : Pakar
5.	Fi <i>Removal of Urinary Catheter</i> (CBD Removal)	HSB	Fi Rawatan : RM30	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara R : RM20	100% : Pakar
6.	Fi <i>Veneous Cannulation</i>	HSB	Fi Rawatan : RM30	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara R : RM20	100% : Pakar
7.	Fi <i>Consultation Anaesthesia</i>	HSB	Fi Perundingan - Pre-ops : RM100 - Post-ops : RM60	100% : Pakar	Fi Perundingan - Semasa waktu pejabat : RM60 - Selepas waktu pejabat : RM120	100% : Pakar

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Bil.	Jenis Fi	PTJ	Fi Dikenakan		Kategori Fi Dalam Perintah Fi	
			Jenis/Kadar Fi	Agihan Fi	Jenis/Kadar Fi	Agihan Fi
8.	Fi Pathology	HSB	Fi Penyiasatan	100% : Hasil	Fi Pelbagai - Laporan Perubatan	100% : Pakar
9.	Fi Radiology	HSB	Fi Penyiasatan	100% : Hasil	Fi Penyiasatan	50%: Pakar 50%: Hasil
10.	Fi Dressing	HSB	Fi Tatacara : RM150	50%: Pakar 50%: Hasil	Fi Tatacara O : RM51 - RM75	100% : Pakar
11.	Fi Pendaftaran	HSB	Fi Perundingan : Kes ulangan RM100	100% : Pakar	Fi Perundingan: - Lawatan Pertama: RM100 - Kes ulangan: RM60	100% : Pakar

**Maklum balas:**

Perkara ini berlaku kerana pegawai HSB kurang mahir dengan kategori dan amaun caj yang terkandung di dalam Perintah Fi tersebut. Seminar dan bengkel telah diadakan bagi meningkatkan kefahaman dan pengetahuan semua pegawai yang terlibat serta meningkatkan keberkesanan Jawatankuasa PPBP dalam pengurusan PPBP.

**4.2 Kenaan DanTuntutan Fi**

**4.2.1 Fi Tatacara Dikenakan Sebanyak Dua Kali**

Semakan Audit Dalam di HPJ mendapati, tuntutan dua (2) kali telah dibuat terhadap satu tatacara seperti di **Jadual 4.6**.

**Jadual 4.6**  
**Maklumat Tuntutan Fi Bagi Satu Tatacara**

Nombor dan Tarikh Baucar	MRN Pesakit	Tarikh Perundingan	Tatacara	Amaun (RM)	Perihal
2635B / 28.10.2016	0000605493	10.08.2016	<i>Gynecological procedures insertion of contraceptive implant (2 x RM76)</i>	152.00	Pesakit di caj dua (2) kali
2629B / 28.10.2016	0000624323	22.09.2016	<i>Obstetrical procedures ultrasound – screening (2 x RM51)</i>	102.00	Pesakit di caj sepatutnya



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

HPJ mengambil maklum dan memo telah dikeluarkan agar pesakit dibayar semula lebih caj.

**4.2.2 Fi Dikenakan Selepas Pesakit Discaj Dari Hospital**

Semakan Audit Dalam di HPJ mendapati, sebanyak 7 daripada 50 sampel bil pesakit PPBP yang telah dibenarkan discaj mempunyai tunggakan akibat daripada fi dikenakan setelah pesakit PPBP membayar bil dan telah discaj. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.7**.

**Jadual 4.7**  
**Maklumat Kenaan Fi Selepas Bayaran Bil Akhir Oleh Pesakit**

Bil.	No Akaun Pesakit	Tarikh Discaj	Nombor Bil	Jumlah (RM)	Jenis Tuntutan	Nombor Baucar
1.	E160091283	13/07/2016	HPJ/2016/021543	50.00	<i>FPP Procedure Fee Cytopathology Reports Gynaecological Smear Report</i>	0275B
2.	E160099272	28/07/2016	HPJ/2016/023335	100.00	<i>FPP Procedure Fee Cytopathology Reports Aspiration Cytology Report</i>	
3.	F1600014538	13/06/2016	HPJ/2016/018741	50.00	<i>FPP Procedure Fee Cytopathology Reports Gynaecological Smear Report</i>	1293B
4.	F1600014700	19/06/2016	HPJ/2016/019992	50.00	<i>FPP Procedure Fee Cytopathology Reports Gynaecological Smear Report</i>	
5.	F1600014262	19/06/2016	HPJ/2016/019961	50.00	<i>FPP Procedure Fee Histopathology Reports Uncomplicated Excision / Small Specimens.G. Appendix, Tonsils, Adenoids, Sebaceous Cyst, Nasal Polyp, Hear</i>	
6.	E160114373	30/08/2016	HPJ/2016/026898	50.00	<i>FPP Procedure Fee Cytopathology Reports Gynaecological Smear Report</i>	1294B
7.	F1600019501	17/08/2016	HPJ/2016/026308	179.20	<i>FPP Consum/Disposables Fee Misc. Charge Consumable / Disposable</i>	

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

HPJ mengambil maklum dan mengarahkan agar semua caj barang guna habis, pengimejan dan pengujian hispatologi dikenakan lebih awal. Petugas Unit Hasil akan menyemak kepingan caj bagi memastikan semua caj dikenakan.

**4.3 Potongan Bayaran Melebihi Kuota Tidak Tepat**

Semakan Audit Dalam di HPJ mendapati, pengiraan potongan bayaran dari agihan pakar bagi tuntutan di mana bilangan pesakit PPBP melebihi 30% tidak tepat. Satu jumlah yang mengambil kira keseluruhan bayaran pesakit PPBP digunakan dalam pengiraan potongan bayaran agihan pakar berbanding dengan jumlah pesakit yang telah melebihi 30%. Kaedah pengiraan yang dilaksanakan adalah seperti berikut.

$$\text{Jumlah Kutipan Harian} - 30\% \times \left[ \frac{\text{Jumlah Kutipan Harian}}{\text{Pesakit FPP / Jumlah Pesakit}} \right]$$

Kaedah pengiraan yang sepatutnya ialah dengan mengambil kira jumlah pesakit sehingga 30% atau kurang dan semua kutipan bayaran agihan pakar selepas jumlah pesakit ke 30% akan dipotong dari tuntutan pakar. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.7**.

**Jadual 4.7**  
**Maklumat Pemotongan Bayaran Melebihi Kuota Tidak Tepat**

Bil.	Nombor Dan Tarikh Baucar	Pakar	Bulan Tuntutan	Potongan Yang Dikenakan (RM)	Potongan Yang Sepatutnya (RM)	Perbezaan (RM)
1.	B8682 / 28.07.2016	Dr. Norliza bt. Husain	Mei 2016	44.21	101.00	56.79
2.	B7400 / 24.06.2016	Dr. Nor Hasliena bt. Awang Soh	April 2016	177.46	222.00	44.54
3.	B7399 / 24.06.2016	Dr. Maryasalwati bt. Ibrahim	April 2016	11.09	101.00	89.91
4.	B7396 / 24.06.2016	Dr Elynda bt Mohd. Yunus	April 2016	88.74	101.00	12.26
5.	2636B / 28.10.2016	Dr. Nor Hasliena bt. Awang Soh	Ogos 2016	99.97	160.00	60.03

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

HPJ telah mengemukakan formula pengiraan ke Bahagian Perkembangan Perubatan untuk dimasukkan dalam pindaan garis panduan. Oleh sebab bilangan pesakit dinamik dan tidak boleh ditentukan, potongan dari jumlah pesakit sukar dilakukan.

**4.4 Pelepasan Sebahagian Atau Keseluruhan Fi Tanpa Kelulusan**

Semakan Audit Dalam di HSB mendapati, dua (2) pesakit luar telah diberi pengecualian daripada membuat bayaran perundingan manakala seorang pesakit diberi pengurangan bayaran tanpa kelulusan Ketua Setiausaha Kementerian seperti di **Jadual 4.8**.

**Jadual 4.8**  
**Maklumat Pelepasan Keseluruhan Fi Tanpa Kelulusan**

Bil.	MRN Pesakit	Tarikh Perundingan	Klinik	Caj Dikenakan (RM)	Amaun Sepatutnya Dikenakan (RM)
1.	SB133931	01.07.2016	Obstetrik dan Ginekologi	Tiada	60.00
2.	SB422252	02.09.2016		Tiada	60.00
3.	SB00784691	10.10.2016	Oftalmologi	1,300.00	1,500.00

Pihak Audit Dalam tidak dikemukakan dengan surat kelulusan pelepasan bayaran bagi kedua-dua bayaran berkenaan.

**4.5 Kelemahan Pengurusan Akaun Deposit Dan Amanah**

Akaun Deposit Pesakit Bayar Penuh(Kod 76307 [Warganegara] dan 76308 [Warga Asing]) ditubuhkan bertujuan untuk menerima sebahagian wang pendahuluan pesakit terhadap caj rawatan yang akan dikenakan bagi yang menyertai Skim PPBP. Pemulangan deposit kepada pesakit akan dilakukan sekiranya bayaran keseluruhan rawatan adalah kurang dari deposit yang diberikan.

Manakala penubuhan Akaun Amanah Perkhidmatan Penyediaan Laporan Perubatan Dan Perkhidmatan Rawatan Perubatan Di Bawah Skim PPBP Di Hospital Kerajaan (Kod 86304) bertujuan untuk mengakaunkan terimaan dan bayaran bagi perkhidmatan penyediaan laporan perubatan (Kod Kecil : 9001) dan perkhidmatan rawatan perubatan di bawah Skim PPBP (Kod Kecil : 9002) bagi membiayai pembayaran kepada Pakar Perubatan yang terlibat dengan penyediaan laporan perubatan dan rawatan perubatan pesakit mengikut kadar yang telah ditetapkan.

Baki akaun deposit dan akaun amanah HPJ dan HSB pada 31 Disember 2016 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

**Jadual 4.9**  
**Baki Akaun Deposit Dan Amanah di HPJ dan HSB**

Perihal	Hospital Putrajaya (RM)	Hospital Sungai Buloh (RM)
Amanah (86304)	721,482.52	524,378.78
Deposit Warganegara (73607)	726,305.92	228,185.70
Deposit Warganegara Asing (73608)	270,038.42	62,239.30

Antara kelemahan pengurusan deposit dan amanah adalah seperti berikut:

#### 4.5.1 Potongan Fi Yang Tidak Layak Dikenakan Tidak Dipulangkan

Semakan Audit Dalam mendapati Jawatankuasa PPBP ada membuat pemotongan bayaran untuk caj rawatan yang tidak layak dituntut. Walau bagaimanapun, lebih caj rawatan ini tidak dipulangkan semula kepada pesakit dan amaun tersebut masih berada di dalam Akaun Amanah(Kod 86304). Di antara potongan fi yang terlibat adalah seperti di Jadual 4.10.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

**Jadual 4.10**  
**Lebihan Caj Rawatan Pesakit Yang Tidak Dipulangkan**

Bil.	Baucar/ Tarikh	MRN Pesakit	Jabatan	Caj Yang Dikenakan (RM)	Caj Sebenar (RM)	Caj Dipotong (RM)
<b>HPJ</b>						
1.	B7043 / 17.06.16	500458	Anaesthesiologi	9,700	9,400	300
2.	B8763 / 03.08.16	593072	Anaesthesiologi	582.50	320	262.50
3.	0509B / 09.09.16	616833	Anaesthesiologi	427.50	415	12.50
4.	1116B / 26.09.16	574598	Anaesthesiologi	18,531	18,481	50
5.	3888B / 24.11.16	619341	Anaesthesiologi	9,201	8,880	321
<b>JUMLAH</b>				<b>946</b>		
<b>HSB</b>						
1.	4197B / 01.12.16	SB00313630	Anaesthesiologi	3,718	3,535	183
		SB00783759	Anaesthesiologi	590	500	90
2.	4680B / 05.12.16	SB00555624	Anaesthesiologi	570	520	50
		SB00134827	Anaesthesiologi	550	500	50
		SB00768778	Anaesthesiologi	670	500	170
		SB00807105	Anaesthesiologi	670	500	170
		SB00807091	Ortopedik	7,480	4,400	3,080
3.	4829B / 06.12.16	SB00555624	Anaesthesiologi	470	420	50
		SB00134827	Anaesthesiologi	450	400	50
		SB00768778	Anaesthesiologi	570	400	170
		SB00765541	Anaesthesiologi	520	400	120
		SB00807105	Anaesthesiologi	570	400	170
		SB00792626	Anaesthesiologi	450	400	50
4.	2835B / 10.11.16	SB00779394	Anaesthesiologi	610	520	90
		SB00197966	Anaesthesiologi	710	620	90
		SB00322953	Anaesthesiologi	710	620	90
		SB00800345	Anaesthesiologi	710	620	90
<b>JUMLAH</b>				<b>4,763</b>		

Lebihan caj rawatan yang dipotong dari amaun yang dibayar oleh pesakit hendaklah dipulangkan semula kepada pesakit.

**Maklum balas:**

Pemulangan lebihan bayaran di HPJ dan HSB telah dilaksanakan.

**4.5.2 Pindahan Baki Kredit Hasil Kerajaan dari Akaun Amanah Ke Akaun Hasil**

Di HPJ, amaun pembahagian hasil Kerajaan dari PPBP dikreditkan ke akaun hasil Kerajaan iaitu Akaun Hasil dari Pesakit Warganegara (Kod 72148) dan Akaun Hasil dari Pesakit Warganegara Asing (Kod 72149) pada setiap bulan setelah dibuat penyesuaian antara rekod PTJ dengan Laporan Bulanan Flimsi.

Semakan Audit Dalam di HPJ mendapati, sepanjang tahun 2016 sejumlah RM6,202.50 iaitu sebahagian hasil Kerajaan dari PPBP telah berkurang jurnal ke Akaun Hasil Kerajaan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 4.11**.

**Jadual 4.11**  
**Senarai Jurnal Pelarasan Dari Akaun Amanah Ke Akaun Hasil**

Bulan	Jumlah Hasil Kerajaan (RM)	Tarikh Pelarasan Jurnal		Jurnal Ke Akaun Hasil
		Kod 72148 (Warganegara) (RM)	Kod 72149 (Warganegara Asing) (RM)	
Januari	334,561.51	J0064 / 27.04.16 315,345.20	J0065 / 26.04.16 19,216.31	√
Februari	128,752.50	J0064 / 27.04.16 119,150.00	J0065 / 26.04.16 9602.50	√
Mac	141,552.50	J0076 / 29.06.16 121,320.00	J0080 / 29.06.16 16,117.50	Terkurang Jumlah RM4,115 (Kod 72149)
April	144,757.50	J0076 / 29.06.16 130,632.50	J0080 / 29.06.16 12,167.50	Terkurang Jumlah RM1,957.50 (Kod 72149)
Mei	139,035.00	J0085 / 27.07.16 123,590.00	J0080 / 29.06.16 15,315.00	Terkurang Jumlah RM130.00 (Kod 72149)
Jun	134,510.00	J0085 / 27.07.16 130,520.00	J0084 / 27.07.16 3,990.00	√
Julai	136,773.00	J0094 / 23.08.16 131,180.50	J0095 / 24.08.16 5,592.50	√
Ogos	121,372.50	J0103 / 27.09.16 115,557.50	J0104 / 26.09.16 5,815.00	√
September	137,200.00	J0117 / 25.10.16 126,347.50	J0118 / 25.10.16 10,227.50	√

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Bulan	Jumlah Hasil Kerajaan (RM)	Tarikh Pelarasan Jurnal		Jurnal Ke Akaun Hasil
		Kod 72148 (Warganegara) (RM)	Kod 72149 (Warganegara Asing) (RM)	
Oktober	123,395.00	J0121 / 23.11.16 115,705.00	J0120 / 23.11.16 7,690.00	√
November	147,518.00	J0138 / 14.12.16 144,628.50	J0137 / 14.12.16 2,890.00	√
Disember	123,325.40	J0025 / 23.1.17 121,805.40	J0021 / 23.1.17 1,520.00	√

**Maklum balas:**

Unit Hasil HPJ telah melaksanakan jurnal pelarasan bagi pindahan baki kredit hasil Kerajaan dari Akaun Amanah.

**4.5.3 Deposit Pesakit Bayar Penuh Warganegara Asing (Kod 876308) Berbaki Defisit**

Semakan Audit Dalam di HSB mendapati jumlah deposit PPBP bagi Warganegara dan Warganegara Asing untuk tahun bermula bulan Oktober 2015 dan deposit sepanjang tahun 2016 baru dikreditkan ke Akaun Amanah pada bulan Januari 2017. Butiran lanjut seperti di **Jadual 4.12**.

**Jadual 4.12**  
**Pelarasan Jurnal Ke Akaun Amanah**

Bil.	Kod Deposit	Deposit Pesakit Bayar Penuh	Baki Akhir Deposit Setakat (RM)		Nombor Dan Tarikh Baucar Jurnal
1.	876307	Warganegara	31.12.15	2,210	Tiada Pelarasan Jurnal ke Akaun Amanah
2.			31.12.16	219,185.70	J0003 / 16.1.17 (RM219,185.70)
3.	876308	Warganegara Asing	31.12.15	Tiada Deposit Diterima	-
4.			31.12.16	62,239.30	J0002 / 16.1.17 (RM62,239.30)

Gambar 4.1

No. Bilangan	Tarikh	No. Bilangan	2016	2017	2016	2017
<b>Baki Deposit Warganegara Asing 31/12/2016</b>						
						RM 118.20
<b>Baki Deposit Warganegara Asing 31/01/2017</b>						
						RM 118.20
<b>Saluran / Deposit Warganegara Asing</b>						
<b>Baki Awal pada 31/12/2016</b>						
<b>Baki Akhir pada 31/01/2017</b>						
0001	01/01/2017	00000000	200	00000		200.00
0002	12/01/2017	00000100	100	00000		100.00
0003	19/01/2017	00000110	000	00000		000.00
0004	20/01/2017	00000110	000	00000		000.00
0005	27/01/2017	00000110	000	00000		000.00
0006	01/01/2017	00000100	000	00000		000.00
0007	16/01/2017	00000100	000	00000		000.00
						RM 118.20
						RM 118.20
<b>Baki Deposit Warganegara Asing 31/01/2017</b>						
						RM 118.20

Petikan Laporan Filmsi menunjukkan baki defisit bagi Deposit Warganegara Asing

Semakan seterusnya mendapati baki Deposit PPBP Warganegara Asing setakat 31.01.17 berbaki defisit sebanyak RM118.20 disebabkan sejumlah RM478.20 deposit telah dipulangkan kepada pesakit pada 3 Januari 2017 sedangkan kutipan bagi Januari 2017 adalah hanya RM360.00. Jurnal kredit deposit ke Akaun Amanah bagi semua jumlah deposit pesakit bagi baki deposit tahun 2016 telah dibuat pada 16 Januari 2017 tanpa mengambil kira pemulangan deposit berkenaan.

Pada pendapat Audit Dalam, deposit Pesakit Bayar Penuh tidak boleh dikreditkan ke Akaun Amanah atau Hasil selagi tujuan deposit berkenaan belum selesai sepenuhnya.

**Maklum balas:**

Unit Hasil HSB telah melaksanakan jurnal pelarasan.



#### **4.5.4 Senarai Baki Deposit Perseorangan (Lejar Individu) Tidak Disediakan**

Pihak Audit Dalam mendapati senarai baki deposit setiap akaun pesakit PPBP yang dikreditkan ke Akaun Amanah tidak disediakan di HPJ. Kesannya Akaun Amanah sukar dikenal pasti status baki bagi perkara berikut:

- a) Baki Amanah yang boleh di jurnalkan ke hasil Kerajaan
- b) Baki yang diperlukan untuk bayaran balik deposit kepada pesakit
- c) Had amaun yang boleh dituntut oleh Pakar berdasarkan amaun bil yang dibayar oleh pesakit.

Lejar individu pesakit hendaklah disediakan bagi merekodkan dan memantau semua bayaran deposit yang diterima dari pesakit PPBP.

Selain itu, bayaran tuntutan kepada Pakar hendaklah dikawal setakat jumlah bayaran bil pesakit yang terlibat. Bagi tujuan ini, pihak Audit Dalam mengesyorkan supaya jadual kenyataan tuntutan disediakan dengan menyatakan status bayaran bil pesakit. Jadual kenyataan tuntutan di HSB boleh dijadikan contoh.

#### **Maklum balas:**

HPJ telah menyediakan senarai baki pendeposit perseorangan (lejar individu).

### **4.6 Penyertaan Pegawai Perubatan Pakar Dalam PPBP**

#### **4.6.1 Senarai Baki Deposit Perseorangan (Lejar Individu) Tidak Disediakan**

Semakan Audit Dalam mendapati, tiada carta aliran kerja yang ditetapkan bagi proses permohonan menyertai PPBP di HPJ dan HSB. Proses kerja adalah berdasarkan keperluan borang permohonan.

Borang permohonan di HSB telah diserahkan kepada Jawatankuasa PPBP untuk mendapatkan kelulusan dan ditandatangani oleh Pengerusi Jawatankuasa PPBP.

Manakala borang permohonan yang telah diisi oleh pemohon dan telah disahkan oleh Ketua Jabatan di HPJ tidak diserahkan kepada Jawatankuasa PPBP dan ditandatangani oleh Pengerusi Jawatankuasa. Sebaliknya ia diserahkan kepada Pengarah Hospital untuk mendapat kelulusan.

Pihak hospital hendaklah menyediakan proses kerja serta carta aliran permohonan PPBP bagi memudahkan proses permohonan dilaksanakan berdasarkan garis panduan yang ditetapkan.

**Maklum balas:**

Proses permohonan dan syarat-syarat kelayakan Pegawai Perubatan Pakar untuk menyertai PPBP terkandung di dalam Garis Panduan Pelaksanaan Perintah Fi (Perubatan) (Pesakit Bayar Penuh) 2007 (Semakan April 2015).

Namun begitu, Bahagian Perkembangan Perubatan mengambil maklum bahawa tiada carta alir yang khusus bagi proses permohonan menyertai PPBP.

Sehubungan dengan itu, Bahagian Perkembangan Perubatan akan bekerjasama dengan pihak hospital dan bahagian-bahagian lain untuk menyediakan carta alir yang seragam bagi semua proses kerja PPBP, termasuk proses permohonan menyertai PPBP.

#### **4.6.2 Tiada Tandatangan Kelulusan Pada Borang Permohonan**

Pihak Audit Dalam mendapati sembilan (9) borang permohonan menyertai PPBP di HPJ tiada tandatangan kelulusan seperti di **Jadual 4.13**.

**Jadual 4.13**  
**Tiada Tandatangan Kelulusan Pada Borang Permohonan**

Bil.	Nama Pegawai Perubatan Pakar	Tempoh PPBP	Tarikh Permohonan
1.	Dr. Anita Bt. Baghawi	19/07/16 - 18/07/19	16/2/2017
2.	Dr. Fauziah Bt. Yusoff	17/07/14 - 17/07/17	11/9/2014
3.	Datuk Dr. Noor Hisham B. Abdullah	01/08/16 - 31/07/19	30/8/2016
4.	Dr. Asmiati Bt. Arbi	01/08/13 - 31/07/16	02/8/2016
5.	Dr. Fatimah Bt. Othman	01/08/13 - 31/07/16	26/7/2010
6.	Dr. Noraini Bt. Abdul Halim	01/03/14 - 01/03/17	18/2/2014
7.	Dr. Zuhanis Bt. Abdul Hamid	01/03/14 - 01/03/17	18/2/2014
8.	Dr. Lizam Zahina Bt. Mohamed	04/01/14 - 04/01/17	28/2/2014
9.	Dr. Kama Azira Bt. Awang	04/01/14 - 04/01/17	17/3/2014

**Maklum balas:**

Ketiadaan tandatangan berlaku semasa pertukaran pegawai yang menjadi Ketua Urusetia Jawatankuasa PPBP. Pihak HPJ telah menambahbaik prosedur semakan balas bagi proses permohonan Pegawai Perubatan Pakar menyertai PPBP.

**4.6.3 Kelewatan Memohon PPBP Setelah Tempoh Sah Laku Tamat**

Terdapat 17 permohonan penyertaan semula PPBP di HPJ lewat dikemukakan oleh Pegawai Perubatan Pakar setelah tempoh sah laku tamat. Surat lantikan sebagai Pegawai Perubatan Pakar PPBP pula telah menetapkan tempoh kuat kuasa penyertaan bermula satu hari selepas tarikh tamat tempoh sah laku (*back dated*).

Pihak HPJ perlu mewujudkan satu sistem pemantauan untuk memastikan perkara ini dilaksanakan dengan teratur iaitu memaklumkan kepada Pegawai Perubatan Pakar sekurang-kurangnya sebulan sebelum tarikh tamat tempoh

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

sah laku penyertaan PBPP. Butiran lanjut kelewatan permohonan PPBP adalah seperti di **Jadual 4.14**.

**Jadual 4.14**  
**Kelewatan Memohon PPBP Setelah Tempoh Sah Laku Tamat**

Bil.	Pegawai Perubatan Pakar	Tarikh Mula	Tarikh Akhir	Tarikh Pohon	Kelewatan
1.	Anita Binti Baghawi	20.07.2016	18.07.2019	14.02.2017	6 Bulan, 25 Hari
2.	Nor Hashliena Binti Awang Soh	01.07.2016	30.06.2017	29.09.2016	2 Bulan, 28 Hari
3.	Asmiati Binti Arbi	01.08.2016	11.06.2018	01.09.2016	1 Bulan
4.	Sarinah Binti Basro	01.08.2016	31.08.2019	01.09.2016	1 Bulan
5.	Mahani Binti Mohd Tamrin	01.08.2016	31.08.2019	01.09.2016	1 Bulan
6.	Tan Chor Ngee	01.08.2016	31.07.2019	30.08.2016	29 Hari
7.	Balwinder Singh A/L Saroop Singh	01.08.2016	31.08.2019	30.08.2016	29 Hari
8.	Salmah Binti Othman	01.08.2016	31.12.2017	30.08.2016	29 Hari
9.	Zanariah Binti Hussein	30.07.2016	31.07.2019	23.08.2016	24 Hari
10.	Masni Binti Mohamad	01.08.2016	31.08.2019	24.08.2016	23 Hari
11.	Azizul Bin Awaluddin	01.08.2016	31.07.2019	24.08.2016	23 Hari
12.	Fatimah Binti Othman	01.08.2016	01.08.2019	21.08.2016	20 Hari
13.	Achdiat Mahpha Fansuri Bin Mustapa	01.08.2016	31.07.2019	19.08.2016	18 Hari
14.	Mohd Idham Bin Hasan	01.08.2016	31.07.2019	19.08.2016	18 Hari
15.	Aminuddin Bin Ahmad	01.08.2016	31.07.2019	17.08.2016	16 Hari
16.	Azrina Binti Shahdzul Bakri	01.08.2016	31.07.2019	12.08.2016	11 Hari
17.	Janet Hong Yeow Hua	14.08.2016	13.08.2019	21.08.2016	7 Hari

**Maklum balas:**

HPJ mengambil maklum dan sedang meneliti untuk menambahbaik proses semakan tarikh luput lantikan bagi memastikan ia tidak berulang.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Pendapat Audit Dalam:**

Bagi memudahkan pemantauan dan pelantikan semula Pakar ke skim PPBP, pihak Audit Dalam mengesyorkan supaya tarikh tamat tempoh pelantikan diselaraskan kepada tarikh 31 Disember sama ada genap atau kurang 3 tahun tempoh sah laku yang ditetapkan.

**4.6.4 Surat Lantikan**

Semakan Audit Dalam mendapati, 23 Pegawai Perubatan Pakar yang diluluskan menyertai PPBP di HSB bagi tempoh tahun 2015 hingga 2018 hanya dikeluarkan surat lantikan pada 16 Februari 2017.

**Maklum balas:**

Semua permohonan telah dibincangkan dalam Mesyuarat Jawatankuasa Induk PPBP seterusnya diuruskan dan diminitkan sebelum diemelkan surat lantikan yang lewat.

**4.6.5 Penyertaan PPBP Sebelum Genap 3 Tahun Diwartakan Sebagai Doktor Pakar**

Semakan Audit Dalam mendapati, seorang Pegawai Perubatan Pakar yang dilantik menyertai PPBP di HPJ sebelum genap berkhidmat 3 tahun setelah diwartakan sebagai Pegawai Perubatan Pakar seperti di **Jadual 4.15**.

**Jadual 4.15**  
**Penyertaan PPBP Sebelum Genap 3 Tahun Diwartakan Sebagai Doktor Pakar**

Bil.	Nama Pegawai Perubatan Pakar	Tarikh Warta	Tarikh Pohon	Tarikh Surat Lantikan	Tempoh PPBP
1	Dr. Sabariah Bt. Mahmud	13/12/2011	26/11/2014	02/12/2014	26/11/14 - 26/11/17

**Maklum balas:**

Perkara ini tidak disedari oleh Ketua Jabatan serta Urus setia PPBP. Pihak HPJ akan memastikan perkara ini tidak berulang.

#### 4.7 Pengurusan Fasiliti Kerajaan

Hasil pemerhatian fizikal di HSB, pihak Audit Dalam mendapati buat masa ini pesakit dalam PPBP ditempatkan di ruang wad isolasi di Aras 6 bagi kes obstetrik dan ginekologi serta di Aras 5 bagi kes ortopedik.

HSB mempunyai ruang wad eksekutif dan kelas satu berkapasiti 20 katil di tingkat 9 iaitu Wad Kelas Satu 9D. Semasa lawat Audit Dalam, pihak hospital memaklumkan ruang tersebut digunakan sebagai pusat latihan dan peperiksaan oleh Taylor's College dan turut digunakan bersama oleh pihak hospital. Pihak hospital memaklumkan tiada apa-apa perjanjian sewaan atau penggunaan ruang berkenaan antara HSB dan Taylor's College. Pihak HSB hanya mempunyai perjanjian dengan Taylor's College bagi penempatan pelajar yang menjalani latihan amali kedokteran dan farmasi.

Dimaklumkan, semasa HSB diserahkan untuk beroperasi, wad berkenaan lengkap dengan peralatan perubatan bagi menjalankan operasi. Namun demikian, disebabkan kekurangan pegawai, wad berkenaan tidak beroperasi. Peralatan perubatan wad berkenaan telah dibawa keluar ke wad lain yang memerlukan peralatan tambahan berikutan peningkatan bilangan pesakit. **Gambar 4.2** hingga **Gambar 4.7** menunjukkan keadaan semasa wad berkenaan.

**Gambar 4.2**



Ruang hadapan yang digunakan oleh pentadbiran kolej

**Gambar 4.3**



Bilik dua katil kelas satu yang digunakan sebagai Bilik Seminar 1 Pediatrik

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Gambar 4.4



Bilik empat katil kelas satu yang digunakan sebagai Bilik Seminar 3 *Internal Medicine*

Gambar 4.5



Wad eksekutif yang digunakan sebagai bilik rehat pensyarah dengan katil hospital

Gambar 4.6



Loker pihak kolej yang ditempatkan di wad berkenaan

Gambar 4.7



Bilik pelawat wad eksekutif menempatkan sebahagian kerusi dan meja wad

**Maklum balas:**

HSB mempunyai dua wad kelas satu (Wad 9C dan 9D) dengan jumlah katil sebanyak 40. Wad 9C telah ditukar fungsi sebagai Wad Post Natal dan Gynea kerana kekurangan katil di Jabatan Obstetrik dan Ginekologi (Wad 6A, 6B, 6C dan 6D). Wad 9D masih tidak dapat beroperasi kerana kekurangan peralatan perubatan derta

kakitangan perubatan. Sementara mengganggu peralatan serta kakitangan, Wad 9D digunakan sebagai:

- a) Bilik latihan untuk kakitangan hospital
- b) Bilik CNE/CME untuk Jururawat/PPP
- c) Bilik taklimat untuk audit berkala aset, Kesihatan Pekerja, Kebakaran, Kesihatan Awam dan lain-lain
- d) Bilik CME untuk pelajar Universiti serta Kolej paramedik yang menggunakan fasiliti hospital ini jika bilik seminar disetiap aras tidak dapat digunakan
- e) Sebagai tempat untuk peperiksaan klinikal MRCP bahagian IIa dan IIb, PACES dan peperiksaan profesional MBBS (bila diperlukan).

**Maklum balas:**

Ruang wad tersebut perlu dimanfaatkan untuk kegunaan PPBP sesuai dengan keistimewaan yang digariskan untuk pesakit PPBP.

## 5. RUMUSAN

Secara keseluruhannya, pengurusan PPBP adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin program ini dapat dijalankan dengan cekap dan teratur:

- 5.1 Bahagian Perkembangan Perubatan menjalankan pemantauan dari semasa ke semasa bagi memastikan Perintah Fi dan Garis panduan PPBP dipatuhi sewajarnya; dan
- 5.2 Bahagian Perkembangan Perubatan mengkaji semula kadar dan kategori fi dalam Perintah Fi PPBP serta Garis Panduan PPBP sesuai dengan pelaksanaan dan caj perubatan semasa.



## 2. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN AKTIVITI BAHAGIAN KAWALAN PENYAKIT DI PEJABAT KESIHATAN DAERAH KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### 1. LATAR BELAKANG

Bahagian Kawalan Penyakit bertanggungjawab merancang, memantau dan menilai program pencegahan dan kawalan penyakit melalui pemantauan epidemiologi penyakit mengikut tempat, masa dan individu. Bagi membolehkan langkah-langkah pencegahan dan kawalan yang sesuai diambil tepat pada masanya supaya mortaliti, morbiditi dan kesengsaraan dapat dikurangkan dan seterusnya kerugian diluar jangka boleh dielakkan. Maklumat peruntukan dan perbelanjaan Bahagian Kawalan Penyakit bagi tahun 2015 sehingga Mei 2017 adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.16**  
**Peruntukan Dan Perbelanjaan Bahagian Kawalan Penyakit**  
**Bagi Tahun 2015 Sehingga Mei 2017**

Tahun/Bulan	Jumlah Peruntukan (RM)	Jumlah Perbelanjaan (RM)
2015	56,967,041.00	54,310,880.52
2016	42,497,881.00	40,727,650.86
Januari hingga Mei 2017	58,735,621.00	20,854,103.49

Berdasarkan Laporan Perolehan Jabatan Kesihatan Awam bagi tempoh Januari 2015 hingga Mei 2017, perolehan bagi aktiviti kawalan dan pencegahan penyakit denggi melibatkan anggaran perbelanjaan yang tertinggi iaitu RM25 juta daripada RM55 juta (45%) perbelanjaan keseluruhan bagi tempoh tersebut. Hal ini disebabkan oleh bilangan kadar kejadian dan kematian penyakit denggi adalah yang tertinggi berbanding penyakit bawaan vektor yang lain. Maklumat berkaitan bilangan kes penyakit bawaan vektor adalah seperti di jadual berikut:

Jadual 4.17  
Kadar Kejadian Dan Kematian Penyakit Bawaan Vektor

Bil.	Penyakit	Bilangan Kes			Bilangan Kematian		
		2015	2016	Mei 2017	2015	2016	Mei 2017
1.	Denggi	120,836	101,357	*56,190	336	237	**122
2.	Malaria	2,311	2,327	1,356	8	2	4
3.	Filariasis	182	271	103	0	0	0
4.	Japanese Encephalitis	36	49	6	2	3	0
5.	Chikungunya	3	12	234	0	0	0
6.	Plaque	0	0	0	0	0	0
7.	Scrub Typhus	3	1	8	0	0	0
8.	Yellow Fever	0	0	0	0	0	0
9.	Kala-azar	0	0	0	0	0	0
10.	West Nile Fever	0	0	0	0	0	0
11.	Zika	0	8	0	0	0	0

**Nota:** \* Maklumat untuk penyakit denggi setakat 24 Julai 2017

\*\* Jumlah kes kematian sehingga 15 Julai 2017

Berdasarkan sistem *idengue*, tiga (3) negeri iaitu Negeri Selangor, Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur dan Johor Bahru menunjukkan bilangan kes denggi yang tertinggi bagi tempoh Januari 2017 hingga 24 Julai 2017 iaitu masing-masing berjumlah 30,729; 5,362; dan 4,573.

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan aktiviti kawalan penyakit telah dilaksanakan selaras dengan undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.

**BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**
**3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

Skop pengauditan meliputi tahun 2015 sehingga tarikh pengauditan dengan memberi tumpuan kepada kawalan penyakit bawaan vektor iaitu kawalan dan pencegahan penyakit denggi. Pengauditan ini tidak melibatkan aspek rawatan kerana ianya di bawah Program Perkhidmatan Perubatan yang diuruskan oleh hospital/klinik.

Kaedah pengauditan adalah dengan menyemak dokumen iaitu perancangan dan pelaksanaan aktiviti, kawalan dan pencegahan, penguatkuasaan, pemantauan, bajet tahunan dan rekod kewangan, minit-minit mesyuarat serta menganalisis data. Kaedah temubual dengan pegawai yang terlibat secara langsung dan tidak langsung dengan aktiviti yang berkaitan juga diadakan sepanjang pengauditan dijalankan.

Lawatan pasukan Audit Dalam terhadap Pengurusan Aktiviti Kawalan Penyakit di Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) Kementerian Kesihatan Malaysia telah dilaksanakan seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.18**  
**Lawatan Pasukan Audit Dalam**

<b>Bil.</b>	<b>Pusat Tanggungjawab</b>	<b>Tarikh</b>
1.	Bahagian Perkembangan Perubatan	14 dan 15 Februari 2017
2.	Hospital Putrajaya (HPJ)	20 Februari hingga 3 Mac 2017
3.	Hospital Sungai Buloh, Selangor (HSB)	6 Mac hingga 15 Mac 2017

**4. PENEMUAN AUDIT DALAM**

Semakan Audit Dalam mendapati pengurusan aktiviti kawalan penyakit perlu dipertingkatkan seperti berikut:

## 4.1 Pengurusan Penguatkuasaan

### 4.1.1 Surat Perwakilan Kuasa Mengurangkan Nilai Kompaun

Semakan Audit Dalam mendapati tiada surat perwakilan kuasa secara bertulis diturunkan kepada Pegawai Kesihatan (Epidemiologi) di PKD Johor Bahru (PKDJB) dan tiga (3) pegawai di PKD Titiwangsa bagi mengurangkan nilai kompaun. Ringkasannya seperti di **Jadual 4.19**.

**Jadual 4.19**  
**Pengurangan Nilai Kompaun Oleh Pegawai Yang Tidak Diturunkan Kuasa**

PKD	Tahun	Bil. Fail Disemak	Bil. Fail Mendapat Pengurangan Nilai Kompaun	Peratusan (%)	Kompaun Yang Dikenakan (RM)	Kompaun Yang Dibayar (RM)	Perbezaan (RM)
Johor Bharu	2015 -2017	233	197	85	149,000.00	95,550.00	53,450.00
Titiwangsa	2016 -2017	11	8	73	4,000.00	1,700.00	2,300.00
<b>Jumlah</b>		<b>244</b>	<b>205</b>	<b>84</b>	<b>153,000.00</b>	<b>97,250.00</b>	<b>55,750.00</b>

#### **Maklum balas:**

- Surat perwakilan kuasa mengurangkan kompaun telah ditandatangani oleh Pegawai Kesihatan Daerah Johor Bharu pada 15 Oktober 2017.
- Surat penurunan kuasa pengurangan nilai kompaun dari Pegawai Kesihatan Daerah Titiwangsa kepada Pegawai Kesihatan Persekitaran U42 telah dibuat pada 26 September 2017.

### 4.1.2 Buku Kompaun

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati Daftar Kaunterfoil (Kew.67) tidak diisi dengan lengkap dan dikemas kini. Pengeluaran Buku Kompaun juga dibuat tidak mengikut nombor siri dan pengeluaran tidak ditandatangani oleh penyelia serta pegawai yang mengambil Buku Kompaun berkenaan. Selain itu, terdapat juga Buku Kompaun yang telah diguna tetapi tidak didaftarkan dalam Daftar Kaunterfoil (Kew.67).

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

Buku Kompaun di PKDJB telah didaftar di dalam Daftar Kaunterfoil (Kew.67) dan telah disusun serta dinomborkan mengikut susunan.

**4.1.3 Pengeluaran Kompaun**

Semakan Audit Dalam di PKDJB terhadap 24 buah Buku Kompaun mendapati 7 (29%) daripadanya adalah tidak teratur. Buku Kompaun yang telah digunakan juga tidak disimpan selamat di Unit Inspektorat dan Perundangan (UIP), PKDJB. Pihak Audit Dalam tidak dapat menentukan jumlah Buku Kompaun yang telah digunakan kerana tiada sebarang rekod Buku Kompaun tersebut dalam Daftar Kaunterfoil (Kew.67). Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.20**  
**Buku Kompaun Yang Tidak Direkod Dalam Daftar Kaunterfoil (Kew.67) dan**  
**Pengeluaran Kompaun Tidak Mengikut Turutan**

Bil.	Nombor Siri Buku Kompaun	Bulan Penggunaan Buku Kompaun	Catatan
1.	012601 - 012650	04 – 05/2017	• 012601 hingga 012621 - 'duplicate'
2.	621201 - 621250	10/2016 – 03/2017	• 621248 hingga 621250 - tidak digunakan • 621245, 621237, 621232 - 'duplicate'
2.	621201 - 621250	10/2016 – 03/2017	• 621201 hingga 621202 - Kompaun ditulis tetapi tidak dihantar kepada Orang Kena Kompaun (OKK)
3.	621301 - 621350	10/2016	• 621349 hingga 621350 tidak digunakan
4.	638103 - 638150	11/2016 – 10/2016	• 638108 – Batal • 638114 – tidak dihantar kepada Orang Kena Kompaun (OKK) • 638138 – 'duplicate'
5.	638201 - 638250	Tidak Bertarikh	• 638209, 638213, 638215, 638216, 638217, 638218 – 'duplicate' • 638225 hingga 638229 – tidak dapat ditentukan • 638247 dan 638248 – 'duplicate' • 638249 hingga 638250 – tidak digunakan
6.	638351 - 638400	Tidak Bertarikh	• 638378 – 'duplicate'
7.	639501 - 639550	03/2016	• 639531, 639533, 639519 - 'duplicate'

**Maklum balas:**

Pihak UIP PKDJB mengambil maklum di atas helaian kompaun yang tidak diisi atau kompaun tidak dihantar. Bagi helaian yang kosong pihak UIP telah menggunakan helaian tersebut untuk pengeluaran kompaun. Bagi isu duplikasi, pegawai penyiasat diminta untuk mendapatkan pengesahan daripada Ketua Unit.

**4.1.4 Borang Permohonan Pengurangan Nilai Kompaun Tidak Mengikut Format Yang Ditetapkan**

Semakan Audit Dalam di PKD Titiwangsa mendapati sebanyak 11 permohonan pengurangan nilai kompaun tidak mengikut format borang yang ditetapkan seperti dalam garis panduan.

**Maklum balas:**

Pihak PKD Titiwangsa telah mengedarkan format borang yang terkini kepada semua anggota yang terlibat dan terus digunakan.

**4.1.5 Pengeluaran Kompaun**

Semakan Audit Dalam di PKD terhadap sampel fail kompaun bagi tahun 2015 hingga 2017 mendapati perkara-perkara berikut:

**a) Kompaun Tidak Dikeluarkan**

Sebanyak 114 kes bagi tahun 2015 hingga 2017 di PKD Titiwangsa masih belum dikeluarkan kompaun kepada Orang Kena Kompaun (OKK) walaupun telah mendapat izin kompaun daripada Timbalan Pendakwa Raya (TPR) melibatkan tempoh masa antara 53 hingga 824 hari. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

Jadual 4.21  
Kompaun Tidak Dikeluarkan

Tahun	Bil. Fail Disemak (Sampel)	Bil. Kes	Peratus (%)	Tempoh (Hari)
2015	50	50	100	396 - 824
2016	84	62	74	53 - 326
2017	7	2	40	53
<b>Jumlah</b>	<b>141</b>	<b>114</b>	<b>81</b>	<b>53 - 824</b>

**Maklum balas:**

PKD Titiwangsa memaklumkan sehingga 30 November 2017, sebanyak 22.8% (26/114) kompaun telah berjaya diserahkan.

**b) Tempoh Pengeluaran Kompaun**

Semakan Audit Dalam di ketiga-tiga PKD mendapati tempoh yang diperlukan bagi pengeluaran kompaun kepada OKK setelah mendapat izin kompaun daripada TPR adalah tidak wajar kerana mengambil masa yang lama antara 1 hingga 308 hari bagi tahun 2015 hingga 2017. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

Jadual 4.22  
Kompaun Tidak Dikeluarkan

PKD	Tahun	Bil. Fail Disemak	Tempoh Pengeluaran Kompaun (Hari)
Johor Bahru	2015-2017	90	1 - 217
Titiwangsa	2015-2017	141	44 - 308
Hulu Langat	2015-2017	150	6 - 26
<b>Jumlah</b>		<b>831</b>	<b>1 - 308</b>

**Maklum balas:**

**i) PKD Johor Bharu**

Pegawai Penyiasat PKDJB adalah bertanggungjawab untuk menyelesaikan pengeluaran kompaun dalam tempoh tujuh (7) hari sebaik menerima panggilan untuk mengambil kertas siasatan.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

- ii) PKD Titiwangsa  
Anggota UIP PKD Titiwangsa telah ditambah pada tahun 2017.
  - iii) PKD Hulu Langat  
Akan berusaha dalam membuat penambahbaikan.
  - iv) Sektor Penguatkuasaan Kesihatan Awam  
Buat masa ini tiada sebarang Garis Panduan berkaitan tempoh masa pengeluaran kompaun kepada OKK disediakan.
- c) **Kompaun Dikeluarkan Sebelum Mendapat Izin Kompaun Daripada TPR (Timbalan Pendakwa raya)**

Sebanyak tiga (3) kompaun bagi tahun 2016 di PKD Titiwangsa telah dikeluarkan terlebih dahulu sebelum mendapat izin kompaun daripada TPR. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.23**  
**Kompaun Dikeluarkan Sebelum Mendapat Izin Kompaun**

Bil.	No. Rujukan	Nama Penerima Kompaun	Tarikh Mendapat Izin Kompaun	Tarikh Kompaun Dikeluarkan	No. Kompaun
1.	89/2016	Pengetua SMK Seri Ampang	06.03.2017	24.10.2016	102103
2.	82/2016	Guru Besar SK Jalan Gurney 2	02.03.2017	09.11.2016	102107
3.	68/2016	Pengetua SMK Puteri Ampang	02.03.2017	02.02.2017	102137

**Maklum balas:**

Pihak PKD Titiwangsa telah menyediakan Daftar Kompaun bagi tujuan memantau semua aktiviti berkaitan notis kesalahan dan kompaun.



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**d) Tarikh Kompaun Tidak Dinyatakan Dan Salinan Pendua Kompaun Tidak Diserah**

Semakan Audit Dalam di PKD Titiwangsa terhadap dua (2) Buku Kompaun bernombor siri 102101-102150 dan 102501-102514 mendapati tarikh kompaun tidak dinyatakan dan salinan pendua kompaun tidak diserahkan kepada OKK. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.24**  
**Tarikh Kompaun Tidak Dinyatakan Dan Salinan Pendua Kompaun Tidak Diserah**

Bil.	No. Siri Buku Kompaun	Catatan
1.	102101-102150	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) 17 kompaun tidak dinyatakan tarikh</li> <li>ii) 18 salinan pendua kompaun masih belum diserahkan kepada OKK</li> <li>iii) 3 kompaun bernombor siri 102102, 102104 dan 102133 tidak digunakan</li> <li>iv) Pengeluaran kompaun tidak teratur</li> </ul>
2.	102501-102514 (Setakat yang digunakan semasa tarikh pengauditan)	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) 3 kompaun tidak dinyatakan tarikh</li> <li>ii) 2 salinan pendua kompaun masih belum diserahkan kepada OKK</li> <li>iii) Pengeluaran kompaun tidak teratur</li> </ul>

**Maklum balas:**

Semua anggota yang terlibat di PKD Titiwangsa telah diberi taklimat dan dibekalkan sesalinan proses kerja penyerahan kompaun sebagai rujukan.

**4.1.6 Pengurusan Rekod Kompaun****a) Buku Daftar Kompaun Dan Tindakan Mahkamah Tidak Disediakan**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati Buku Daftar Kompaun Dan Tindakan Mahkamah tidak disediakan bagi tahun 2015 hingga tarikh pengauditan. Semakan di PKD Titiwangsa pula mendapati buku daftar tersebut tidak disediakan dengan lengkap dan dikemas kini bagi tahun 2016.

**Maklum balas:**

- i) PKD Johor Bharu  
Buku Daftar Kompaun Dan Tindakan Mahkamah di PKDJB telah disediakan dan buku kompaun telah ditanda mengikut susunan.
- ii) PKD Titiwangsa  
Buku Daftar Kompaun Dan Tindakan Mahkamah di PKD Titiwangsa bagi tahun 2015 dan 2016 telah dikemas kini.

**b) Rekod Kompaun Tidak Disimpan Dengan Baik**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati pengurusan rekod dan dokumen berkaitan kompaun tidak disimpan dengan baik dan tidak teratur. Implikasi daripada perkara ini menyebabkan bilangan kes yang belum selesai dan jumlah hasil yang sepatutnya diterima oleh kerajaan bagi tahun 2015 hingga 2016 tidak dapat ditentukan.

**Maklum balas:**

UIP PKDJB telah menetapkan seorang sahaja yang mengawal sistem pengurusan rekod kes

**c) Kompaun Belum Selesai**

Semakan Audit di ketiga-tiga PKD terhadap data sehingga Julai 2017 bagi kompaun yang belum selesai mendapati sebanyak 337 kes berjumlah RM185,000.00 di PKDJB, PKD Titiwangsa dan PKD Hulu Langat telah tamat tempoh penjelasan kompaun. Sekiranya kompaun masih belum dijelaskan oleh OKK setelah tamat tempoh 14 hari, kes tersebut hendaklah dirujuk kepada UIP Negeri dan seterusnya kepada TPR untuk izin dakwa bagi membolehkan tindakan mahkamah diambil. Ringkasannya seperti di jadual berikut.

**Jadual 4.25**  
**Tempoh Penjelasan Kompaun Telah Tamat Tempoh Bagi Tahun 2017**

PKD	Bil. Kes	Nilai Kompaun (RM)	Tempoh Kelewatan (Hari)
Johor Bharu	223	128,500.00	21 - 185
Titivangsa	24	12,000.00	56 - 312
Hulu Langat	90	45,000.00	4 - 202
<b>Jumlah</b>	<b>337</b>	<b>185,000.00</b>	<b>4 - 312</b>

**Maklum balas:**

- i) PKD Johor Bharu  
Pihak UIP PKDJB telah menambah bantuan anggota untuk membantu menyelesaikan kes-kes yang tertunggak.
- ii) PKD Titivangsa  
Telah mengemas kini daftar kompaun dan akan mengeluarkan surat peringatan dan tempoh baru kepada OKK sebelum dilanjutkan dengan tindakan pendakwaan.
- iii) PKD Hulu Langat  
UIP PKD Hulu Langat akan pastikan proses penghantaran kompaun kepada OKK dikaji semula agar tidak mengambil masa yang lama (menetapkan tempoh penghantaran/rayuan).

#### **4.1.7 Pengurangan Nilai Kompaun Melebihi Had Kuasa**

Semakan Audit Dalam mendapati pengurangan nilai kompaun oleh dua PKD melebihi had kuasa yang ditetapkan di dalam garis panduan melibatkan dua (2) kes di PKDJB dan tiga (3) kes di PKD Hulu Langat. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

Jadual 4.26  
Pengurangan Nilai Kompauan Melebihi Had Kuasa

PKD	Jenis Premis	Penerima Kompauan	No. Kompauan	Nilai Kompauan (RM)	Nilai Minimum Kompauan Yang Dibenarkan (RM)	Nilai Kompauan Yang Dikenakan (RM)
Johor Bharu	Rumah Kediaman	Siti Roziah bt. Md Noh	AC:641596	500.00	100.00	50.00
Johor Bharu	Sekolah	Pengetua SMK Taman Megah Ria	AC:641582	500.00	250.00	50.00
Hulu Langat	Kedai	Setia Timber & Hardware Trading Sdn Bhd	AC:212609	500.00	250.00	50.00
Hulu Langat	Sekolah	Taska Acasia	AC:212632	500.00	250.00	100.00
Hulu Langat	Sekolah	Sri Ayesha School	AC:212608	500.00	250.00	100.00

**Maklum balas:**

a) PKD Johor Bharu

Surat berkaitan nilai kompaun tidak melebihi had kuasa akan diedarkan kepada Pegawai Kesihatan Daerah dan pegawai yang diturun kuasa di PKD JB.

b) PKD Hulu Langat

Akan pastikan premis perniagaan/sekolah yang membuat rayuan mengisi nama premis perniagaan/sekolah.

#### 4.1.8 Penyimpanan Fail Sulit

Lawatan fizikal oleh pihak Audit Dalam ke bilik UIP PKDJB mendapati tempat penyimpanan fail sulit adalah tidak bersesuaian kerana tidak disimpan di dalam almari keluli atau lain-lain peti yang berkunci. Sebaliknya diletakkan di tempat terbuka di dalam bilik tersebut. Maklumat lanjut seperti di gambar-gambar berikut:

**Gambar 4.8****Gambar 4.9**

Fail Sulit Diletakkan Secara Terbuka Di Atas Dan Di Bawah Meja Pegawai

**Maklum balas:**

Pihak UIP PKDJB telah memohon almari keluli bagi menambahkan lagi tempat untuk penyimpanan fail-fail tersebut.

## **4.2 Pengurusan Perolehan**

### **4.2.1 Penyimpanan Fail Sulit**

Semakan Audit Dalam terhadap kontrak Perkhidmatan Semburan Kabus *Thermal* Untuk Kawalan Nyamuk di PKDJB mendapati terdapat terma dan syarat yang tidak dinyatakan dalam kontrak berkenaan seperti berikut:

- a) Pengiraan denda/penalti yang perlu dikenakan bagi kontraktor/pembekal yang tidak menjalankan kerja-kerja semburan;
- b) Laporan kehadiran (punch card) dan jumlah minimum waktu bekerja bagi pekerja yang dilantik oleh kontraktor;
- c) Jumlah pekerja yang diperlukan bagi setiap aktiviti semburan dijalankan;
- d) Laporan bagi aktiviti semburan yang disahkan oleh Pegawai PKDJB; dan
- e) Laporan penuh yang telah disahkan oleh Pegawai PKDJB bagi menyokong pembayaran bagi aktiviti semburan yang telah dijalankan.

**Maklum balas:**

Setiap aktiviti dan laporan penuh akan disemak atau disahkan oleh Pegawai Epidemiologi, Pegawai Kesihatan Persekitaran atau Penyelia Penolong Pegawai Kesihatan Persekitaran di PKDJB.

**4.2.2 Surat Setuju Terima (SST)**

Semakan Audit Dalam mendapati SST yang dikeluarkan bagi Sebut Harga Perkhidmatan Semburan Kabus *Thermal* Untuk Kawalan Nyamuk di PKDJB serta Sebut Harga Perkhidmatan *Pest Control Operator* (PCO) dan Perkhidmatan Sewaan Kenderaan di PKD Hulu Langat, tidak mengikut format yang telah ditetapkan seperti dalam 1Pekeliling Perbendaharaan (1PP). Selain itu, SST yang dikeluarkan juga tidak lengkap kerana tidak menyatakan klausa berkaitan fi perkhidmatan dan dikenakan cukai *Goods & Services Tax* (GST).

**Maklum balas:**

- a) PKD Johor Bharu  
Penambahbaikan akan dilaksanakan mengikut format yang telah ditetapkan berdasarkan 1PP.
- b) PKD Hulu Langat  
Tindakan akan diambil bagi SST yang akan datang.

**4.2.3 Pemberitahuan/Notis Sebut Harga**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati tempoh pemberitahuan/notis bagi satu (1) sebut harga berjumlah RM52,000.00 dilaksanakan kurang daripada tujuh (7) hari.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

Hal ini berlaku kerana tarikh penutupan akaun tahun 2015 yang semakin hampir dankekangan keperluan penggunaan mesin semburan *thermal* serta bilangan kes denggi yang sangat tinggi di daerah PKDJB.

**4.2.4 Pelawaan Sebut Harga**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati tiada bukti pelawaan sebut harga telah dilaksanakan kepada lima (5) pembekal/syarikat yang melibatkan empat (4) sebut harga berjumlah RM1,383,264.00. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.27**  
**Pelawaan Sebut Harga Tidak Dilaksanakan Kepada Lima (5) Pembekal/Syarikat**

Bil.	No. Sebut Harga	Perihal Perolehan	Tempoh Kontrak	Nilai (RM)
1.	SH/PKDJB/57/2015	Membekal mesin semburan <i>thermal</i>	23.09.2015 hingga 23.09.2016	52,000.00
2.	SH/PKDJB/01/41/2015	Perkhidmatan semburan kabus <i>thermal</i> untuk kawalan nyamuk	01.08.2015 hingga 31.12.2015	446,600.00
3.	SH/PKDJB/10/2016	Perkhidmatan semburan kabus <i>thermal</i> untuk kawalan nyamuk	01.04.2016 hingga 31.05.2017	492,024.00
4.	SH/PKDJB/30/2017	Perkhidmatan semburan kabus <i>thermal</i> dan <i>larvaciding</i> untuk kawalan nyamuk	01.05.2017 hingga 30.04.2018	392,640.00
<b>Jumlah</b>				<b>1,383,264.00</b>

**Maklum balas:**

Penambahbaikan akan dibuat di PKDJB dan kesilapan tidak akan berulang.

**4.2.5 Dokumen Sebut Harga**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati dokumen sebut harga pada Lampiran Q tidak dinyatakan dengan jelas berkaitan pengiraan nilai harga yang sebenar termasuk potongan fi perkhidmatan dan kenaan GST melibatkan tiga

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

(3) sebut harga berjumlah RM1,331,264.00. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.28**  
**Pengiraan Harga Di Lampiran Q**

Bil.	No. Sebut Harga	Nama Syarikat	Pengiraan Oleh PKDJB (RM)	Pengiraan Sebenar (RM)	Nilai (RM)
1.	SH/PKDJB/01/41/2015	Sanicare Hygine Services Sdn Bhd	1,272.00	1,272.00 x 1 lokaliti x 35 (hari) x 5 bulan	222,600.00
		Alam Pest Control & Construction	1,280.00	1,280 x 1 lokaliti x 35 (hari) x 5 bulan	224,000.00
2.	SH/PKDJB/10/2016	Jafem Environment Solution Services	720.00	720 x 1 lokaliti x 19 (hari) x 12 bulan	164,160.00
		Cleanevo Sdn Bhd	658.00	658 x 1 lokaliti x 19 (hari) x 12 bulan	150,024.00
		Alam Pest Control & Construction	780.00	780 x 1 lokaliti x 19 (hari) x 12 bulan	177,840.00
3.	SH/PKDJB/30/2017	Cleanevo Sdn Bhd	9,816.00	9,816 x 1 lokaliti x 20 (hari)	196,320.00
		Alam Pest Control & Construction	9,816.00	9,816 x 1 lokaliti x 20 (hari)	196,320.00
<b>Jumlah</b>					<b>1,331,264.00</b>

**Maklum balas:**

PKDJB akan lebih teliti dalam penyediaan Jadual Sebut Harga yang lengkap.

#### 4.2.6 Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga

##### a) Lampiran Q

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati hanya seorang ahli Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga menandatangani ringkas pada lembaran yang menyatakan harga di Lampiran Q bagi sebut harga SH/PKDJB/30/2017 dan SH/PKDJB/71/2015 yang masing-masing bernilai RM392,640.00 dan RM35,640.00.



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum balas:**

PKDJB akan lebih teliti dalam penyediaan Lampiran Q yang lengkap.

**b) Jadual Sebut Harga**

Semakan terhadap proses sebut harga di PKDJB dan PKD Hulu Langat mendapati Jadual Jawatankuasa Sebut Harga (Jadual Sebut Harga) tidak ditandatangani oleh salah seorang ahli jawatankuasa tersebut. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.29**  
**Pengiraan Harga Di Lampiran Q**

Bil.	PKD	No. Sebut Harga	Nilai (RM)	Catatan
1.	Johor Bharu	SH/PKDJB/69/2015	46,800.00	Dr. Norli tidak menandatangani Jadual Sebut Harga
2.	Johor Bharu	SH/PKDJB/10/2016	492,024.00	Puan Normala tidak menandatangani Jadual Sebut Harga
3.	Hulu Langat	PKDH-02/2017	475,200.00	Puan Noor Hanis Binti Ismail tidak menandatangani Jadual Sebut Harga

**Maklum balas:**

- i) PKD Johor Bharu  
Akan lebih teliti dalam penyediaan Jadual Sebut Harga yang lengkap.
- ii) PKD Hulu Langat  
Pegawai telah menandatangani Jadual Sebut Harga di PKD Hulu Langat.

**4.2.7 Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga****a) Jawatankuasa Penilaian Harga**

Surat pelantikan Jawatankuasa Penilaian Harga di PKDJB ada disediakan tetapi telah tamat tempoh bagi ketiga-tiga pegawai tersebut pada 30 April 2017. Semakan seterusnya mendapati minit mesyuarat Jawatankuasa

Penilaian Harga tidak disediakan bagi semua sebut harga tahun 2015 sehingga 2017.

#### **Maklum Balas**

Surat pelantikan Jawatankuasa Penilaian Harga yang terkini disertakan oleh PKDJB. Penambahbaikan kepada penyediaan Minit Mesyuarat Jawatankuasa Penilaian Harga akan dilaksanakan.

#### **b) Jawatankuasa Teknikal Sebut Harga**

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati pelantikan Jawatankuasa Penilaian Teknikal tidak dibuat bagi semua enam (6) sebut harga bekalan dan perkhidmatan berkaitan dengan aktiviti kawalan dan pencegahan denggi berjumlah RM1,465,704.00.

#### **Maklum Balas**

Urus Setia sebut harga PKDJB memaklumkan Jawatankuasa Teknikal Sebut Harga dibuat untuk pembangunan sahaja. Penambahbaikan akan dilaksanakan untuk sebut harga bekalan dan perkhidmatan juga.

#### **c) Laporan Jawatankuasa Sebut Harga**

Semakan Audit Dalam di PKD Hulu Langat terhadap laporan Jawatankuasa Sebut Harga mendapati Pengerusi Jawatankuasa Sebut Harga tidak menandatangani laporan yang disediakan. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.30**

#### **Laporan Jawatankuasa Sebut Harga Tidak Ditandatangani Oleh Pengerusi**

<b>Bil.</b>	<b>No. Sebut Harga</b>	<b>Nilai (RM)</b>	<b>Catatan</b>
1.	PKDHL-02/2017	475,200.00	Dr. Hazariah Binti Abd Halim tidak menandatangani Laporan Jawatankuasa Sebut Harga

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum Balas**

PKD Hulu Langat memaklumkan pegawai telah menandatangani Laporan Jawatankuasa Sebut Harga tersebut.

**4.2.8 Dokumen Kontrak****a) Nilai Perjanjian Bagi Perkhidmatan Semburan Kabus *Thermal***

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati nilai keseluruhan perjanjian tidak dinyatakan di dalam kontrak bagi dua (2) kontrak sebut harga bernilai RM392,640.00 pada tahun 2017. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.31**  
**Nilai Perjanjian Tidak Dinyatakan Di Dalam Kontrak**

Bil.	No. Sebut Harga	Nama Syarikat	Nilai Sepatutnya Dinyatakan (RM)	Nilai Yang Dinyatakan Di Kontrak (RM)
1.	SH/PKDJB/30/2017	Cleanevo Sdn Bhd	196,320.00	9,816.00
2.	SH/PKDJB/30/2017	Alam Pest Control & Constructions	196,320.00	9,816.00

**Maklum Balas**

PKDJB memaklumkan nilai sebenar yang diluluskan tidak dinyatakan di dalam kontrak tetapi telah dinyatakan di dalam SST.

**b) Perkhidmatan Semburan Kabus *Thermal* Tahun 2015**

PKDJB telah mengadakan Sebut Harga Bagi Perkhidmatan Semburan Kabus Thermal Untuk Kawalan Nyamuk bagi tempoh 1 Ogos 2015 hingga 31 Disember 2015. Sebut Harga telah diberikan kepada dua (2) syarikat iaitu Sanicare Hygine Services Sdn Bhd dan Alam Pest Control & Construction masing-masing bernilai RM222,600.00 dan RM224,000.00 termasuk 6% GST.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Pihak Audit Dalam tidak dapat menentukan syarat dan terma yang terkandung di dalam dokumen kontrak kerana dokumen kontrak tidak dikemukakan untuk semakan pihak Audit selanjutnya. Selain itu, Pihak Audit Dalam juga tidak dapat menentukan pihak PKDJB telah mengenakan Bon Pelaksanaan kepada kedua-dua syarikat tersebut dan SST juga tidak menyatakan perihal Bon Pelaksanaan.

**Maklum Balas**

PKDJB memaklumkan Bon Pelaksanaan telah dikenakan kepada dua (2) syarikat berkenaan

**4.2.9 Pengurusan Bon Pelaksanaan****a) Bon Pelaksanaan Tidak Dikemukakan**

Semakan Audit Dalam di PKD Hulu Langat terhadap dua (2) sebut harga Perkhidmatan Sewaan Kenderaan bernilai RM973,600.00 mendapati Bon Pelaksanaan berjumlah RM24,340.00 tidak dikemukakan oleh syarikat berkenaan. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.32**  
**Bon Pelaksanaan Tidak Dikemukakan**

Bil.	Nama Syarikat	Nombor Sebut Harga	Nilai Sebut Harga (RM)	Nilai Bon Yang Sepatutnya Dikemukakan (RM)
1.	KHB Trading	PKDHL-04/2016	498,400.00	12,460.00
2.		PKDHL-02/2017	475,200.00	11,880.00
<b>Jumlah</b>			<b>973,600.00</b>	<b>24,340.00</b>

**Maklum Balas**

PKD Hulu Langat memaklumkan perkara ini tidak akan berulang lagi. Kedua-dua sebut harga tersebut telah tamat tempoh.

**b) Pengesahan Bon Pelaksanaan Tidak Dibuat**

Semakan Audit Dalam terhadap Bon Pelaksanaan bernilai RM10,000.00 bagi sebut harga Perkhidmatan *Pest Control Operator* (PKDHL-01/2017) mendapati Bon Pelaksanaan tidak dibuat pengesahan dengan pihak bank. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.33**  
**Bon Pelaksanaan Tidak Dibuat Pengesahan**

Bil.	Nama Syarikat	Nama Bank	Nombor Bon Pelaksanaan	Tarikh Bon Pelaksanaan	Nilai Bon Pelaksanaan (RM)
1.	Dr. Rahmatullah Holdings Sdn Bhd	Affin Bank	BG NO: 92402170660002	08.03.2017	10,000.00

**Maklum Balas**

PKD Hulu Langat memaklumkan tindakan telah diambil. Bank telah membuat pengesahan.

**4.3 Pengurusan Bayaran****4.3.1 Dokumen Sokongan Baucar Bayaran**

Semakan Audit Dalam di PKDJB dan PKD Hulu Langat mendapati kesemua dokumen sokongan yang dikepilkan bersama baucar bayaran bagi bayaran semburan kabus *thermal* dan *Pest Control Operator* adalah tidak lengkap. Pihak Audit Dalam tidak dapat menentukan bayaran yang dibuat bagi perkhidmatan tersebut adalah tepat kerana tiada sebarang laporan pengesahan daripada Unit Vektor bagi kerja-kerja yang dilakukan. Selain itu, senarai kehadiran operator juga tidak dikepilkan bersama-sama baucar bayaran bagi PKD Hulu Langat.

### Maklum Balas

- a) PKD Johor Bharu  
Ambil maklum teguran audit dan saranan bagi menyediakan laporan pengesahan daripada Unit Vektor akan dijadikan salah satu dokumen sokongan sebelum pembayaran dilaksanakan.
- b) PKD Johor Bharu  
Unit Vektor PKD Hulu Langat memastikan perkara ini tidak akan berulang lagi.

#### 4.3.2 Resit Pembelian Dan Penyata Minyak

Semakan Audit Dalam di PKDJB terhadap resit dan penyata minyak yang dihantar oleh *SmartPay* Petronas didapati tiada bukti semakan dilakukan terhadap pembelian minyak yang dibuat oleh Unit Vektor. Selain itu, resit pembelian minyak juga tidak disimpan dengan baik dan tiada salinan dibuat ke atas resit berkenaan. Butirannya seperti di gambar-gambar berikut:

**Gambar 4.10**



**Gambar 4.11**



Keadaan Resit Pembelian Diesel Yang Semakin Pudar Tulisan Dan Tidak Dibuat Salinan

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**Maklum Balas**

PKDJB menyatakan penyelia stor akan memastikan pegawai yang membeli minyak perlu membuat salinan fotostat resit pembelian dan ditandatangani bersama borang semakan.

**4.4 Pengurusan Aset Dan Stor****4.4.1 Penerimaan Mesin *Fogging*****a) Pelantikan Pegawai Penerima Barang**

Semakan Audit Dalam di PKDJB terhadap penerimaan 19 unit mesin *fogging* yang dibeli daripada Syarikat Agrofog Sdn. Bhd telah diterima oleh pegawai yang tidak dilantik oleh Ketua Jabatan. Semakan selanjutnya mendapati tiada tarikh penerimaan barang dicatatkan pada *Delivery Order* semasa penghantaran mesin *fogging* tersebut. Mengikut tarikh pada Pesanan Kerajaan, mesin *fogging* berkenaan perlu dihantar pada atau sebelum 17 November 2015. Maklumat terperinci seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.34**  
**Tiada Surat Lantikan Pegawai Penerima Bagi Mesin *Fogging***

Bil.	No. Baucar	Tarikh Baucar	Amaun (RM)	Pegawai Yang Menerima Barang
1.	B6982	12.12.2015	51,584.00	Solihan Bin Md. Ali
2.	B7380	18.12.2015	46,425.60	Jegathesan Ratnam

**Maklum Balas**

Pihak Unit Vektor PKDJB mengambil maklum dan pegawai aset telah dilantik.

**b) Aset Tidak Digunakan**

Semasa lawatan fizikal ke atas Stor Vektor PKD Hulu Langat pada 27 September 2017, pihak Audit Dalam mendapati aset yang dibeli pada tahun 2016 iaitu enam (6) unit Mesin *Mistblower Back Pack* Model STIHL SR420 berharga RM2,770.00 seunit tidak digunakan dan disimpan di dalam stor. Semakan selanjutnya mendapati tempoh jaminan aset berkenaan akan tamat pada bulan Oktober 2017. Butirannya seperti di gambar berikut:

**Gambar 4.12**

Contoh Satu (1) Daripada Enam (6) Mesin *Mist Blower* Yang Dibeli Pada Tahun 2016 Tidak Digunakan

**Maklum Balas**

PKD Hulu Langat memaklumkan kesemua enam (6) buah mesin *Mistblower Back Pack* tersebut telah digunakan secara bergilir-gilir dengan mesin sedia ada.



#### 4.4.2 Penerimaan Mesin *Fogging*

Lawatan fizikal Audit Dalam ke lokasi penyimpanan aset di Stor Larkin, JB mendapati mesin *fogging* tidak dilabel dengan nombor siri pendaftaran aset. Pihak Audit Dalam dimaklumkan bahawa mesin *fogging* berkenaan telah dilabelkan dengan nombor siri pendaftaran aset tetapi penggunaan mesin *fogging* yang terlalu kerap dan permukaan yang berminyak menyebabkan label berkenaan tertanggal. Butirannya seperti di gambar berikut:

Gambar 4.13



Mesin *Fogging* Yang Tidak Dilabel Dengan  
Nombor Siri Pendaftaran Aset

#### **Maklum Balas**

PKDJB memaklumkan semua aset akan ditanda dengan *punching stamp* mengikut nombor siri pendaftaran aset.

#### 4.4.3 Penyimpanan Stok Diesel

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati stok diesel yang digunakan untuk aktiviti semburan kabus *thermal (fogging)* disimpan di tempat terbuka iaitu di kawasan parkir kenderaan. Semakan selanjutnya juga mendapati tiada tanda pengenalan/label “Bahan Mudah Terbakar” bagi bekas dan kawasan penyimpanan diesel tersebut. Butirannya seperti di gambar-gambar berikut:

Gambar 4.14



Keadaan Resit Pembelian Diesel Yang Semakin Pudar Tulisan Dan Tidak Dibuat Salinan

Gambar 4.15



Keadaan Resit Pembelian Diesel Yang Semakin Pudar Tulisan Dan Tidak Dibuat Salinan

#### **Maklum Balas**

PKDJB mempercepatkan cadangan penambahbaikan stor penyimpanan racun dan minyak bersama unit pembangunan. Mengemas kini rekod pergerakan minyak dan semak serta disahkan setiap bulan oleh Penyelia Stor Unit Vektor.

#### 4.4.4 Tempat Penyimpanan Racun Untuk Dilupuskan Tidak Selamat

Lawatan Audit Dalam pada 23 Ogos 2017 di Stor Vektor PKDJB mendapati 15 bekas berisi racun yang tidak aktif dan hendak dilupuskan tidak disimpan secara selamat. Maklumat lanjut seperti di jadual dan gambar-gambar berikut:

Jadual 4.35

Tiada Surat Lantikan Pegawai Penerima Bagi Mesin *Fogging*

Bil.	Racun	Kuantiti
1.	<i>Mosquitobac</i>	10
2.	<i>Cresol Spup</i>	3
3.	<i>Vectobac-12AS</i>	2
Jumlah		15

Gambar 4.16



Bekas Berisi Racun Yang Tidak Aktif Dan Hendak Dilupuskan Disimpan Di Tempat Terbuka

Gambar 4.17



Kotak Berisi Racun Tetapi Tidak Aktif Dan Hendak Dilupuskan Disimpan Dibelakang Stor Vektor

#### Maklum Balas

Merancang dengan Unit Pembangunan PKDJB bagi menyediakan ruang penyimpanan yang mematuhi piawaian pada tahun 2018 dan merancang pelupusan melalui *e-waste*.

## 4.5 Kawalan Dalaman

### 4.5.1 Tiada Rekod Pergerakan Diesel dan Penggunaan Kad Minyak

Semakan Audit Dalam di PKDJB mendapati tiada rekod pergerakan diesel dibuat setiap kali pembelian dan pengambilan minyak dilakukan untuk aktiviti *fogging*. Selain itu, Rekod Pergerakan Penggunaan Kad Minyak juga tidak dibuat.

#### **Maklum Balas**

Mengemas kini rekod pergerakan penggunaan kad minyak dan dihantar ke unit kewangan PKDJB untuk semakan dan pengesahan. Memastikan Pegawai yang membuat pembelian merekod di Rekod Pergerakan Penggunaan Kad Minyak.

## 5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM

Bagi memastikan pengurusan aktiviti kawalan dan pencegahan penyakit denggi dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya PKD mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- 5.1 Penurunan kuasa secara bertulis kepada pegawai yang dipertanggungjawabkan;
- 5.2 Penerimaan dan pengeluaran Buku Kompaun didaftarkan secara teratur dan kemas kini;
- 5.3 Pengurusan penguatkuasaan kompaun dibuat dengan lebih teliti, teratur dan kemas kini selaras dengan peraturan semasa bagi memudahkan pemantauan dibuat;
- 5.4 Penyediaan dokumen dan kontrak sebut harga perlu dibuat dengan teliti dan terperinci bagi melindungi kepentingan kerajaan; dan
- 5.5 Pengurusan perolehan, bayaran dan aset serta stor perlu dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa.

### **3. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN HASIL DI INSTITUT KANSER NEGARA**

#### **1. LATAR BELAKANG**

Pengurusan hasil di Institut Kanser Negara (IKN) melibatkan aktiviti mengutip, menerima serta mengakaunkan segala hasil dan wang yang diterima sama ada melalui kaunter secara tunai, pos, penghantaran tangan atau pungutan luar dalam bentuk tunai, wang pos, cek, bank draf, kad kredit serta kad debit. IKN menggunakan sistem FICISIEN yang bersepadu untuk pengurusan pesakit, bermula daripada pendaftaran dan kemasukan pesakit ke wad sehinggalah pesakit di *discharge* termasuk caj ujian makmal serta caj perubatan dan perkhidmatan.

IKN merupakan pusat rujukan *tertiary* di mana pesakit adalah rujukan dari mana-mana fasiliti kesihatan yang lain bagi perawatan kanser. Perkhidmatan yang disediakan di IKN adalah seperti berikut.

- a) Perkhidmatan Teras merangkumi perkhidmatan klinikal seperti Radioterapi dan Onkologi, Perubatan Nuklear, Pembedahan Onkologi, Perubatan Paliatif, Anestesiologi dan Rawatan Rapi, Pengimejan Diagnostik, Patologi dan Kecemasan Kanser;
- b) Perkhidmatan Pesakit Dalam;
- c) Perkhidmatan Pesakit Luar; serta
- d) Perkhidmatan Rawatan Harian.

Mengikut Surat Pekeliling Ketua Setiausaha KKM Bil.4 Tahun 2017 berkaitan Pelaksanaan Perintah Fi (Perubatan) (Pindaan) 2017 bertarikh 26 Januari 2017, Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) telah mengemas kini kadar caj perubatan pesakit warganegara seperti berikut:

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

- i) kenaikan kadar caj pesakit Kelas 1 sebanyak 50% merangkumi caj wad, rawatan, siasatan dan pembedahan;
- ii) kenaikan kadar caj wad sahaja bagi Kelas 2 sebanyak 25%;
- iii) pengemaskinian prosedur dan caj bagi rawatan fisioterapi, pergigian, radioterapi serta onkologi; dan
- iv) pengenaan caj yang tiada dalam Perintah Fi (Perubatan) 1982 bagi perkhidmatan perubatan tradisional dan komplementari (TC&M), rawatan terapi cara kerja, terapi pertuturan bahasa serta perkhidmatan dietetik.

IKN mula beroperasi pada 2 September 2013. Jumlah kutipan hasil dan tunggakan bil di IKN dari Januari 2014 hingga Disember 2016 adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.36**  
**Jumlah Kutipan Hasil Dan Tunggakan Bil Di IKN**  
**Dari Januari 2014 Hingga Disember 2016**

Perihal	Tahun			Jumlah Keseluruhan (RM)
	2014 (RM)	2015 (RM)	2016 (RM)	
Kutipan Hasil	809,052.92	1,902,371.86	2,648,615.77	<b>5,360,040.55</b>
Tunggakan Bil	13,212.50	31,489.00	96,232.65	<b>140,934.15</b>

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan bagi menilai sama ada pengurusan kutipan hasil oleh IKN telah dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan.

## 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pengauditan telah dijalankan di IKN pada 6 hingga 24 Februari 2017. Skop pengauditan meliputi pengurusan kutipan hasil mulai tahun 2014 sehingga tempoh pelaksanaan pengauditan. Aktiviti pengauditan dijalankan dengan menyemak fail, rekod serta dokumen yang berkaitan. Perbincangan dan temu bual juga diadakan dengan pegawai IKN.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

Semakan Audit Dalam mendapati pengurusan hasil di IKN adalah memuaskan namun terdapat beberapa kelemahan yang dikenal pasti yang perlu ditambah baik seperti berikut:

## 4.1 Pengurusan Hasil

## 4.1.1 Tunggakan Sewa Premis

Semakan Audit Dalam terhadap Daftar Sewa Ruang Pejabat yang telah dikemas kini setakat 7 Februari 2017, terdapat tunggakan sewa yang melibatkan lima (5) premis berjumlah RM42,450.00 dan bil utiliti berjumlah RM5,094.91. Maklumat lanjut adalah seperti di jadual berikut:

Jadual 4.37  
Tunggakan Sewa Premis

Bil.	Nama Syarikat	Perihal Tunggakan Sewa			
		Sewa Bulanan		Bil Utiliti	
		Tempoh	RM	Tempoh	RM
1.	Edgenta Mediserve	Januari 2017	15,950.00	Disember 2016	145.05
2.	Segi Seri Sdn Bhd (Dapur Sajian)	Januari 2017	15,050.00	Disember 2016	3,902.90
3.	S.A.M Usahasama Enterprise (Kafeteria Sihat)	Januari 2017	8,000.00	Disember 2016	858.96
4.	Koperasi Orang Kota Bharu Bhd (Coffee Station)	Disember 2016	1,500.00	Disember 2016	188.00
		Januari 2017	1,500.00	Bil Belum Diterima	
5.	FN Juicylicious Enterprise (Vending Machine)	Oktober 2016	160.00	Tidak Berkenaan	
		November 2016	80.00		
		Disember 2016	80.00		
		Januari 2017	130.00		
<b>Jumlah Keseluruhan</b>			<b>42,450.00</b>		<b>5,094.91</b>

**Maklum Balas**

Semua sewa bulanan dan bil utiliti telah pun diselesaikan. Pihak IKN sentiasa memantau pembayaran sewa ruang melalui buku daftar bayaran dan surat dikeluarkan secara rutin kepada pihak syarikat yang gagal menjelaskan pembayaran dalam tempoh yang ditetapkan.

**4.1.2 Deposit Tidak Dikutip**

Analisis Audit Dalam terhadap data Senarai Tunggakan 2013 hingga 2016 mendapati sejumlah 48 kes deposit tidak dapat dikutip bagi perkhidmatan pesakit dalam (warganegara) bagi wad Kelas 1 hingga Kelas 3. Ringkasan seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.38**  
**Deposit Yang Tidak Dikutip**  
**Bagi Perkhidmatan Pesakit Dalam (Warganegara)**

Kelas	Bilangan Kes	Amaun (RM)
1	2	1,400.00
2	3	600.00
3	43	860.00
<b>Jumlah</b>	<b>48</b>	<b>2,860.00</b>

**Maklum Balas**

Semua sewa bulanan dan bil utiliti telah pun diselesaikan. Pihak IKN sentiasa memantau pembayaran sewa ruang melalui buku daftar bayaran dan surat dikeluarkan secara rutin kepada pihak syarikat yang gagal menjelaskan pembayaran dalam tempoh yang ditetapkan.



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## 4.1.3 Surat Peringatan

## a) Surat Peringatan Tidak Dikeluarkan Mengikut Tempoh

Semakan Audit Dalam mendapati tempoh kelewatan Surat Peringatan (SP) dikeluarkan kepada pesakit orang awam bagi tahun 2014 hingga 2016 adalah masing-masing antara 16 hingga 542 hari, 1 hingga 147 hari dan 10 hingga 229 hari. Manakala tempoh kelewatan SP dikeluarkan kepada syarikat swasta pula bagi tahun 2014 dan 2015 adalah masing-masing antara 189 hingga 282 hari dan 2 hingga 139 hari. Ringkasan seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.39**  
**Surat Peringatan Tidak Dikeluarkan Mengikut Tempoh**

Bil.	Tahun	Kategori	Bilangan Bil Yang Disemak	Jenis Surat Peringatan	Tempoh Kelewatan (Hari)
1.	2014	Awam	15	SP1	16 - 542
				SP2	20 - 24
				SP3	147 - 386
		Syarikat	2	SP1	189 - 282
2.	2015	Awam	26	SP1	1 - 64
				SP2	11 - 33
				SP3	28 - 147
		Syarikat	18	SP1	2 - 139
3.	2016	Awam	15	SP1	10 - 229
				SP2	19 - 221
				SP3	Tidak dapat ditentukan kerana tiada salinan SP3 di dalam fail
		Syarikat	15	SP1	SP dikeluarkan mengikut tempoh yang ditetapkan

Semakan Audit Dalam selanjutnya mendapati sebanyak 40 (71%) daripada 56 bil pesakit yang disemak tiada salinan SP2 dan SP3 disimpan di dalam Fail Tuntutan Bil Pesakit (Awam) bagi tahun 2014 hingga 2016.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Oleh itu, pihak Audit Dalam tidak dapat pastikan sama ada SP tersebut telah dikeluarkan atau tidak oleh pegawai yang bertanggungjawab. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.40**  
**Surat Peringatan Tidak Dikeluarkan Mengikut Tempoh**

Tahun	Bilangan Bil Yang Disemak	Bilangan Kes	Peratus	Amaun (RM)
2014	15	9	60%	2,467.00
2015	26	16	62%	2,462.00
2016	15	15	100%	7,573.00
<b>Jumlah</b>	<b>56</b>	<b>40</b>	<b>71%</b>	<b>12,502.00</b>

**Maklu****Maklum Balas**

Pihak IKN mengambil perhatian teguran audit mengenai kelewatan pengeluaran SP1, SP2 dan SP3. Pihak IKN akan mengeluarkan SP1, SP2 dan SP3 secara harian bagi mengelakkan kelewatan.

**b) Sistem Pengurusan Hasil Tidak Dikemas Kini Selepas Surat Peringatan Ketiga (Terakhir) Dikeluarkan**

Semakan Audit Dalam mendapati selepas 14 hari daripada tarikh Surat Peringatan Ketiga (terakhir) dikeluarkan, bil tertunggak tidak dikemas kini di dalam Sistem Pengurusan Hasil (SPH) untuk tindakan selanjutnya bagi tahun 2015 yang melibatkan 10 (38%) daripada 26 bil pesakit. Manakala bagi tahun 2014 dan 2016, bilangan kes tidak dapat ditentukan kerana salinan SP 3 tiada dalam Fail Tuntutan Bil Pesakit (Awam). IKN memaklumkan bahawa antara punca kelewatan pengemaskinian maklumat di dalam SPH adalah kerana modul kutipan hasil dalam sistem FISICIEN serta SPH tidak boleh diintegrasikan dan memerlukan pegawai yang bertanggungjawab memasukkan data yang sama bagi dua sistem tersebut. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Jadual 4.41  
Bil Tertunggak Tidak Dikemaskini Dalam SPH

Tahun	Bilangan Bil Yang Disemak	Bilangan Kes	Peratus (%)	Amaun (RM)
2015	26	10	38	1,693.00

**Maklum Balas**

Pihak IKN mengambil perhatian teguran audit mengenai SPH yang tidak dikemas kini selepas SP3.

**4.1.4 Perjanjian Penyewaan Ruang**

Semakan Audit Dalam mendapati 7 (88%) daripada 8 perjanjian penyewaan ruang tiada dalam simpanan IKN kerana belum dikembalikan oleh Jabatan Ketua Pengarah Tanah Dan Galian (JKPTG). Semakan lanjut Audit Dalam juga mendapati salinan draf bagi 7 perjanjian tersebut juga tiada dalam simpanan IKN. Pihak IKN telah mengemukakan surat kepada JKPTG bertarikh 24 Mac 2016 dan surat susulan bertarikh 20 September 2016 mengenai status dokumen perjanjian yang belum dikembalikan, namun sehingga tarikh pengauditan dijalankan dokumen tersebut masih berada di JKPTG. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

Jadual 4.42  
Perjanjian Penyewaan Ruang Yang Tiada Dalam Simpanan IKN

Bil.	Nama Syarikat	Perihal Sewaan	Kadar Sewaan Sebulan (RM)	Tempoh Kontrak
1.	Celcom Network (M) Sdn Bhd	Sewaan Bagi Menara Telekomunikasi di Rooftop IKN	3,450.00	01.07.2016 – 30.06.2019 (3 Tahun)
2.	Yayasan Budi Penyayang	Sewaan Ruang	400.00	01.10.2014 – 30.09.2016 (3 Tahun) 1.10.2016 – 30.09.2017 (1 Tahun)
3.	RHB Bank Berhad	Sewaan Ruang Bagi mesin ATM	250.00	01.12.2015 – 31.06.2017 (3 Tahun)

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Bil.	Nama Syarikat	Perihal Sewaan	Kadar Sewaan Sebulan (RM)	Tempoh Kontrak
4.	Gintell Rest And Go Sdn Bhd	Sewaan Ruang	900.00	01.02.2015 – 31.01.2019 (4 Tahun)
5.	FN Juicylicious Enterprise	Sewaan Ruang Bagi 2 Unit Mesin Layan Diri ( <i>Vending Machine</i> )	130.00	01.01.2015 – 31.12.2016 (2 Tahun) 01.01.2017 – 31.12.2017 (1 Tahun)
6.	S.A.M Usahasama Enterprise	Sewaan Bagi Kafeteria Sihat	8,000.00	15.12.2014 – 14.12.2016 (3 Tahun) 05.12.2016 – 04.12.2017 (1 Tahun)
7.	Lexs Green Enterprise	Sewaan Ruang	1,000.00	01.09.2014 – 31.08.2016 (3 Tahun) 01.09.2016 – 31.08.2017 (1 Tahun)

**Maklum Balas**

Draf perjanjian yang dikemukakan kepada pihak JKPTG hanya disimpan dalam bentuk *softcopy* sahaja. Sebagai penambahbaikan, pihak IKN akan menyimpan draf perjanjian tersebut dalam bentuk *hard copy* dalam setiap fail penyewaan ruang tersebut.

**4.2 Akaun Belum Terima**

Semakan Audit Dalam mendapati jumlah bil hospital yang tertunggak pada 31 Disember 2016 adalah RM140,934.15. Bil hospital tertunggak melebihi 1 tahun adalah RM44,801.50 (32%) dan terus meningkat kepada RM96,232.65 (68%) pada tahun 2016 daripada keseluruhan jumlah tersebut. Peningkatan secara drastik jumlah hasil yang belum diterima menunjukkan satu penanda aras yang membimbangkan terhadap pengurusan hasil di IKN. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Jadual 4.43  
Tunggakan Bil Hospital Pada 31 Disember 2016

Bil.	Usia Hasil Belum Terima	Jumlah Hasil Belum Terima (RM)	Bilangan Pesakit	Tindakan Yang Telah Diambil
1.	Satu (1) tahun (2016)	96,232.65	615	Telah menghantar surat peringatan pertama, kedua dan ketiga kepada pesakit
2.	Lebih dari satu (1) tahun hingga tiga (3) tahun (2014 -2015)	44,701.50	318	Telah menghantar surat peringatan pertama, kedua dan ketiga kepada pesakit
<b>Jumlah</b>		<b>140,934.15</b>	<b>933</b>	

**Maklum Balas**

Antara tindakan-tindakan penambahbaikan yang telah dilaksanakan adalah seperti berikut:

- a) Kaunter Kecemasan beroperasi 24 jam untuk menerima bayaran deposit dan pembayaran bil hospital;
- b) Memastikan pesakit yang tidak mampu membayar deposit dirujuk kepada Unit Kerja Sosial Perubatan bagi tujuan pengurangan/pengecualian;
- c) Memaklumkan tunggakan bil melalui telefon dan surat-surat peringatan;
- d) Kemudahan penggunaan kad kredit/debit sebagai usaha untuk meningkatkan kutipan bayaran bil; serta
- e) Mewajibkan pesakit yang ingin menggunakan surat jaminan untuk mengemukakan surat jaminan tersebut pada hari kemasukan ke wad. Jika tiada surat jaminan, pesakit/waris perlu membayar deposit

### 4.3 Kawalan Dalaman

Semakan Audit Dalam terhadap kawalan dalaman di IKN adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 4.44**  
**Tunggakan Bil Hopital Pada 31 Disember 2016**

Bil.	Peraturan	Perkara	Catatan
1.	Arahan Perbendaharaan (AP) 309	Pemeriksaan Mengejut hendaklah dilaksanakan secara berkala tidak kurang dari sekali dalam tempoh enam (6) bulan ke atas tiap-tiap barang yang bernilai di bawah jagaan seorang pegawai yang telah diamanahkan. Pemeriksaan yang dilakukan hendaklah direkodkan ke dalam Buku Pemeriksaan Mengejut A.M 28.	Pemeriksaan Mengejut ke atas Panjar Deposit/Khas Unit Kecemasan Kanser tidak dilaksanakan 6 bulan sekali. Hanya dilaksanakan sekali sahaja masing-masing pada 27 September 2016 dan 24 Jun 2015.
2.	AP 67	Semua stok resit rasmi yang diterima dan dikeluarkan hendaklah direkodkan dan diselenggara dengan lengkap dan kemas kini oleh setiap pemungut.	Resit Kew.38 (No. 876651 – 876700) telah digunakan tetapi belum ditanda keluar pada Borang Kew.67-Pin.1/84.
3.	AP 71	Satu daftar hendaklah diselenggara bagi merekod terimaan wang atau cek yang dihantar melalui pos. Semua butiran yang berkaitan hendaklah dicatat dalam daftar tersebut dan daftar tersebut hendaklah disemak setiap hari dengan buku tunai oleh penyelia yang bertanggungjawab.	Daftar Mel telah diselenggara oleh IKN namun begitu tiada bukti semakan telah dibuat ke atas Daftar Mel oleh penyelia yang bertanggungjawab bagi tahun 2014 hingga 2016.
4.	Kawalan Dalaman	Satu daftar berkaitan kutipan sewaan hendaklah diselenggara dengan lengkap dan kemas kini bagi memastikan kutipan sewaan diterima mengikut jadual dan amaun yang ditetapkan seperti dalam perjanjian dan memudahkan rujukan.	Daftar sewaan telah diselenggara oleh IKN namun tiada bukti semakan telah dibuat ke atas daftar tersebut bagi tahun 2014 hingga Februari 2017.

**BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI****Maklum Balas**

Pihak IKN mengambil perhatian terhadap teguran ini dan akan membuat penambahbaikan ke atas semua teguran tersebut. Bagi Daftar Mel dan Laporan Daftar Bayaran Sewa Ruang, pihak IKN akan memastikan ianya disemak dan ditandatangani oleh penyelia.

**5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Bagi memastikan pengurusan hasil dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya pihak yang berkaitan mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- 5.1 Mengenalpasti, meneliti serta menyelesaikan isu tunggakan hasil supaya pengurusan hasil Kerajaan dapat diurus dengan cekap dan teratur serta Kerajaan memperoleh hasil yang sepatutnya. Selain itu, pengeluaran surat peringatan kepada pesakit yang masih belum menjelaskan bil hendaklah mengikut norma masa yang ditetapkan;
- 5.2 Bagi pengurusan dan pengendalian deposit pesakit yang lebih teratur, *Standard Operating Procedure* (SOP) hendaklah diwujudkan;
- 5.3 Meneliti masalah antara SPH dan modul kutipan hasil (FISICIEN) sedia ada supaya kedua-dua sistem ini diintegrasikan bagi mengelakkan proses memasukkan data hasil berulang dan ketidaktepatan data;
- 5.4 Memastikan SPH dikemas kini bagi membolehkan tindakan selanjutnya dapat diambil oleh Bahagian Kewangan KKM; serta
- 5.5 Memperkukuh kawalan dalaman agar perkara-perkara yang memerlukan penyeliaan dari semasa ke semasa dapat dilaksanakan dan seterusnya menjamin pengurusan hasil yang lebih berkesan.

#### 4. KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN EMOLUMEN JURURAWAT DI FASILITI-FASILITI KESIHATAN, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

##### 1. LATAR BELAKANG

Kerjaya kejururawatan merupakan kerjaya yang dinamik dan sentiasa berkembang dalam bidang perubatan dan perawatan bagi memenuhi keperluan dan kehendak dunia perubatan semasa. Di Malaysia, jururawat merupakan tulang belakang kepada perkhidmatan kesihatan dan perubatan. Bagi menghargai sumbangan jururawat, pelbagai elaun dan insentif telah disediakan oleh Kerajaan. Elaun/Insentif ini dibayar mengikut kadar yang telah ditetapkan oleh Kerajaan berdasarkan kelayakan Jururawat tersebut. Antara elaun/insentif yang diberikan adalah Bayaran Insentif Perkhidmatan Kritikal, Elaun Pos Basik, Bayaran Insentif Perudara, Elaun Khas Mengikut Lokasi Dan Tahap Kesusahan serta pelbagai elaun lain yang berkaitan dengannya.

Sehingga Mac 2017, terdapat 91,198 Jururawat yang bertugas di fasiliti kesihatan, Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM). Kedudukan perjawatan bagi Jururawat sehingga 31 Mac 2017 adalah seperti di **Jadual 4.45**.

**Jadual 4.45**  
**Kedudukan Perjawatan Jururawat KKM sehingga 31 Mac 2017**

Jawatan	Bilangan		
	Perjawatan	Pengisian	Kekosongan
Jururawat	91,198	88,896	2,302

*Sumber: Bahagian Sumber Manusia, IPKKM*

Manakala, kedudukan perjawatan bagi hospital yang diaudit, iaitu Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) Hulu Langat, Selangor; Hospital Taiping, Perak; dan Hospital Sultan Haji Ahmad Shah, Temerloh, Pahang adalah seperti di **Jadual 4.46**.



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

**Jadual 4.46**  
**Kedudukan Perjawatan Jururawat Bagi Fasiliti-fasiliti KKM Yang Diaudit**  
**sehingga 31 Mac 2017**

Bil.	PTJ	Bilangan		
		Perjawatan	Pengisian	Kekosongan
1.	Hospital Taiping	869	869	-
2.	Hospital Temerloh	1,044	1,038	10
3.	Pejabat Kesihatan Daerah Hulu Langat	455	405	50

*Sumber: Unit Sumber Manusia, Pusat Tanggungjawab Terlibat*

Pembayaran emolumen Jururawat ini merangkumi gaji pokok, bayaran elaun dan imbuhan seperti yang telah ditetapkan dalam Pekeliling atau Surat Pekeliling Jabatan Perkhidmatan Awam.

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan pembayaran dan penyelenggaraan rekod emolumen bagi Jururawat di peringkat Pusat Tanggungjawab telah dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang ditetapkan.

## 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan ini melibatkan rekod dan data-data bagi tempoh tiga (3) tahun, iaitu dari tahun 2014 hingga tarikh pengauditan. Pengauditan ini merangkumi gaji dan upah, elaun tetap dan sumbangan berkanun yang diluluskan oleh Kerajaan berdasarkan pekeliling, surat pekeliling dan surat edaran yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Sampel pengauditan terdiri daripada Jururawat termasuk Jururawat Masyarakat dari Gred U19 hingga U42 serta pegawai yang telah meletakkan jawatan dan bersara.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Kaedah pengauditan dilaksanakan dengan pemeriksaan dokumen seperti Borang Perubahan Gaji Berkomputer (SG20) dan Penyata Perubahan Mengenai Pendapatan Seseorang Pegawai (Kew. 8) serta Laporan *Payroll Master Listing* (ZRPY021). Semakan silang terhadap Buku Rekod Perkhidmatan juga dibuat bagi memastikan setiap perubahan gaji telah direkodkan dengan lengkap dan kemas kini. Bagi mendapatkan penjelasan lanjut, temu bual dengan pegawai terlibat turut dilakukan.

Lawatan oleh pasukan Audit Dalam telah dilaksanakan di fasiliti-fasiliti seperti Jadual 4.47 berikut:

**Jadual 4.47**  
**Tarikh Lawatan Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab (PTJ)	Tarikh Lawatan
1.	Pejabat Kesihatan Daerah Hulu Langat (PKDHL)	26 April hingga 5 Mei 2017
2.	Hospital Taiping (HT)	22 Mei hingga 26 Mei 2017
3.	Hospital Sultan Haji Ahmad Shah, Temerloh (HoSHAS)	5 Jun hingga 9 Jun 2017

#### 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

Skop pengauditan ini melibatkan rekod dan data-data bagi tempoh tiga (3) tahun, iaitu dari tahun 2014 hingga tarikh pengauditan. Pengauditan ini merangkumi gaji dan upah, elaun tetap dan sumbangan berkanun yang diluluskan oleh Kerajaan berdasarkan pekeliling, surat pekeliling dan surat edaran yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Sampel pengauditan terdiri daripada Jururawat termasuk Jururawat Masyarakat dari Gred U19 hingga U42 serta pegawai yang telah meletakkan jawatan dan bersara.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## 4.1 Pengurusan Pembayaran Gaji

## 4.1.1 Pelarasan Gaji Kenaikan Pangkat Terkurang Bayar

Semakan Audit Dalam mendapati pelarasan gaji kerana kenaikan pangkat terkurang bayar berlaku di PKDHL, Hospital Taiping dan juga HoSHAS dengan jumlah sebanyak **RM14,607.25** seperti di **Jadual 4.48** berikut:

**Jadual 4.48**  
**Pelarasan Gaji Bagi Kenaikan Pangkat Terkurang Bayar**

Bil.	Nama Pegawai	Jawatan / Gred	PTJ	Punca Terkurang Bayar	Amaun Gaji Terkurang Bayar (RM)
1.	Monaliza Binti Sulaiman	Jururawat U36	PKDHL	Tekurang diberi satu (1) KGT semasa pelarasan pada tarikh kenaikan pangkat di mana tarikh kenaikan pangkat lebih awal daripada Tarikh Pergerakan Gaji (TPG) pada gred lama.	5,905.51
2.	Sarina Binti Mat Daud	Jururawat U36			5,339.81
3.	Faridah Binti Yunus	Jururawat Masyarakat U26	HoSHAS	<b><i>**Dalam keadaan tarikh kenaikan pangkat lebih awal daripada tarikh TPG, dua (2) KGT diberikan pada tarikh kenaikan pangkat</i></b>	2,848.39
4.	Hartini Binti Abd Rahim@Abd Aziz	Jururawat U32	Hospital Taiping	Gaji "Telah Terima" <b>terlebih nyata</b> sebanyak satu (1) KGT semasa pelarasan gaji kenaikan pangkat dibuat	349.82
5.	Jamilah Binti Mohd Kassim	Jururawat U32			163.72
<b>Jumlah Terkurang Bayar (RM)</b>					<b>14,607.25</b>

**Maklum Balas:**

Tindakan pelarasan telah dibuat melalui gaji bulan Julai (PKDHL), Ogos (Hospital Taiping) dan Oktober 2017 (HoSHAS).

#### 4.1.2 Pelarasan Gaji Kenaikan Pangkat/Penetapan Gaji Permulaan Baharu Terlebi Bayar

Semakan Audit Dalam mendapati pelarasan gaji kerana kenaikan pangkat/penetapan gaji permulaan gred baharu terkurang bayar berlaku di PKDHL dan HoSHAS, iaitu melibatkan amaun sebanyak **RM1,289.50**. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.49**.

**Jadual 4.49**  
**Pelarasan Gaji Bagi Kenaikan Pangkat Terlebi Bayar**

Bil.	Nama Pegawai	Jawatan / Gred	PTJ	Punca Terlebi Bayar	Amaun Gaji Terlebi Bayar (RM)
1.	Nor Lidza Binti Mohd Amin	Jururawat Masyarakat U26	PKDHL	Gaji "Telah Terima" <b>terkurang nyata</b> sebanyak satu (1) KGT semasa pelarasan gaji <b>kenaikan pangkat</b> dibuat	960.00
2.	Saripah Binti Mohd Nor	Jururawat U32 (KUP)	HoSHAS	<b>Terlebi bayar satu (1) bulan KGT</b> bagi bulan Julai 2013 semasa pelarasan gaji <b>kenaikan pangkat</b> dari U29 ke U32	166.75
3.	Nor Akmar Hayati Binti Abdul Kadir	Jururawat U41		<b>Terlebi bayar satu (1) bulan KGT</b> bagi bulan Julai 2016 semasa pelarasan gaji <b>penetapan gaji permulaan gred baharu</b>	162.75
<b>Jumlah Terlebi Bayar (RM)</b>					<b>1,289.50</b>

#### **Maklum Balas:**

Tindakan pelarasan telah dibuat oleh PKDHL melalui gaji bulan Ogos 2017. Bagi HoSHAS pula, pelarasan gaji terlebi bayar ini melibatkan 14 orang Jururawat U32 dan seorang Jururawat U41 kerana terdapat kekeliruan pemahaman berkenaan butiran di dalam Penyata Kew.8 antara Unit Sumber Manusia dengan Unit Kewangan.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI**4.1.3 Bayaran Emolumen Bagi Cuti Separuh Gaji Belum Dikutip**

Semakan Audit Dalam mendapati bayaran emolumen bagi dua (2) jururawat di HoSHAS yang pernah diluluskan Cuti Separuh Gaji masih belum dikutip balik sepenuhnya dengan jumlah **RM2,908.34**. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.50**.

**Jadual 4.50**  
**Emolumen Cuti Separuh Gaji Belum Dikutip Balik**

Bil.	Nama Pegawai	Jawatan / Gred	Emolumen CSG Belum Dikutip Balik	
			Tempoh CSG	Amaun (RM)
1.	Zaida Binti Abdul Rahman	Jururawat Masyarakat U24	15.01.2014 hingga 28.01.2014 <b>(14 hari)</b>	616.09
2.	Siti Aishah Binti Abdul Wahab	Jururawat U29	20.02.2017 hingga 31.03.2017 <b>(40 hari)</b>	2,292.25
<b>Jumlah</b>				<b>2,908.34</b>

**Maklum Balas:**

Tindakan kutipan balik telah dibuat oleh pihak HoSHAS pada bulan Ogos, September dan Oktober 2017.

**4.2 Pengurusan Bayaran Insentif Dan Elaun Tetap****4.2.1 Bayaran Insentif Pos Basik****a) Bayaran Insentif Pos Basik Kerana Cuti Bersalin/Cuti Belajar Bergaji Penuh/Cuti Haji Tidak Diberhentikan/Dikutip Balik**

Perenggan 6.3, Surat Ketua Setiausaha KKM Bil.(20)dlm.KKM-61(1952) Jld. 7 bertarikh 26 April 2012 dan Surat Pekeliling KSU KKM Bil. 2 Tahun 2017 menggariskan bahawa pembayaran Bayaran Insentif Pos Basik (BIPB) mestilah diberhentikan mengikut tempoh cuti bagi anggota paramedik yang mengambil Cuti Tanpa Gaji; Cuti Separuh Gaji; Cuti

Belajar Bergaji Penuh (melebihi tiga bulan); Cuti Rehat yang melebihi 28 hari berturut-turut termasuk Hari Rehat Mingguan dan Hari Kelepasan Am; cuti selain daripada Cuti Rehat 28 hari berturut-turut termasuk Hari Rehat Mingguan dan Hari Kelepasan Am; kombinasi mana-mana jenis cuti yang melebihi 28 hari berturut-turut termasuk Hari Rehat Mingguan dan Hari Kelepasan Am; serta menjalankan tugas rasmi selain daripada tugas hakiki atas arahan Ketua Jabatan yang melebihi 92 hari berturut-turut.

Semakan Audit Dalam mendapati Bayaran Insentif Pos Basik (BIPB) tidak diberhentikan/dikutip balik bagi sembilan (9) jururawat di PKDHL, yang pernah mengambil Cuti Bersalin, Cuti Belajar Bergaji Penuh serta kombinasi Cuti Haji dan Cuti Rehat melebihi 28 hari berturut-turut. Jumlah BIPB yang perlu dikutip balik berjumlah **RM5,095.85**.

**Maklum Balas:**

Tindakan kutipan balik telah dibuat oleh PKDHL pada bulan Julai dan Ogos 2017.

#### 4.2.2 Bayaran Insentif Perkhidmatan Kritikal (BIPK)

a) **Bayaran BIPK Belum Dikutip Balik**

Semakan Audit Dalam mendapati BIPK berjumlah **RM1,325.81** bagi seorang Jururawat U29 di HoSHAS, iaitu Zikriah Binti Mat Rashid belum dikutip balik kerana telah mengambil cuti bersalin selaras dengan Surat Pekeliling Perkhidmatan Bil. 17 Tahun 2007.

**Maklum Balas:**

Kutipan balik telah dibuat oleh pihak HoSHAS pada bulan September 2017.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## b) Kesilapan Dalam Pelarasan BIPK

Semakan Audit Dalam mendapati kesilapan pengiraan pelarasan BIPK oleh Unit Gaji, PKDHL telah menyebabkan bayaran BIPK bagi dua (2) orang jururawat BIPK **terlebih bayar sebanyak RM142.57** dan seorang jururawat **terkurang bayar berjumlah RM9**. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.51**.

Jadual 4.51  
BIPK Terlebih/Terkurang Bayar

Bil.	Nama Jururawat / Gred	Catatan	Tempoh Pelarasan	Bayaran BIPK (RM)
1.	Nurul Hanani binti Bahari / U41	i) Pegawai meletakkan jawatan mulai 08.04.2017 dan pengiraan BIPK oleh Unit Gaji adalah <i>proportionate</i> bagi tempoh 7 hari daripada kadar BIPK sebanyak RM750. ii) Pengiraan sebenar adalah 5% daripada RM4,162.86 (gaji pokok) bagi tempoh 7 hari.	01.04.2017 hingga 07.04.2017	126.43
2.	Norhayati binti Idris / U32 (KUP)	i) Pegawai dinaikkan pangkat ke gred U32 (KUP) mulai 24.07.2013 ii) Pengiraan pelarasan BIPK oleh Unit Gaji adalah mulai 01.07.2013. iii) Pengiraan sebenar mulai dari tarikh kenaikan pangkat pada 24.07.2013.	24.07.2013 hingga 31.07.2013	16.14
3.	Rosnita Binti Mohd Omar / U32 (KUP)	i) Pegawai dinaikkan pangkat ke gred U32 (KUP) mulai 16.05.2013. ii) Kesilapan pengiraan BIPK bagi tempoh 01.07.2013 hingga 31.12.2013.	16.05.2013 hingga 31.12.2013	-9.00

**Maklum Balas:**

Tindakan pembetulan telah dibuat oleh PKDHL pada bulan Ogos 2017.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## 4.2.3 Imbuhan Tetap Perumahan

## a) Imbuhan Tetap Perumahan (ITP) Terlebih Bayar

Semakan Audit Dalam mendapati ITP bagi dua (2) jururawat di PKDHL dan satu (1) Jururawat Masyarakat di HoSHAS telah terlebih bayar dengan jumlah RM350.00. Maklumat lanjut seperti di **Jadual 4.52**.

**Jadual 4.52**  
**BIPK Terlebih/Terkurang Bayar**

Bil.	Nama Pegawai / Gred	Catatan	Tempoh Terlibat	PTJ	Terlebih Bayar (RM)
1.	Nurul Hanani binti Bahari / U41	Pengiraan pelarasan ITP bukan kadar Jururawat (Pengurusan dan Profesional) bernilai RM250.	01.11.2015 hingga 30.11.2015	PKDHL	70.00
2.	Roziana binti Daud / U24	i) Pegawai bertukar masuk dari PKB Mukah ke PKD Hulu Langat pada 04.01.2016 dan diluluskan Elaun Perumahan Wilayah (EPW) sebanyak RM400 sebulan. ii) Pengiraan pelarasan EPW/ITP dibuat berdasarkan kadar lama ITP RM180 dan bukan pada kadar baharu berjumlah RM300.	04.01.2016 hingga 29.02.2016	PKDHL	100.00
3.	Sazimah Binti As'ari / U19	Pelarasan pulangan balik ITP telah dibuat untuk tempoh tiga (3) bulan sahaja berjumlah RM540 sedangkan jumlah pelarasan pulangan balik sebenar adalah untuk empat (4) bulan.	01.10.2014 hingga 31.10.2014	HoSHAS	180.00
<b>Jumlah ITP Terlebih Bayar</b>					<b>350.00</b>

**Maklum Balas:**

Tindakan kutipan balik ITP terlebih bayar telah dibuat oleh PKDHL dan HoSHAS masing-masing pada bulan Ogos dan Oktober 2017.



BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

## b) Imbuan Tetap Perumahan Terkurang Bayar

Semakan Audit Dalam mendapati berlaku ITP terkurang bayar di Hospital Taiping dan HoSHAS yang melibatkan masing-masing seorang Jururawat U41. Jumlah ITP terkurang bayar adalah **RM1,082.36**. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.53**.

**Jadual 4.53**  
**Imbuan Tetap Perumahan (ITP) Terkurang Bayar**

Bil.	Nama Pegawai / Gred	Tempoh Pelarasan	PTJ	Catatan	Terkurang Bayar (RM)
1.	Norhazura Binti Md Lazim / U41	28.08.2014 hingga 31.10.2015	HoSHAS	Kadar ITP <b>dibayar RM180</b> tetapi sepatutnya beliau <b>layak menerima ITP RM250</b> untuk Gred 41 (sebelum 1 November 2015).	989.03
2.	Perminder Kaur Baidy a/p Mahinder Singh / U41	21.09.2015 hingga 31.10.2015	Hospital Taiping	Mula bertugas di Hospital Taiping pada 21.09.2015 kerana kenaikan pangkat dari Jururawat U32 ke U41. Kenaikan pangkat ini melibatkan peningkatan kadar ITP sebanyak RM70 sebulan tetapi <b>pelarasan ITP tidak dibuat</b> .	93.33
<b>Jumlah ITP Terkurang Bayar (RM)</b>					<b>1,082.36</b>

**Maklum Balas:**

Tindakan Bayaran balik telah dibuat oleh pihak HoSHAS melalui gaji bulan Oktober 2017 dan bulan Julai 2017 oleh Hospital Taiping.

#### 4.2.4 Bantuan Sara Hidup

##### a) Bantuan Sara Hidup Terkurang Bayar

Pihak Audit Dalam mendapati Puan Narimah Binti Hassan, Jururawat U32 (KUP) di PKDHL menduduki Rumah Khas Jabatan dan dibayar Elaun Perumahan Khas serta 50% daripada kadar Bantuan Sara Hidup (BSH). Mulai 1 September 2014, beliau telah keluar daripada kuarters dan layak dibayar kadar penuh ITP dan BSH. Bagaimanapun, semakan terhadap Borang Perubahan Gaji (SG20) bulan Oktober 2014 dan dokumen sokongannya mendapati pengiraan bagi pelarasan keluar daripada kuarters ada dibuat tetapi amaun BSH sebanyak RM150 tidak direkodkan dalam Borang SG20 tersebut.

##### **Maklum Balas:**

Tindakan pelarasan telah dibuat oleh PKDHL pada bulan Julai 2017.

##### b) Bantuan Sara Hidup Terlebih Bayar

Semakan Audit Dalam mendapati bayaran BSH terlebih bayar berjumlah **RM524.17** bagi dua (2) jururawat yang menduduki kuarters, iaitu masing-masing di PKDHL dan HoSHAS kerana bayaran BSH tidak diselaraskan mengikut tempat berkursus/tarikh menduduki kuarters. Maklumat lanjut adalah seperti di **Jadual 4.54**.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

**Jadual 4.54**  
**Bantuan Sara Hidup Terlebih Bayar**

Bil.	Nama Pegawai / Gred	PTJ	Catatan	Terlebih Bayar (RM)
1.	Siti Soleha Binti Jemono / U29	PKDHL	i) Mengikuti Kursus Diploma Lanjutan di Kolej Kejururawatan Alor Setar, Kedah dari 02.09.2014 hingga 28.02.2015. ii) Dibayar BSH pada kadar RM150 (menduduki kuarters) tetapi <b>sepatutnya BSH</b> diselaraskan mengikut lokasi tempat berkursus di Alor Setar, iaitu sebanyak <b>RM125</b> (50% daripada RM250).	149.17
2.	Sazimah Binti As'ari / U19	HoSHAS	i) Menduduki kuarters pada 1 Julai 2014 ii) Tetapi masih dibayar BSH pada kadar penuh RM250 yang <b>sepatutnya</b> dibayar BSH pada kadar <b>RM125</b> kerana menduduki kuarters dari bulan Julai hingga September 2014.	375.00
<b>Jumlah Terlebih Bayar (RM)</b>				<b>524</b>

**Maklum Balas:**

Tindakan kutipan balik telah dibuat oleh PKDHL pada bulan Julai 2017 dan bayaran balik secara tunai telah dibuat oleh pegawai berkenaan di kaunter hasil, HoSHAS pada 24.08.2017.

**4.2.5 Imbuhan Tetap Khidmat Awam (ITKA)****a) ITKA Terkurang Bayar**

Semakan Audit Dalam mendapati pelarasan ITKA bagi kenaikan pangkat tidak dibuat untuk dua (2) Jurarawat Masyarakat U26 di HoSHAS dan pelarasan ITKA silap kira bagi seorang jururawat di PKDHL yang dinaikkan pangkat dari Gred U32 ke U36 dan jumlah ITKA terkurang **RM1,783.55** seperti di **Jadual 4.55**.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASIJadual 4.55  
ITKA Terkurang Bayar

Bil.	Nama Pegawai	Gred	PTJ	Catatan	Tempoh Terlibat	Terkurang Bayar (RM)
1.	Noryusniza binti Mohd Yusoff	U26	HoSHA S	Pelarasan ITKA kerana kenaikan pangkat dari U24 ke U26 tidak dibuat.	26.08.2014 hingga 30.11.2017 *	941.94
2.	Faridah Binti Yunus	U26	HoSHA S	Pelarasan ITKA kerana kenaikan pangkat dari U24 ke U26 tidak dibuat.	16.02.2015 hingga 31.10.2017 *	811.61
3.	Zorina Binti Bakar	U36	PKDHL	Dinaikkan pangkat pada 01.09.2015 dan ITKA meningkat dari RM160 ke RM220 tetapi pelarasan silap dibuat dari RM250 ke RM300.	01.09.2015 hingga 30.11.2015	30.00
<b>Jumlah ITKA Terkurang Bayar</b>						<b>1,783.55</b>

*\*Nota: Tarikh tindakan pelarasan dibuat oleh PTJ*

**Maklum Balas:**

Tindakan pelarasan telah dibuat oleh PKDHL pada bulan Ogos 2017 dan HoSHAS pada bulan Oktober dan November 2017.

**4.2.6 Bayaran Insentif Wilayah****a) Bayaran Insentif Wilayah (BIW) Terlebih Bayar**

Semakan Audit Dalam mendapati bayaran BIW terlebih bayar sebanyak **RM94.57** kepada Angela Anak Tom (Jururawat Masyarakat U19) yang bertukar masuk dari Hospital Bintulu, Sarawak ke PKDHL pada 13 Oktober 2014. Semakan lanjut mendapati pegawai ini telah menerima bayaran BIW yang betul mengikut slip gajinya sebelum pelarasan dibuat. Bagaimanapun, pihak PKDHL telah membayar sejumlah RM94.57 sebagai tunggakan BIW semasa pelarasan dibuat pada bulan April 2015.

BAHAGIAN IV  
PENGAUDITAN PRESTASI

Kesilapan ini berlaku pada Penyata Kew.8 yang mencatatkan pegawai ini “Telah Terima” Bayaran Sara Hidup (BSH) sebanyak RM300 sedangkan beliau sememangnya telah menerima BIW dengan jumlah yang betul setiap bulan sejak berkhidmat di Hospital Bintulu.

**Maklum Balas:**

Tindakan kutip balik telah dibuat oleh pihak PKDHL pada Julai 2017.

#### 4.3 Lain-lain

##### 4.3.1 Borang Pengesahan Dan Kelulusan Pembayaran Bayaran Insentif Pos Basik (BIPB) Tidak Diluluskan Oleh Ketua Jabatan

Perenggan 5.2 dalam Garis Panduan Pelaksanaan Pembayaran Bayaran Insentif Pos Basik Kepada Anggota Paramedik KKM menyatakan pembayaran BIPB kepada anggota paramedik yang telah disahkan oleh penyelia masing-masing adalah tertakluk kepada kelulusan Ketua Jabatan. Manakala takrifan Ketua Jabatan di hospital adalah **Pengarah Hospital**.

Semakan Audit Dalam mendapati Borang Pengesahan Dan Kelulusan BIPB di Hospital Taiping (4 sampel jururawat) dan HoSHAS (4 sampel jururawat) telah ditandatangani oleh pegawai **selain Pengarah Hospital**.

**Maklum Balas:**

Kelulusan borang permohonan BIPB akan ditandatangani oleh Pengarah Hospital masing-masing.

#### 4.3.2 Caj Sewa Asrama Tidak Dikenakan

Semakan Audit Dalam mendapati seorang Jururawat U29 di HoSHAS, iaitu Puan Siti Rohaini Binti Abu Bakar **telah menduduki asrama** dan menandatangani Borang Akuan Masuk Asrama Jururawat pada **6 April 2015**. Berdasarkan catatan dalam borang tersebut, beliau akan dikenakan caj sebanyak **RM32.50 sebulan**, iaitu untuk sewa bulanan asrama (RM7.50) dan bayaran perkhidmatan (RM25.00). Bagaimanapun, semakan ke atas slip gaji beliau dari tarikh kemasukan asrama hingga tarikh pengauditan mendapati **tiada potongan dikenakan** bagi sewa asrama dan bayaran perkhidmatan walaupun bayaran ITP dan BSH telah diselaraskan sepertimana pegawai yang menduduki kuarters. Amaun tunggakan caj sewa dan bayaran perkhidmatan (utiliti) asrama dari 6 April 2015 hingga 31 Oktober 2015 adalah sebanyak **RM222.08**.

##### **Maklum Balas:**

Kutipan balik caj sewa asrama telah dibuat oleh pihak HoSHAS melalui pembayaran gaji bulan November 2017.

#### 4.3.3 Buku Rekod Perkhidmatan Tidak Kemaskini

Semakan Audit Dalam mendapati bahawa terdapat catatan dalam **Buku Perkhidmatan tidak direkodkan dengan kemas kini**. Berdasarkan 68 sampel yang disemak, sebanyak **32 sampel (47%) Buku Perkhidmatan** didapati catatan butiran urusan perkhidmatan adalah tidak kemas kini. Kebanyakan tarikh terakhir catatan dalam Buku Perkhidmatan tersebut adalah setakat tahun 2015. Antara butiran penting yang tidak dikemas kini adalah Pergerakan Gaji Tahunan, Pembayaran Imbuhan Tahunan, Pemberian Pemindahan Faedah dan sebagainya.

##### **Maklum Balas:**

Semua sampel Buku Perkhidmatan telah dikemas kini oleh pihak PKDHL.

## 5. RUMUSAN DAN SYOR

Secara keseluruhannya, pengurusan emolumen Jururawat di PKDHL, Hospital Taiping dan HoSHAS boleh ditambah baik dengan mengesyorkan pihak pengurusan memberi pertimbangan kepada perkara berikut:

- 5.1 Pegawai Penyelia hendaklah memastikan Penyata Kew.8 dan Borang SG20 yang disediakan oleh pegawai di bawah seliaannya adalah tepat selaras dengan peraturan yang ditetapkan bagi mengelakkan berlakunya terlebih atau terkurang bayar emolumen;
- 5.2 Penyelia membuat semakan terhadap Penyata Perubahan Gaji dengan *Payroll Master Listing*;
- 5.3 Mewujudkan kerjasama yang berkesan antara Unit Sumber Manusia dengan Unit Kewangan dalam pengurusan emolumen bagi mengelakkan emolumen terkurang/terlebih bayar;
- 5.4 Memberi latihan secara berterusan bagi meningkatkan pengetahuan dan kemahiran pegawai terlibat dalam urusan emolumen; dan
- 5.5 Pegawai hendaklah bertanggungjawab menyemak Slip Gaji masing-masing dan memaklumkan kepada Unit Kewangan sekiranya terdapat sebarang kesilapan/bayaran yang tidak tepat supaya tindakan pembetulan dapat diambil dengan segera bagi mengelakkan tunggakan terlebih/terkurang bayar yang tinggi.

## BAHAGIAN V

# PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pendahuluan	136
1. Kajian Terhadap Pengurusan Institusi Latihan, KKM	137
2. Kajian Terhadap Pengurusan <i>Medical Equipment Enhancement Tenure</i> (MEET) di Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah, Pejabat Pergigian Daerah Melaka Tengah dan Jabatan Kesihatan Negeri Sabah	151
3. Kajian Terhadap Pengurusan Penggunaan Kenderaan Jabatan Di Jabatan Kesihatan Negeri	177
4. Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Bekalan Dan Perkhidmatan Secara Tender	193
5. Kajian Terhadap Pengurusan Projek Naiktaraf, Ubahsuai Dan Pembaikan Di Bawah Peruntukan Pembangunan BP00600	207
6. Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Peralatan Bukan Perubatan Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia	228
7. Kajian Terhadap Penyediaan Makanan Secara <i>Outsource</i> Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia	243



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 1. PENDAHULUAN

Pada tahun 2017 juga, CAD turut melaksanakan tujuh (7) pengauditan prestasi terhadap program / aktiviti yang berkaitan perolehan bekalan / perkhidmatan / kerja selain pengauditan prestasi berkaitan pengurusan program / aktiviti perubatan.

Berikut adalah senarai pengauditan prestasi berkaitan perolehan bekalan / perkhidmatan / kerja di KKM yang dilaksanakan oleh CAD pada tahun 2017:

**Jadual 5.1**  
**Senarai Pengauditan Prestasi Tahun 2017**

Bil.	Tajuk
1.	Kajian Terhadap Pengurusan Institusi Latihan, Kementerian Kesihatan Malaysia
2.	Kajian Terhadap Pengurusan <i>Medical Equipment Enhancement Tenure</i> (MEET) di Pejabat Kesihatan Daerah Melaka Tengah, Pejabat Pergigian Daerah Melaka Tengah dan Jabatan Kesihatan Negeri Sabah
3.	Kajian Terhadap Pengurusan Penggunaan Kenderaan Jabatan Di Jabatan Kesihatan Negeri, Kementerian Kesihatan Malaysia
4.	Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Bekalan Dan Perkhidmatan Secara Tender, Kementerian Kesihatan Malaysia
5.	Kajian Terhadap Pengurusan Projek Naiktaraf, Ubahsuai Dan Pembaikan Di Bawah Peruntukan Pembangunan BP00600, Kementerian Kesihatan Malaysia
6.	Kajian Terhadap Pengurusan Perolehan Peralatan Bukan Perubatan Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia
7.	Kajian Terhadap Penyediaan Makanan Secara <i>Outsource</i> Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia

## 1) KAJIAN AUDIT TERHADAP PENGURUSAN INSTITUSI LATIHAN KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

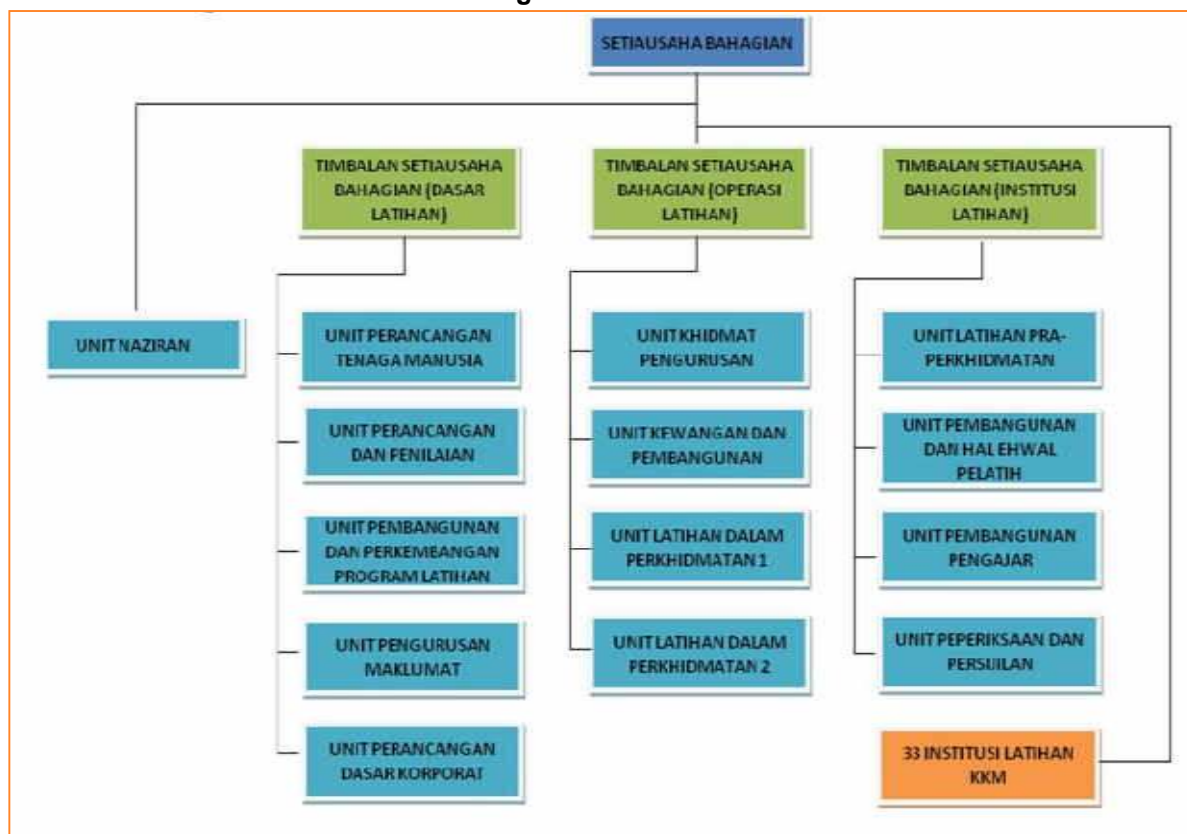
### 1. LATAR BELAKANG

Bahagian Pengurusan Latihan Kementerian Kesihatan Malaysia (BPLKKM) diketuai oleh seorang Setiausaha Bahagian (SUB) gred JUSA C, seorang Timbalan Setiausaha Bahagian (TSUB) gred M54 bagi setiap cawangan utama iaitu Dasar Latihan, Operasi Latihan dan Institusi Latihan.

Sebelum penstrukturan semula pada 6 April 2002, BPL dikenali sebagai Bahagian Perancangan Tenaga manusia dan Latihan dan juga dikenali Bahagian Latihan dan Tenaga Manusia sebelum penstrukturan semula pada 1 April 1994. Selepas penstrukturan semula kali ketiga pada 1 November 2006, BPL mempunyai tiga cawangan untuk meningkatkan '*efficiency*' dan juga memperkukuhkan bahagian ini selaras dengan cabaran-cabaran yang akan dihadapi iaitu Cawangan Perancangan Tenaga Manusia Dan Dasar Latihan (DL), Cawangan Operasi Latihan (OL), dan Cawangan Pengurusan Dan Pembangunan Institusi Latihan (IL).

Pada 1 April 2011, penstrukturan semula kali keempat telah dilaksanakan di mana BPL telah dibahagikan kepada 14 Unit dan 33 Institut Latihan Kementerian Kesihatan Malaysia (ILKKM) seperti di **Carta 5.1**. Jumlah pelatih yang mengikuti pelbagai program latihan di 33 ILKKM pada tahun 2015 hingga 31 Disember 2016 adalah sebanyak 13,225 orang.

Selain itu, BPLKKM juga bertanggungjawab menyediakan perkhidmatan pengurusan untuk pembangunan sumber manusia di Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM), menguruskan program sarjana/PhD, kursus pengkhususan/diploma lanjutan, kursus pendek dan latihan pra perkhidmatan Anggota Sains Kesihatan Bersekutu (ASKB) di kolej latihan serta menguruskan infrastruktur dan kemudahan ILKKM.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)Carta 5.1  
Struktur Organisasi IPBPL KKM

Sumber: Laman Web Rasmi KKM Pada 12 Januari 2017

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada ILKMM telah diurus dengan cekap, teratur, berhemat dan mematuhi peraturan yang telah ditetapkan.

## 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan meliputi perancangan, pelaksanaan dan pemantauan aktiviti di Ibu Pejabat BPLKMM (IPBPLKMM), Kolej Sains Kesihatan Bersekutu (KSKB) Sultan Azlan Shah (SAS) Perak dan KSKB Johor Bahru (KSKBJB) bagi tahun 2015 hingga Disember 2016.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pengauditan dijalankan dengan menyemak dokumen, laporan dan fail serta menganalisis data berkaitan pengurusan ILKMM. Selain itu, temu bual dan perbincangan juga dijalankan dengan pegawai dan kakitangan yang terlibat dalam pengurusan ILKMM. Lawatan Audit Dalam telah dijalankan di Pusat Tanggungjawab (PTJ) seperti **Jadual 5.2** berikut:

**Jadual 5.2**  
**Lawatan Pasukan Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tarikh
1.	IPBPLKMM	6 hingga 8 Februari 2017
2.	KSKBSAS	13 hingga 17 Februari 2017
3.	KSKBJB	19 hingga 23 Februari 2017

#### 4. PRESTASI KEWANGAN

Pada tahun 2015 hingga Disember 2016, BPLKMM telah menerima peruntukan mengurus sejumlah RM947.20 juta (termasuk emolumen) di mana RM964.82 juta (101.86%) telah dibelanjakan. Pada tempoh yang sama peruntukan pembangunan sejumlah RM46.74 juta diterima dan RM30.43 juta (65.10%) telah dibelanjakan. Jumlah keseluruhan peruntukan yang diterima pada tahun 2015 hingga Disember 2016 adalah RM993.94 juta. Butirannya adalah seperti **Jadual 5.3**.

**Jadual 5.3**  
**Peruntukan Dan Perbelanjaan Mengurus dan Pembangunan**  
**Bagi Tempoh Tahun 2015 Hingga Disember 2016**

Tahun	Peruntukan (RM)	Perbelanjaan (RM)	Baki (RM)	(%) Perbelanjaan
<b>Peruntukan Mengurus</b>				
2015	475,077,760.00	490,283,754.11	(15,205,994.11)	103.20
2016	472,117,808.00	474,532,821.43	(2,415,013.43)	100.51
<b>Jumlah</b>	<b>947,195,568.00</b>	<b>964,816,575.54</b>	<b>(17,621,007.54)</b>	<b>101.86</b>
<b>Peruntukan Pembangunan</b>				
2015	14,735,283.00	14,611,123.80	124,159.20	99.16
2016	32,009,063.59	15,817,535.50	16,191,528.09	49.42
<b>Jumlah</b>	<b>46,744,346.59</b>	<b>30,428,659.30</b>	<b>16,315,687.29</b>	<b>65.10</b>
<b>Jumlah Keseluruhan</b>	<b>993,939,914.59</b>	<b>995,245,234.84</b>	<b>(1,305,320.25)</b>	<b>100.13</b>

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Pendapat Audit Dalam:**

Prestasi perbelanjaan BPL adalah baik.

**4.1 Pengurusan Terimaan**

Terimaan di BPLKKM antaranya adalah seperti deposit kuarters Kerajaan, bayaran perkhidmatan yang lain, sewa asrama, sewa, deposit cagaran kantin dan deposit cagaran bangunan. Pada tahun 2015 hingga Disember 2016, keseluruhan terimaan BPLKKM adalah berjumlah RM7,074,836.55. Manakala pada tempoh yang sama terimaan bagi KSKBSAS adalah berjumlah RM543,902.45 dan KSKBJB berjumlah RM378,585.86. Butiran lanjut adalah seperti **Jadual 5.4**.

**Jadual 5.4**

**Terimaan BPLKKM, KSKBSAS dan KSKBJB Pada Tahun 2015 Hingga Disember 2016**

Tahun	BPLKKM (Keseluruhan) (RM)	KSKBSAS (RM)	KSKBJB (RM)
2015	3,149,590.26	307,531.01	162,339.82
2016	3,925,246.29	236,371.41	216,246.04
<b>Jumlah</b>	<b>7,074,836.55</b>	<b>543,902.42</b>	<b>378,585.86</b>

**5. PENEMUAN AUDIT DALAM****5.1 Kadar Dan Penetapan Zon Bagi Kutipan Sewa Asrama Pelatih Tidak Dapat Disahkan**

Kadar sewa asrama dikeluarkan oleh Bahagian Kewangan KKM untuk ILKKM adalah kadar lama dan tidak pernah disemak semula **36 tahun** sejak berkuatkuasa mulai 1 Januari 1981. Kadar sewa yang digunakan KSKBSAS adalah **Sekolah Latihan Pembantu Hospital Rendah, Hospital Bahagia Ulu Kinta, Perak di bawah Zon Dua**. Manakala di KSKBJB adalah **Sekolah Latihan Jururawat, Hospital Sultanah Aminah dan Sekolah Latihan Pembantu Hospital Rendah, Hospital Permai Johor Bahru, Johor di bawah Zon Satu**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pihak Audit Dalam juga tidak dapat mengesahkan ketepatan penetapan zon KSKBSAS dan KSKBJB melalui surat KKM yang telah dikeluarkan bertarih 10 November 1981 kerana ianya dibuat berdasarkan **sekolah latihan KKM** yang lain.

**Maklum balas:**

Perkara ini telah dibincangkan secara menyeluruh melibatkan semua pihak terlibat. Keputusan mengenainya akan dibawa untuk kelulusan Pegawai Pengawal pada tahun 2018.

**Pada pendapat Audit Dalam, kadar sewa asrama pelatih bagi semua ILKKM perlu disemak semula dengan mengambil kira beberapa faktor seperti lokasi asrama, jenis asrama dan kemudahan dibekalkan dalam penetapan zon.**

**5.2 Kontrak Lewat Ditandatangani**

Mengikut PK4 1PP, kontrak perlu ditandatangani selewat-lewatnya 4 bulan dari tarikh Surat Setuju Terima (SST). Semakan Audit Dalam mendapati 3 perjanjian lewat ditandatangani antara 2 hingga 23 bulan seperti **Jadual 5.5**.

**Jadual 5.5**  
**Kontrak Lewat Ditandatangani**

Perkara	Tarikh SST	Tempoh Kelewatan (Bulan)
<b>IPBPLKKM</b>		
Program <i>Outsourcing</i> (BP00104) dengan Kolej MAHSA di bawah Rancangan Malaysia Ke Sebelas (RMKe-11) dengan nilai kontrak berjumlah RM734,250 bagi 15 orang pelatih untuk tempoh kontrak selama tiga (3) tahun mulai tahun 2016 hingga 2018.**	11.08.2016	2 (Belum ditandatangani setakat 08.02.2017)
<b>KSKBSAS</b>		
Penyewaan ruang premis bagi perkhidmatan kafetaria pelatih untuk tempoh tiga (3) tahun berkuatkuasa 1 September 2016 hingga 31 Ogos 2019 dengan kadar RM5,800 sebulan.	22.07.2016	3 (Belum ditandatangani setakat 23.02.2017)

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Perkara	Tarikh SST	Tempoh Kelewatan (Bulan)
<b>KSKBJB</b>		
Penyewaan ruang premis bagi perkhidmatan kafetaria kakitangan untuk tempoh tiga (3) tahun berkuatkuasa 1 Jun 2015 hingga 31 Mei 2018 dengan kadar RM3,000 sebulan.	24.04.2015	23 (Belum ditandatangani setakat 23.02.2017)

Sumber: IPBPLKKM dan KSKB

\*\* SST juga lewat dikeluarkan iaitu 42 hari selepas kelulusan Lembaga Perolehan pada 30 Jun 2016 di mana ianya melebihi tempoh tujuh (7) hari seperti yang ditetapkan dalam PK 7.14 1PP.

**Maklum balas:**

BPL, KSKBSAS dan KSKBJB telah mengemukakan kontrak kepada JKPTG untuk semakan dan mempercepatkan proses penyediaan dokumen perjanjian.

**5.2.1 Sewaan Bulanan Ruang Premis Lewat Dibayar Kepada KSKBSAS Dan KSKBJB**

Klausa 4.1 perjanjian penyewaan ruang bangunan menetapkan penyewa adalah dikehendaki membayar kadar sewaan penuh premis setiap bulan tidak lewat daripada 14 hari setiap bulan.

Semakan Audit Dalam terhadap daftar sewaan ruang bangunan KSKBSAS dan KSKBJB bagi tahun 2016 untuk 2 perjanjian penyewaan ruang bangunan mendapati sewaan bulanan ruang bangunan lewat dibayar oleh penyewa antara 31 hingga 123 hari. Bagaimanapun, tiada sebarang penalti dikenakan atas kelewatan pembayaran sewaan kerana klausa mengenai penalti tidak dinyatakan dalam perjanjian. Butiran lanjut adalah seperti **Jadual 5.6**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.6  
Sewaan Bulanan Ruang Premis KSKBSAS dan  
KSKBJB Lewat Dibayar Oleh Penyewa

Bil.	Kontrak Perjanjian	Sewaan Bulan/ Tahun 2016	Tarikh Sebenar Dibayar	Tempoh Kelewatan (Hari)
<b>KSKBSAS</b>				
1.	Penyewaan ruang premis bagi perkhidmatan kafetaria pelatih untuk tempoh tiga (3) tahun berkuatkuasa 1 September 2016 hingga 31 Ogos 2019 dengan kadar RM5,800 sebulan.	Oktober	13.12.2016	60
		Disember	23.02.2017	71
<b>KSKBJB</b>				
1.	Penyewaan ruang premis bagi perkhidmatan kafetaria kakitangan untuk tempoh tiga (3) tahun berkuatkuasa 1 Jun 2015 hingga 31 Mei 2018 dengan kadar RM3,000 sebulan.	Januari	14.04.2016	90
		Februari	14.04.2016	59
		Mac	14.04.2016	31
		April	15.08.2016	123
		Mei	15.08.2016	93
		Jun	15.08.2016	62
		Julai	15.08.2016	32
		Ogos	14.11.2016	92
		September	14.11.2016	61
		Oktober	14.11.2016	31

**Maklum balas:**

Kutipan telah diterima sepenuhnya dan surat peringatan kepada penyewa dikeluarkan apabila berlaku kelewatan bayaran sewa.

**Pendapat Audit Dalam:**

Sewaan bulanan ruang bangunan KSKB hendaklah dibayar mengikut tempoh yang ditetapkan dalam perjanjian.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**5.2.2 Perkhidmatan Kawalan Keselamatan (Tanpa Senjata Api) Di KSKBJB**

Pada 10 Oktober 2016, Syarikat Symphony Guardforce Sdn. Bhd. telah menandatangani perjanjian dengan KKM bagi menyediakan perkhidmatan kawalan keselamatan di KSKBJB selama 2 tahun mulai 01 September 2016 hingga 01 September 2018 dengan kontrak bernilai RM1,876,825.42.

**a) Syarat Perjanjian Tidak Dipatuhi Sepenuhnya**

- i) Perjanjian ini antara lain menetapkan pengawal keselamatan hendaklah memakai pakaian seragam yang lengkap dan dilengkapi peralatan kawalan keselamatan seperti wisel, cota dan *walkie talkie*.

Lawatan Audit Dalam ke 11 lokasi penempatan pengawal keselamatan (syif pagi) di KSKBJB pada 21 Februari 2017 mendapati hanya 10 pengawal keselamatan bertugas dan seorang pengawal keselamatan tidak bertugas kerana cuti sakit. Daripada 10 pengawal keselamatan yang bertugas didapati:

- 1) 9 pengawal keselamatan tidak memakai tanda nama;
- 2) Seorang pengawal keselamatan tidak memakai kasut keselamatan;
- 3) Seorang pengawal keselamatan tidak dilengkapi dengan wisel;
- 4) 7 pengawal keselamatan tidak dilengkapi dengan cota; dan
- 5) 10 pengawal keselamatan tiada Kad Pengenalan Pengawal Keselamatan.

Butirannya adalah seperti **Jadual 5.7** dan contoh pengawal keselamatan tidak mematuhi syarat perjanjian seperti **Gambar 5.1**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.7  
Pemeriksaan Pakaian Seragam Dan  
Peralatan Kawalan Pengawal Keselamatan Di KSKBJB

Bil.	Nama	Lokasi	Berada Di Tempat Bertugas	Tanda Nama	Kasut Keselamatan	Wisel	Cota	Walkie Talkie	Kad Pengenaln Pengawal Keselamatan
			(√ / x)	(√ / x)	(√ / x)	(√ / x)	(√ / x)	(√ / x)	(√ / x)
1	Santha A/P Batumalai (KP)	Pos Hadapan	√	√	√	√	x	√	x
2	Rukumani A/P Balakrisnan	Pusat Sumber	√	x	√	√	x	√	x
3	Meenatchi A/P Narayanasamy	Kuliah A	√	x	√	√	x	√	x
4	Khadijah Binti Md Yassin	Asrama B	√	x	√	√	x	√	x
5	Abd Hamid Bin Moideen	Kuliah B	√	x	√	√	x	√	x
6	Samsudin Bin Abd Hamid	Asrama A	√	x	√	√	x	√	x
7.	Sinnamalalay A/P Malyan	Makmal Ketrampilan (Aras 2)	x	Cuti sakit					
8	Mohd Raffi Hurairah Bin Md Nor	Makmal Ketrampilan (Aras 2)	√	x	x	x	x	√	x
9	Muhamad Al-Afiz Bin Yusof	Pos Hadapan	√	x	√	√	x	√	x
10	Shantiny A/P Marippen	Asrama C	√	x	√	√	x	√	x
11	Muhamad Norhafizie Bin Abd Karim	<i>Clocking</i>	√	x	√	√	x	√	x

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

- ii) Semakan Audit Dalam mendapati **catatan keadaan persekitaran** dalam laporan harian pengawal yang telah disediakan mendapati catatan adalah sehingga jam 11.00 malam sedangkan pemeriksaan Audit Dalam baharu dijalankan pada jam 9.55 malam seperti di **Gambar 5.2**.

Gambar 5.1

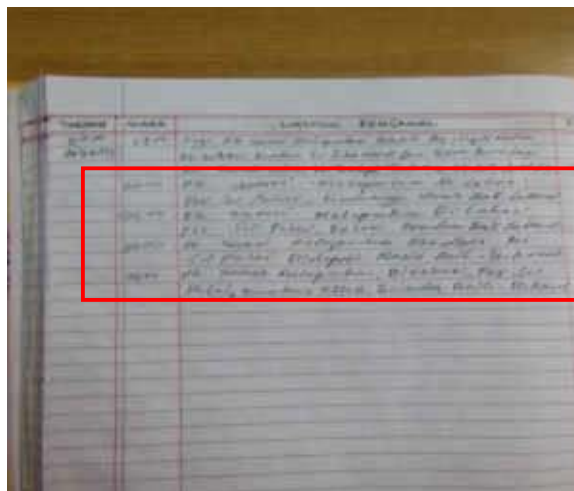


Pengawal Keselamatan Tidak Memakai Tanda Nama, Tiada Kad Pengenalan Pengawal Keselamatan, Tidak Memakai Kasut Keselamatan, Serta Tidak Dilengkapkan Dengan Wisel Dan Cota)

Lokasi : KSKBJB

Tarikh : 21 Februari 2017

Gambar 5.2



**Catatan Keadaan Persekitaran** Dalam Laporan Harian Pengawal Disediakan Sehingga Jam 11:00 Malam Semasa Pemeriksaan Audit Dalam Pada Jam 9:55 Malam

Lokasi: KSKBJB

Tarikh: 20 Februari 2017

- iii) Semakan Audit Dalam terhadap rekod pelantikan bagi 40 Pengawal Keselamatan di KSKBJB mendapati kesemua pengawal keselamatan tidak mematuhi syarat perjanjian seperti di **Jadual 5.8**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.8  
Pelantikan Pengawal Keselamatan Yang Tidak Mematuhi Syarat Perjanjian Di KSKBJB

Bil.	Pengawal Keselamatan					
	Syif Bertugas	Bil. Pengawal Keselamatan Dilantik Setakat 23.02.2017	Tiada Laporan Perubatan	Belum Menjalani Ujian Air Kencing	Belum Menjalani Tapisan Keselamatan	Belum Menghadiri Program Latihan Sijil Certified Security Guards
1.	Pagi	14	-	1	-	13
2.	Petang	9	3	9	6	8
3.	Malam	17	3	17	4	15
	<b>Jumlah</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>27</b>	<b>10</b>	<b>36</b>

**Maklum balas:**

Pegawai Lokasi telah dilantik bagi tujuan pemantauan prestasi syarikat. Laporan Perubatan dan Tapisan Keselamatan telah diperolehi, serta PTJ dan pihak syarikat akan mengambil tindakan bagi memastikan syarat perjanjian dipatuhi.

**Pendapat Audit Dalam:**

Setiap syarat dalam perjanjian ini adalah penting dan perlu dipatuhi sepenuhnya oleh kontraktor demi kepentingan keselamatan KSKBJB. Selain itu, tarikh pelantikan pengawal keselamatan di KSKBJB hendaklah dinyatakan dalam rekod pelantikan untuk memudahkan pemantauan pematuhan syarat pelantikan pengawal keselamatan seperti yang ditetapkan dalam perjanjian.

### 5.3 Pengurusan Akaun Amanah ILKKM (Kod : 886344)

#### 5.3.1 Akaun Deposit Wang Hemat Diri Pelatih Tidak Diselenggara

Mengikut Arahan Perbendaharaan (AP) 156, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan penyenggaraan akaun deposit dengan mengikut jenis deposit

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

diterima. Jika sekiranya bilangan deposit diterima adalah banyak dan sama jenisnya, rekod kecil hendaklah diselenggara bagi tiap-tiap deposit.

Semakan Audit Dalam mendapati rekod lejar kecil pendeposit bagi Akaun Amanah ILKKM (Kod : 886344) tidak diselenggara di KSKBSAS dan KSKBJB sejak Akaun Amanah ini mula ditubuhkan pada Januari 2014. Baki akaun amanah KSKBSAS pada 31 Disember 2016 adalah berjumlah RM181,750 manakala bagi KSKBJB pula adalah berjumlah RM125,167.

**Maklum balas:**

Kolej telah ambil tindakan menyelenggara rekod lejar kecil pendeposit bagi akaun amanah ILKKM.

## 5.4 Pengurusan Aset

### 5.4.1 Kunci Bilik Kebal Unit Penilaian Dan Kualiti KSKBJB Disimpan Oleh Seorang Pegawai Sahaja

Mengikut AP 128, dalam sesuatu pejabat yang ada bilik kebal, anak kuncinya hendaklah disimpan oleh 2 orang pegawai yang seorang daripadanya hendaklah berjawatan tidak rendah daripada kumpulan sokongan 1 atau yang setaraf dengannya.

Unit Penilaian dan Kualiti KSKBJB menggunakan bilik kebal untuk menyimpan kertas soalan peperiksaan bagi pelbagai program yang ditawarkan. Bilik kebal ini mempunyai ciri keselamatan kombinasi dan juga kunci (**Gambar 5.3 dan 5.4**). Pemeriksaan Audit Dalam pada 21 Februari 2017 mendapati kombinasi dan kunci bilik kebal tersebut disimpan oleh seorang pegawai sahaja dan diberi kuasa secara bertulis, iaitu Puan Jepsis@ Jipsi bt. Ngangie, Ketua Penilaian dan Kualiti KSKBJB (Gred U48).

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.3



Gambar 5.4



Bilik Kebal

Lokasi : Unit Penilaian dan Kualiti KSKBJB

Tarikh: 21 Februari 2017

**Maklum balas:**

PTJ telah melantik 4 orang Pegawai (2 orang pemegang kunci/kunci pendua dan 2 orang lagi pemegang nombor kombinasi).

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****6. RUMUSAN DAN SYOR**

Secara keseluruhannya, pengurusan ILKKM adalah memuaskan. Bagaimanapun, Bagi memastikan pengurusan ILKKM yang lebih cekap dan teratur, tindakan berikut perlu diambil:

- 6.1 Kadar sewa asrama pelatih bagi semua ILKKM perlu disemak semula dengan mengambil kira beberapa faktor seperti lokasi asrama, jenis asrama dan kemudahan dibekalkan dalam penetapan zon;
- 6.2 Kontrak hendaklah ditandatangani dalam tempoh yang ditetapkan;
- 6.3 Sewaan bulanan ruang bangunan KSKBSAS dan KSKBJB hendaklah dibayar oleh penyewa tidak lewat daripada 14 hari setiap bulan;
- 6.4 Syarat perjanjian perkhidmatan kawalan keselamatan (tanpa senjata api) di KSKBJB hendaklah dipatuhi sepenuhnya;
- 6.5 Akaun Deposit wang hemat diri pelatih hendaklah diselenggara;
- 6.6 Rekod pelatih tamat latihan di IPBKLMM dan KSKB hendaklah diselenggara dengan kemaskini;
- 6.7 Kunci bilik kebal Unit Penilaian dan Kualiti KSKBJB hendaklah disimpan oleh dua orang pegawai yang dilantik secara bertulis.

## 2) KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN *MEDICAL EQUIPMENT ENHANCEMENT TENURE* (MEET) DI PEJABAT KESIHATAN DAERAH MELAKA TENGAH, PEJABAT PERGIGIAN DAERAH MELAKA TENGAH DAN JABATAN KESIHATAN NEGERI SABAH

### 1. LATAR BELAKANG

*Medical Equipment Enhancement Tenure (MEET)* adalah merupakan program penyenggaraan dan pembekalan peralatan biomedikal di klinik-klinik terpilih di seluruh Malaysia. Perjanjian telah ditandatangani pada 17 April 2014 dan perkhidmatan bermula pada 15 Januari 2015 selepas bon pelaksanaan dikemukakan. Kontrak ini berkuat kuasa selama 13 tahun melibatkan lebih dari 2,857 klinik seluruh negara dan 178 kategori peralatan biomedikal. *Supplementary Agreement* juga telah ditandatangani pada tahun 2015 dan seterusnya bagi memantapkan lagi klausa perjanjian.

Pada masa ini, hanya 10 negeri sahaja yang terlibat iaitu Pulau Pinang, Perak, Selangor, Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur & Putrajaya, Negeri Sembilan, Melaka, Johor, Sarawak, Sabah dan Wilayah Persekutuan Labuan. Syarikat Quantum Medical Solution Sdn Bhd (QMS) telah dipilih untuk menjalankan perkhidmatan penyenggaraan dan pembekalan dalam program *MEET*. Terdapat tiga (3) jenis peralatan biomedikal di bawah Program *MEET* iaitu:

- a) ***Existing Biomedical Equipment (EBE)*** - Peralatan biomedikal sedia ada di dalam Klinik Kesihatan dan Klinik Pergigian yang disenaraikan di dalam kontrak. Bayaran kepada pihak QMS melibatkan bayaran penyelenggaraan mengikut formula yang ditetapkan.
- b) ***New Biomedical Equipment (NBE)*** - Peralatan biomedikal bernilai RM2,000 seunit ke atas yang akan dibekalkan menerusi perolehan tender. Bayaran kepada pihak QMS melibatkan bayaran sewaan sehingga lapan (8) tahun sebelum aset menjadi hak milik Kerajaan.
- c) ***Purchased Biomedical Equipment (PBE)*** – Peralatan biomedikal bernilai RM2,000 ke bawah seunit yang akan dibekalkan menerusi perolehan tender. Bayaran kepada pihak QMS melibatkan bayaran perolehan peralatan dan peralatan di bawah hak milik Kerajaan.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Sehingga tarikh pengauditan dijalankan, proses bayaran bagi perkhidmatan ini dilaksanakan seperti ketetapan berikut:

**Jadual 5.9**  
**Negeri dan Pusat Pembayar**

Negeri	Pusat Pembayar
Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur dan Putrajaya, Negeri Sembilan, Perak, Wilayah Persekutuan Labuan dan Sabah	Jabatan Kesihatan Negeri
Selangor, Melaka, Johor, Pulau Pinang dan Sarawak	Pejabat Kesihatan Daerah/ Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah/ Pejabat Kesihatan Bahagian/ Pejabat Pergigian Bahagian/

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan MEET telah dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang ditetapkan.

## 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan merangkumi aspek pelaksanaan dan pemantauan terhadap pengurusan kontrak MEET di klinik negeri Melaka (Klinik Kesihatan Ayer Keroh dan Klinik Pergigian Ayer Keroh) dan Sabah (Klinik Kesihatan Penampang dan Klinik Pergigian Penampang) yang dipilih bagi tempoh tahun 2016 hingga September 2017. Pihak Audit Dalam telah menyemak, mengkaji serta menganalisis kontrak, data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan MEET. Semakan dan analisis terhadap laporan prestasi perkhidmatan juga dibuat untuk memastikan perkhidmatan dilaksanakan mengikut ketetapan. Selain itu, temu bual dan perbincangan dengan pegawai juga telah dijalankan.

#### 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

##### 4.1 Kelemahan Penyelenggaraan

##### 4.1.1 Kelemahan Pengurusan Rekod Penyelenggaraan

Semakan Audit Dalam mendapati kelemahan pengurusan rekod penyelenggaraan bagi kesemua klinik yang dilawati adalah seperti di **Jadual 5.10**.

**Jadual 5.10**  
**Ringkasan Kelemahan Pengurusan Rekod Penyelenggaraan PPM**

Bil.	PTJ	Perbezaan Tarikh PPM	Borang PPM (B03)	Pelekat PPM
1.	Klinik Kesihatan Ayer Keroh	15 daripada 106 aset	10 – tidak disediakan	5 – tidak disediakan 10 – tidak dikemas kini dengan tarikh sebenar
2.	Klinik Pergigian Ayer Keroh	62 daripada 69 aset	21 – tidak disediakan 30 – disediakan awal (1 hingga 92 hari) 10 – disediakan lewat (4 hingga 29 hari)	8 – tidak disediakan 10 – tidak dikemas kini dengan tarikh sebenar
3.	Klinik Kesihatan Penampang	32 daripada 93 aset	4 – tidak disediakan 1 – disediakan awal (5 hari)	5 – tidak disediakan 17 – tidak dikemas kini dengan tarikh sebenar
4.	Klinik Pergigian Penampang	14 daripada 78 aset	4 – tidak disediakan 7 – disediakan awal (2 hingga 28 hari) 3 – disediakan lewat (8 hingga 50 hari)	4 – tarikh pelekat PPM tanpa borang PPM dan rekod CAMMS

##### **Maklum balas:**

Maklumat tarikh PPM telah dikemaskini di dalam CAMMS dan pelekat PPM juga telah dikemaskini mengikut tarikh pada borang B06. Pihak QMS juga telah melaksanakan PPM bagi 15 peralatan dan maklumat terkini di dalam CAMMS serta pelekat telah dikemaskini. 15 peralatan tersebut juga akan dikenakan penalti bagi VCM (Oktober sehingga Disember). Manakala satu (1) alat masih dijadualkan semula PPM kerana dalam tindakan pembaikan oleh QMS.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.1.2 Tempoh PPM Melebihi Setahun

Semakan Audit Dalam bagi Klinik Pergigian Penampang di lokasi Sekolah St. Micheal mendapati PPM bagi 2 aset telah melebihi tempoh berkala sebanyak 1 tahun sekali. Ini berlaku kerana pihak QMS telah mengubah tarikh PPM untuk tahun 2017 berbanding tahun sebelumnya dan menyebabkan perbezaan tempoh PPM yang dirancang itu melebihi 12 bulan. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 5.11**.

**Jadual 5.11**  
**Tempoh PPM Melebihi Tempoh Berkala Setahun**

Bil.	Nama Aset	No. Aset MEET	Jadual PPM		Tempoh PPM (bulan)
			Semasa	Akan Datang	
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>					
1.	<i>Amalgamators</i>	SBH004847	September 2016	Disember 2017	15
2.	<i>Chair, Examination/Treatment, Dentistry</i>	SBH004844	Mac 2016	Disember 2017	19

Pihak QMS perlu memastikan sebarang perubahan jadual PPM hendaklah dirancang berpandukan syarat asal perjanjian dan sebarang perubahan tidak boleh menjejaskan sebarang syarat yang telah dipersetujui oleh kedua-dua pihak.

## 4.1.3 Penyelenggaraan PPM Masih Belum Dibuat

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati 1 aset bernombor SBH017458 iaitu sebuah Scales, Infant tidak dibuat penyelenggaraan PPM kerana ia telah dipinjamkan ke Klinik Kesihatan Terian. Semasa semakan fizikal dibuat aset berkenaan baru dipulangkan ke Klinik Kesihatan Penampang. Selain daripada itu, tarikh sebenar aset tersebut dipulangkan tidak dicatatkan di dalam Daftar Pergerakan Aset. Pelekat PPM pada aset berkenaan menunjukkan aset berkenaan telah diselenggara kali terakhir pada Ogos 2016. Pihak QMS telah melaksanakan PPM untuk tahun 2017 pada sebuah lagi alat penimbang bayi jenis digital yang tidak didaftarkan dalam senarai aset penyelenggaraan QMS. Gambar 5.5 dan 5.6 menunjukkan aset yang dimaksudkan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.5



Aset sebenar SBH017458 yang tidak dilaksanakan PPM tahun 2017  
Lokasi: Klinik Ibu dan Anak KK Penampang

Gambar 5.6



Sebuah lagi aset yang ditampal pelekat sama dan dilaksanakan PPM pada tahun 2017  
Lokasi: Unit Pemakanan KK Penampang

#### 4.1.4 Aset Dilaporkan Tidak Dijumpai, Tidak Ekonomik Dibaiki (BER) Dan Breakdown Dalam Schedule Maintenance Tetapi Wujud Di Lokasi Dan Dibayar PPM

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati sebanyak 5 unit aset yang dinyatakan tidak dijumpai, BER dan rosak di dalam *Schedule Maintenance* tetapi masih disimpan di dalam stor pelupusan pejabat. Pihak Audit Dalam mendapati aset-aset tersebut masih dibayar seperti yang dinyatakan di dalam FIN 08 tetapi tiada PPM dibuat berdasarkan keadaannya yang usang dan tiada pelekat PPM serta sentiasa disimpan di dalam bilik stor. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 5.12**, **Gambar 5.7** dan **5.8** menunjukkan peralatan tersebut.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.12  
Aset Dilaporkan Tidak Dijumpai, BER Dan Breakdown Masih Dibayar PPM

Bil.	Nama Aset	No. Aset MEET	Fi Penyelenggaraan Bulanan (RM)	Tarikh Perolehan
<b>Klinik Kesihatan Penampang, Sabah</b>				
1.	<i>Cameras, Fundus</i>	SBH002028	577.33	01.01.2001
2.	<i>Nebulizers, Nonheated</i>	SBH004738	11.48	-
3.	<i>Scales, Patient, Platform, Mechanical</i>	SBH008398	4.74	29.09.2006
4.	<i>Scales, Patient, Platform, Mechanical</i>	SBH008642	4.74	01.01.2000
5.	<i>Unit-Dose Dispensers, Pill</i>	SBH002017	237.83	05.05.2006
6.	<i>Unit-Dose Dispensers, Pill</i>	SBH002043	237.83	02.01.2002

Gambar 5.7



Aset sebenar SBH002028 yang tidak dilaksanakan PPM dan ditempatkan dalam stor.  
Lokasi: Stor KK Penampang

Gambar 5.8



Aset sebenar SBH002043 yang tidak dilaksanakan PPM dan ditempatkan dalam stor.  
Lokasi: Stor KK Penampang

#### 4.1.5 Aset Salah Kategori Tetapi Masih Dibayar PPM

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati 3 unit peti sejuk domestik yang bukan di bawah kategori peralatan biomedikal telah dikategorikan sebagai *Pharmacy Refrigerator*. Semasa semakan fizikal dibuat, aset-aset berkenaan tidak dibuat PPM. Bagaimanapun, kadar PPM masih dikenakan setiap bulan sehingga tarikh pengauditan dibuat sedangkan pada masa yang sama aset-aset berkenaan telah diselenggara di bawah Perkhidmatan Sokongan Hospital

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

(PSH) dan telah ditanda dengan pelekat pihak konsesi berkenaan. Aset berkenaan perlu dikeluarkan dengan segera daripada senarai MEET kerana pembayaran penyelenggaraan akan terlebih dibayar bagi aset yang sama iaitu bagi konsesi MEET dan PSH.

Semakan Audit Dalam ke atas *Summary of Maintenance Charges for Existing Biomedical Equipment (FIN 08-A)* di Klinik Pergigian Penampang mendapati satu aset telah salah dikategorikan. Borang B15 (*Notification of Omission of Biomedical Equipment from Maintenance Service*) telah disediakan pada 20 Julai 2017. Butirannya lanjut adalah seperti di **Jadual 5.13** dan **Gambar 5.9** hingga **5.12**.

**Jadual 5.13**  
**Aset Salah Kategori Tetapi Masih Dibayar PPM**

Bil.	Nama Aset	No. Aset MEET	Fi Penyelenggaraan Bulanan (RM)	Kategori Aset Sebenar
<b>Klinik Kesihatan Penampang, Sabah</b>				
1.	<i>Refrigerators, Pharmacy</i>	SBH007854	17.07	<i>Domestic fridge</i>
2.	<i>Refrigerators, Pharmacy</i>	SBH004787	17.07	<i>Domestic fridge</i>
3.	<i>Refrigerators, Pharmacy</i>	SBH004788	17.07	<i>Domestic fridge</i>
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>				
1.	<i>Water Purification Systems</i>	SBH002127	27.77	<i>Water boiler</i>

**Gambar 5.9**



Aset sebenar SBH004748 tersalah dikategorikan sebagai *Pharmacy Refrigerator*  
Lokasi: Klinik Ibu dan Anak KK Penampang

**Gambar 5.10**



Maklumat aset diselenggara oleh dua pihak  
Lokasi: Klinik Ibu dan Anak KK Penampang

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.11



Aset sebenar SBH002127 disalah kategori *Water Purification Systems*  
Lokasi: Makmal Pergigian KP Penampang

Gambar 5.12



Aset sebenar SBH007854 tersalah dikategorikan sebagai *Pharmacy Refrigerator*  
Lokasi: Pantri KK Penampang

## 4.1.6 Aset Diambil Oleh Pihak QMS Belum Dipulangkan

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Ayer Keroh mendapati, pihak QMS ada mengambil aset untuk dibaiki/selenggara namun sehingga tarikh pengauditan sebanyak 11 aset masih belum dipulangkan dari tahun 2015 dan 2016. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.14**.

Jadual 5.14  
Senarai Aset Belum Dipulangkan Oleh Pihak QMS

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Serial Number	WR Number	WR Date	Kelewatan Sehingga 6.10.2017 (hari)
<b>Klinik Pergigian Ayer Keroh, Melaka</b>						
1.	<i>Low speed handpiece</i>	MLK005988	03J0301	138443	24.08.16	402
2.	<i>Contra angle handpiece</i>	MLK000996	42388	127838	08.03.16	568
3.	<i>Handpiece high speed</i>	MLK023076	03F0053	126935	23.02.16	583
4.	<i>Handpiece high speed</i>	MLK001031	04B0055	126935	23.02.16	583
5.	<i>Handpiece high speed</i>	MLK001013	06J0398	122468	27.11.15	669
6.	<i>Lab micromotor handpiece</i>	MLK001059	A704358	121789	17.11.15	679

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Serial Number	WR Number	WR Date	Kelewatan Sehingga 6.10.2017 (hari)
7.	<i>Handpiece scaler</i>	MLK005988	1D0308	121423	11.11.15	685
8.	<i>Handpiece high speed</i>	MLK000990	03F0165	121384	11.11.15	685
9.	<i>Handpiece scaler</i>	MLK001031	9Z0036	119722	15.10.15	711
10.	<i>Handpiece contra angle</i>	MLK001031	02H0301	119724	15.10.15	711
11.	<i>Micromotor handpiece</i>	MLK001031	02J0209	119725	15.10.15	711

**4.2 Aset Tidak Ditemui**

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati sebanyak 4 unit aset *Sphygmomanometers* yang masih dikenakan bayaran sehingga inuis Julai 2017 tidak ditemui semasa semakan fizikal dilakukan.

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati sebanyak 4 unit aset *Sphygmomanometers* dan satu (1) unit *Scaler* di Klinik Pergigian Penampang yang masih dikenakan sehingga inuis Julai 2017 tidak ditemui semasa semakan fizikal dilakukan. Bagi satu (1) unit *Scaler* berkenaan, pihak klinik telah menyediakan Borang B15 pada 10 Julai 2017 bagi mengeluarkan alat tersebut dari senarai penyelenggaraan.-Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.15**.

**Jadual 5.15**  
**Senarai Aset Belum Dipulangkan Oleh Pihak QMS**

Bil.	Nama Aset	No. Aset MEET	Fi Penyelenggaraan Bulanan (RM)
<b>Klinik Kesihatan Penampang, Sabah</b>			
1.	Sphygmomanometers, Electronic, Automatic	SBH004997	20.67
2.	Sphygmomanometers, Electronic, Manual	SBH017462	8.03
3.	Sphygmomanometers, Mercury	SBH002033	1.66
4.	Sphygmomanometers, Mercury	SBH017460	1.66
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>			
1.	<i>Scalers, Dental</i>	SBH003296	22.61



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.3 Aset Tidak Dikenakan Penalti Walaupun PPM Lewat

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Ayer Keroh mendapati sebanyak 5 unit aset tidak dikenakan penalti walaupun PPM lewat dibuat daripada jadual yang ditetapkan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.16**.

**Jadual 5.16**  
**Senarai Aset Belum Dipulangkan Oleh Pihak QMS**

Bil.	Nama Aset	No. Aset MEET	Annual Plan Schedule Maintenance	Tarikh Sebenar Penyenggaraan	Status Penalti
<b>Klinik Kesihatan Ayer Keroh, Melaka</b>					
1.	<i>Sphygmomanometers</i>	MLK024074	Februari 2017	10.3.2017	Tidak dikenakan penalti sebanyak RM10 disebabkan lewat dari yang dijadualkan.
2.	<i>Fetal Heart Detectors</i>	MLK004923	<i>Asset Not Found</i>	Aset ada di lokasi, sedang digunakan.	-Tiada pelekat PPM 2017 - Tidak dikenakan penalti sebanyak RM10 kerana belum dibuat PPM.
3.	<i>Ophthalmoscopes</i>	MLK003907	Februari 2017	10.3.2017	- Tidak dikenakan penalti sebanyak RM10 disebabkan lewat dari yang dijadualkan.
4.	<i>Ophthalmoscopes</i>	MLK003914	Februari 2017	10.3.2017	
5.	<i>Ophthalmoscopes</i>	MLK024074	Februari 2017	10.3.2017	

**Maklum balas KKAK**

Penalti akan dikenakan pada VCM (Oktober- Disember 2017)

## 4.4 Dua Nombor Pendaftaran Di FIN-08A Bagi Peralatan Yang Sama

Semakan Audit Dalam ke atas *Summary of Maintenance Charges For Existing Biomedical Equipment* (FIN 08-A) dan lawatan fizikal di Klinik Pergigian Penampang mendapati dua peralatan pergigian *EBE* telah didaftarkan dua(2) kali di FIN-08A. Borang B15 bagi peralatan tersebut masih belum disediakan untuk dikeluarkan daripada senarai penyelenggaraan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.17**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.17  
Dua Nombor Pendaftaran Bagi Aset Yang Sama

Bil.	Jenis Aset / Lokasi	No. Aset MEET	Fi Penyelenggara an Bulanan (RM)	Status Aset Semasa Lawatan Audit
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>				
1.	HP Ultrasonic Scalers/ Sek. Men. Limbanak	SBH003828-3-1 (salah satu aksesori peralatan SBH003827)	22.61	Aset yang sama telah didaftarkan sebagai aset EBE menggunakan BE.No SBH017628.
2.	HP Ultrasonic Scalers/ Sek. Men. Limbanak	SBH003827-3-1 (salah satu aksesori peralatan SBH003828)	22.61	Aset yang sama telah didaftarkan sebagai aset EBE menggunakan BE.No SBH017629.

#### 4.5 Maklumat *Dental Accessories Mapping* dengan Sistem CAMMS Pihak QMS Berbeza

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Penampang ke atas 10 sampel peralatan yang mempunyai aksesori iaitu empat (4) aset *Dental Chair* dan enam (6) aset *Portable Dental* bagi menentukan peralatan dikategorikan dengan sewajarnya. Pihak Audit Dalam mendapati bilangan aksesori sebenar aset adalah berbeza dengan maklumat aksesori yang dimasukkan oleh pihak QMS ke dalam sistem CAMMS. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.18**.

Jadual 5.18  
Maklumat *Dental Accessories Mapping* dengan Sistem CAMMS Pihak QMS Berbeza

Bil.	Nama Aset/Biomedical Equipment(BE) No. & Accessories	Jumlah Perbezaan Aksesori sebenar Berbanding CAMMS
1.	Dental Chair/SBH002136 Lokasi: KP Penampang	2
2.	Dental Chair/SBH004984 Lokasi: SM Limbanak, Penampang	5
3.	Dental Chair/SBH004844 Lokasi: SM St. Michael	2
4.	<i>Portable Dental</i> / SBH002152 Lokasi: Pergigian Bergerak Sekolah Rendah (KP Penampang)	7

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Nama Aset/Biomedical Equipment(BE) No. & Accessories	Jumlah Perbezaan Aksesori sebenar Berbanding CAMMS
5.	<i>Portable Dental/</i> SBH003827 Lokasi:Pergigian Bergerak Sekolah Menengah (KP Penampang)	6
6.	<i>Portable Dental/</i> SBH003828 Lokasi:Pergigian Bergerak Sekolah Menengah (KP Penampang)	6
7.	<i>Portable Dental/</i> SBH004988 Lokasi:Pergigian Bergerak Sekolah Rendah (KP Penampang)	8
8.	<i>Portable Dental/</i> SBH011655 Lokasi:Pergigian Bergerak Sekolah Rendah (KP Penampang)	7
9.	<i>Portable Dental/</i> SBH020619 Lokasi:Pergigian Bergerak Sekolah Rendah (KP Penampang)	6

## 4.6 Aset Rosak Tidak Dibuat Aduan Kerosakan Kepada Pihak QMS

Lawatan fizikal telah dijalankan di sekitar Klinik Kesihatan Ayer Keroh, dan mendapati empat (4) jenis aset yang telah rosak tetapi tiada aduan dibuat mengenai kerosakan aset tersebut. Pihak Audit Dalam tidak dapat memastikan tempoh kerosakan disebabkan tiada maklumat aduan oleh pihak klinik. Disebabkan tiada aduan kerosakan dibuat, maka bayaran penyenggaraan bulanan (FIN 08-A) bagi kesemua aset ini masih dibayar walaupun aset tersebut telah rosak dan tidak dapat digunakan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.19** serta **Gambar 5.13** dan **5.14**.

**Jadual 5.19**  
**Senarai Aset Rosak Yang Belum Dibuat Aduan**

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Fi Penyenggaraan Bulanan (RM)
<b>Klinik Kesihatan Ayer Keroh, Melaka</b>			
1.	<i>Fetal Heart Detectors</i>	MLK004919	9.90
2.	<i>Fetal Heart Detectors</i>	MLK024069	9.90
3.	<i>Monitoring Systems, Physiologic</i>	MLK003898	70.08
4.	<i>Scales</i>	MLK004926	8.25

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.13



*Fetal Heart Detectors/ MLK024069*  
Lokasi: Unit MCH

Gambar 5.14



*Monitoring Systems, Physiologic/ MLK003898*  
Lokasi: Unit OPD

**Maklum balas KKAk:**

Bagi *Fetal Heart Detectors* (MLK004919), dicadang untuk dilupuskan dan dokumen pelupusan telah diserahkan kepada QMS untuk dikeluarkan daripada penyelenggaraan. Manakala bagi *Fetal Heart Detectors* (MLK024069), telah siap dibaiki pada 6.10.2017. Bagi *Monitoring systems Physiologic* pula dalam tindakan QMS untuk penyediaan dokumen pelupusan dan bagi alat *Scales* penggantian bateri baru telah dibuat.

**4.7 Pemindahan Lokasi Peralatan di Bawah Program MEET**

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Ayer Keroh mendapati aset dipindahkan ke klinik lain tanpa pengetahuan pihak Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) Melaka Tengah. Semakan lanjut ke atas FIN-08A dan semakan fizikal menunjukkan aset yang telah berpindah lokasi masih berada di lokasi asal. Pihak QMS juga tidak dimaklumkan dan menyebabkan status pemindahan di dalam sistem CAMMS sebagai *relocation* bagi kedua-dua klinik yang terlibat tidak dikemaskini. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.20**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.20  
Senarai Aset yang Telah Dipindahkan Ke Klinik Lain

Bil.	Jenis Aset	No, Aset MEET	Perpindahan Aset	Status Aset Semasa Lawatan Audit
<b>Klinik Kesihatan Ayer Keroh, Melaka</b>				
1.	<i>Freezers, Laboratory Vaccine</i>	MLK00493 2	Dipindahkan ke Klinik Desa Paya Rumput, Cheng pada 30.08.16	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Surat pemberitahuan pemindahan aset dikeluarkan selepas ianya dipindahkan iaitu pada 03.10.17(selepas pemeriksaan Pihak Audit)</li> <li>- Berdasarkan <i>Schedule Maintenance Report(B03)</i>, penyenggaraan berjadual dilaksanakan di KK Ayer Keroh.</li> <li>- Bayaran penyenggaraan bulanan (FIN 08-A) setakat Julai 2017 masih dikenakan di bawah KK Ayer Keroh.</li> <li>- Pemindahan lokasi dalam sistem CAMMS belum dibuat.</li> </ul>
2.	<i>Scanning Systems, Ultrasonics</i>	MLK00277 8	Dipindahkan ke Klinik Desa Bukit Katil sekitar Ogos 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Surat pemberitahuan pemindahan aset dikeluarkan selepas ianya dipindahkan iaitu pada 03.10.17(selepas pemeriksaan Pihak Audit)</li> </ul>
3.	<i>Light, Examination</i>	MLK00226 1	Dipindahkan ke Klinik Desa Bukit Katil.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bayaran penyenggaraan bulanan (FIN 08-A) setakat Julai 2017 masih dikenakan di bawah KK Ayer Keroh.(pemindahan lokasi dalam sistem CAMMS belum dibuat.</li> </ul>
4.	<i>Bilirubinometer s Lab</i>	MLK00122 1	Dipinjamkan sejak 13.9.16 ke Klinik Kesihatan Ayer Molek	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Unit Makmal Klinik Kesihatan Ayer Keroh berhasrat untuk memindahkan terus aset berkenaan dan Surat Permohonan pindah baru dikemukakan ke PKD pada 05.10.17.</li> </ul>
5.	<i>Centrifuges Tabletop</i>	MLK00392 9	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dipinjamkan pada 16.12.14 dan dipulangkan semula pada 04.06.15.</li> <li>- Peminjaman kali kedua pada 27.02.17 sehingga kini.</li> </ul>	

**Maklum balas KKAK:**

Pemindahan bagi lima (5) unit aset ini telah mendapat kelulusan PKD dengan nombor rujukan PKDMT.300/1/12/1(29) bertarikh 10 Oktober 2017. Manakala bayaran penyenggaraan bulanan (Fin 08-a) telah dikenakan pada klinik di mana alat-alat tersebut ditempatkan.

**4.8 Pemindahan Lokasi Peralatan di Bawah Program MEET**

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Ayer Keroh mendapati sebanyak 10 Form B06 bagi aduan kerosakan tidak lengkap. Akibatnya pihak Klinik tidak dapat memastikan tempoh sebenar aduan, tindakan ke atas aduan dan tempoh aduan diselesaikan tidak dapat dipastikan bagi menentukan sama ada penalti perlu dikenakan atau tidak kepada pihak QMS. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.21**.

**Jadual 5.21**  
**Borang Laporan Penyenggaraan Tidak Lengkap (ServiceReport - Form B06)**

Bil.	No. Siri	Work Order Number	Work Request Date & Time	Work Order Date & Time	Work Order Responded Date & Time	Work Order Completed Date & Time
<b>Klinik Pergigian Ayer Keroh, Melaka</b>						
1.	084885	✓	✓	✓	✓	X
2.	085352	✓	X	X	X	✓
3.	085391	✓	X	✓	X	✓
4.	085589	✓	X	✓	✓	X
5.	085661	X	X	X	X	X
6.	085703	✓	X	✓	✓	✓
7.	085705	✓	X	✓	✓	✓
8.	085804	✓	X	X	✓	✓
9.	085817	X	X	✓	✓	✓
10.	105364	✓	X	X	X	X

✓ : Dicatatkan X: Tidak Dicatatkan

**Maklum balas KPAK:**

10 borang aduan B06 telah dilengkapkan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.9 Tatacara Pelaksanaan Pelupusan Tidak Lengkap Bagi Peralatan di Bawah Program MEET Yang Melibatkan *Existing Biomedical Equipment* (EBE)**

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Ayer Keroh mendapati proses kerja bagi pelupusan peralatan EBE adalah tidak lengkap bagi empat (4) aset yang telah dicadangkan proses BER oleh pihak QMS. Form B12 iaitu cadangan pelupusan telah dilengkapkan oleh pihak QMS berserta dokumen sokongan yang berkaitan dan telah mendapat pengesahan daripada pengguna klinik.

Walau bagaimanapun, semasa semakan pihak Audit Dalam, semua dokumen ini tidak diserahkan oleh pihak QMS kepada Jurutera Operasi Klinik Negeri (JOKN) bagi penyediaan laporan pemeriksaan aset (BER2A) serta perolehan sijil perakuan pelupusan (PEP) KEW.PA 16. Oleh itu Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) tidak dapat mengeluarkan Form B15 (*Notification of Omission of Biomedical Equipment From Maintenance Services*) kerana tiada lagi kelulusan lupus oleh JOKN. Kelewatan proses pelupusan ini menyebabkan bayaran penyenggaraan bulanan (FIN 08-A) masih dibayar walaupun aset tersebut telah rosak dan tidak dapat digunakan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.22**.

**Jadual 5.22**  
**Senarai Aset Dalam Proses Pelupusan**

Bil.	Nama Aset / Lokasi	No. Aset MEET / Nilai Aset	Tarikh Form B12 Disediakan oleh Wakil QMS / Form BO6 Disahkan oleh Pengguna	Tempoh Proses Lewat	Bayaran Penyenggaraan Bulanan Yang Telah Dibayar Sepanjang Proses Lewat (RM)
<b>Klinik Kesihatan Ayer Keroh, Melaka</b>					
1.	<i>Freezers, Laboratory Vaccine/ MCH</i>	MLK004931 / RM10,000	05.09.2016	13 bulan	41.25 x 13 bulan =RM536.25
2.	<i>ECG Machine / OPD</i>	MLK024059 / RM6,880	13.06.2017 / Tiada Tarikh Dicatatkan	4 bulan	34.69 x 4 bulan =RM138.76
3.	<i>Sphygmomanometers / OPD</i>	MLK003896 / RM3,267		4 bulan	17.97 x 4 bulan =RM71.88
4.	<i>Scales / MCH</i>	MLK004915 / RM 1,000	19.07.2017	3 bulan	4.13 x 3 bulan =RM12.39

**Maklum balas KKAK:**

Borang B06 dan Laporan B12 telah diserahkan kepada pihak PKD Melaka Tengah pada 19 Oktober 2017 oleh syarikat konsesi. Laporan Pelupusan BER2A dan kew.pa 16 beserta B15 telah dikemukakan kepada QMS pada 28 November 2017 dan akan dikeluarkan daripada penyelenggaraan QMS pada bulan Januari 2018.

**4.10 Aset GAP (NBE) Masih Belum Diterima**

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Penampang mendapati sebanyak lima (5) aset NBE (*Batch 5*) sepatutnya diterima pada 31.10.17 tetapi sehingga tarikh tersebut, hanya 2 unit aset yang telah diterima pada 2.10.2017 manakala 3 unit masih belum diterima daripada pihak QMS. Butiran adalah seperti di **Jadual 5.23**.

**Jadual 5.23**  
**Senarai Peralatan NBE Yang Sepatutnya Diterima**

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Penempatan Aset	Tarikh Terima
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>				
1.	<i>Water Purification Systems</i>	SBNWA9010	KP Penampang	02.10.2017
2.	<i>Refrigerators</i>	SBNREF008	KP Penampang	02.10.2017
3.	<i>Sterilizing Units, Steam</i>	SBNSTS030	KP Putatan	Belum Diterima
4.	<i>Sterilizing Units, Steam</i>	SBNSTS029	SJK Yuh Min	Belum Diterima
5.	<i>Sterilizing Units, Steam</i>	SBNSTS031	SM St Micheal	Belum Diterima

**4.11 Aset NBE Tidak Dapat Digunakan**

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Penampang mendapati aset NBE bernombor SBNANR071 iaitu *Urine Analyzer* berharga RM3,300 yang diterima pada 1 Mac 2017 tidak dapat digunakan kerana tiada peruntukan pembelian *reagent*. Semasa lawatan fizikal dijalankan, peralatan masih berada dalam kotak seperti di **Gambar 5.14**.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.14



*Urine Analyzer / SBNANR071 – Masih disimpan dalam kotak dan tidak digunakan*  
Lokasi: Makmal Perubatan KK Penampang

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Penampang pula mendapati satu Pneumatic Chisel bernombor SBNPNC002 yang diterima pada 1 Disember 2016 dibawah program NBE telah dibekalkan seperti di **Gambar 5.15** dan ditempatkan di Makmal Pergigian, Klinik Pergigian Penampang. Bagaimanapun, ia tidak dapat digunakan oleh pihak klinik kerana tidak dibekalkan dengan lengkap bersama-sama kompresor untuk membolehkan ia berfungsi.

Gambar 5.15



*Pneumatic Chisel/ SBNPNC002 - Tidak dapat digunakan dan disimpan dalam kotak*  
Lokasi: Makmal Pergigian KP Penampang

**4.12 Aset Rosak Masih Belum Dapat Dibaiki Oleh Pihak QMS**

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Penampang mendapati dua(2) unit *Autoclave* yang mengalami kerosakan disebabkan arus voltan yang tinggi di sekolah yang dilawati masih belum dapat dibaiki sehingga tarikh pengauditan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.24**.

**Jadual 5.24**  
**Maklumat Aset Rosak Dalam Proses Pembaikan**

Bil.	Jenis Aset/ No. Aset MEET	Tarikh Respons Pihak QMS	Status Aset	Catatan
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>				
1.	<i>Sterilizing Units(Autoclave)</i> /SBH011657 -MDS SR-	12.04.17	- Dicadangkan BER oleh pihak QMS disebabkan kos pembaikan yang agak tinggi tetapi tidak dipersetujui oleh pihak Klinik Pergigian Penampang disebabkan keperluan penggunaan aset tersebut.	Pihak QMS masih lagi dalam proses kajian pasaran bagi kos pembaikan. Tempoh masa hampir 6 bulan untuk proses baiki telah mengganggu operasi penggunaan <i>autoclave</i> tersebut sedangkan fi penyelenggaraan bulanan masih tetap dibayar.
2.	<i>Sterilizing Units(Autoclave)</i> /SBH020613 -MDS PRA-	12.04.17	- Ada dibincangkan di Mesyuarat Validasi Klinik pada 23.08.17 dan 24.10.17 dan pihak Klinik Pergigian memberi tempoh sehingga 24.11.17 untuk pihak QMS membaiki alat tersebut.	

**4.13 Pelekat QMS Tidak Dilekatkan Pada Aset MEET**

Pelekat pada aset MEET bertujuan agar aset berkenaan mudah dikenalpasti sekiranya ia perlu diselenggara atau dibaiki. Terdapat dua tanda pengenalan pada aset MEET iaitu pelekat putih bagi aset EBE dan warna biru bagi aset NBE dan PBE.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.13.1 Aset EBE Tanpa Pelekat

Semakan Audit Dalam mendapati sebanyak lima (5) unit di Klinik Pergigian Ayer Keroh dan sebanyak lima (5) unit aset di Klinik Kesihatan Penampang tiada pelekat QMS. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.25** serta **Gambar 5.16** dan **5.17**.

**Jadual 5.25**  
**Pelekat QMS Tidak Dilekatkan Pada Aset MEET**

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Lokasi
<b>Klinik Pergigian Ayer Keroh, Melaka</b>			
1.	<i>Aspirators, Dental</i>	MLK001040	Bilik Rawatan 6
2.	<i>Dental Delivery Units</i>	MLK001090	Pasukan Pergigian Bergerak Sekolah Rendah
3.	<i>Sterilizing Units, Portable</i>	MLK005986	Pasukan Pergigian Bergerak Sekolah Rendah
4.	<i>Sterilizing Units, Portable</i>	MLK023082	Stor
5.	<i>Sterilizing Units, Steam</i>	MLK001045	Pasukan Pergigian Bergerak Sekolah Rendah
<b>Klinik Kesihatan Penampang, Sabah</b>			
1.	<i>Scales, Patient, Platform, Mechanical</i>	SBH008398	Stor
2.	<i>Sphygmomanometers, Mercury</i>	SBH004817	Bilik Rawatan 6
3.	<i>Sphygmomanometers, Mercury</i>	SBH004702	Klinik Ibu dan Anak
4.	<i>Sphygmomanometers, Mercury</i>	SBH017461	Klinik Ibu dan Anak
5.	<i>Sphygmomanometers, Mercury</i>	SBH002024	Bilik Rawatan 4

**Gambar 5.16**



*Aspirator, Dental* / MLK001040  
Lokasi: Bilik Rawatan 6

**Gambar 5.17**



*Sphygmomanometers, Mercury* / SBH004817  
Lokasi: Bilik Rawatan 6, MCH

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.13.2 Aset NBE Tanpa Pelekat

Semakan Audit Dalam di Klinik Kesihatan Ayer Keroh mendapati sebanyak lima (5) unit aset NBE ada ditampal dengan pelekat QMS. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.26** serta **Gambar 5.18** hingga **5.21**.

**Jadual 5.26**  
**Senarai Aset Tanpa Pelekat QMS**

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Lokasi
Klinik Kesihatan Ayer Keroh, Melaka			
1.	<i>Oximeters, Pulse</i>	MLNOXP001	Jabatan Pesakit Luar
2.	<i>HeatingUnits, Hot-Pack</i>	Tiada Maklumat	Unit Fisioterapi
3.	<i>Pump, Pharmacy</i>	Tiada Maklumat	Unit Farmasi
4.	<i>FetalHeartDetectors, Ultrasonic</i>	MLPFED013	Klinik Ibu Dan Anak
5.	<i>FetalHeartDetectors, Ultrasonic</i>	MLPFED014	Klinik Ibu Dan Anak

**Gambar 5.18**



*Oximeters, Pulse* tidak dilekatkan dengan pelekat QMS  
Lokasi: Jabatan Pesakit Luar

**Gambar 5.19**



*Heating Units, Hot-Pack* tidak dilabel dengan sebarang pelekat dari QMS  
Lokasi: Unit Fisioterapi

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.20



**Pump, Pharmacy** tidak dilabel dengan sebarang pelekat dari QMS  
Lokasi: Unit Farmasi

Gambar 5.21



**Fetal Heart Detectors, Ultrasonic** tidak dilekatkan dengan pelekat QMS  
Lokasi: Klinik Ibu Dan Anak

## 4.13.3 Aset NBE Tanpa Pelekat Seragam

Semakan Audit Dalam di Klinik Pergigian Ayer Keroh, Klinik Kesihatan Penampang dan Klinik Pergigian Penampang mendapati sembilan aset NBE telah ditampal dengan pelekat QMS yang berwarna putih dan dari jenis kertas yang mudah pudar dan koyak. Pihak QMS telah mengeluarkan pelekat baru berwarna biru yang lebih berkualiti bagi aset NBE yang baru diterima. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.27** serta **Gambar 5.22** hingga **5.25**.

Jadual 5.27

## Senarai Aset Dengan Pelekat Yang Tidak Seragam

Bil.	Jenis Aset	No. Aset MEET	Lokasi
<b>Klinik Pergigian Ayer Keroh, Melaka</b>			
1.	<i>Tester, Pulp</i>	MLPTEP003	Bilik Rawatan
2.	<i>Tester, Pulp</i>	MLPTEP004	Bilik Rawatan
<b>Klinik Kesihatan Penampang, Sabah</b>			
1.	<i>Ultrasound Therapy Systems</i>	SBNULT002	Bilik Pemulihan Carakerja
<b>Klinik Pergigian Penampang, Sabah</b>			
1.	<i>Lights Polymerisation</i>	SBPLIP002	Makmal Pergigian
2.	<i>Lights, Dental</i>	SBPLID001	SM. St. Micheal
3.	<i>Lights, Dental</i>	SBPLID011	Stor Peralatan
4.	<i>Lights, Dental</i>	SBPLID013	Stor Peralatan
5.	<i>Lights, Dental</i>	SBPLID015	Stor Peralatan
6.	<i>Washer, Sterilizing Units</i>	SBNWAS001	Bilik Rawatan 2

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.22



**Tester, Pulp** tidak dilabel dengan seragam  
Lokasi: Bilik Rawatan, KP Ayer Keroh

Gambar 5.23



**Ultrasound Therapy Systems** tidak dilabel dengan seragam  
Lokasi: Unit Pemulihan Carakerja, KK Penampang

Gambar 5.24



**Lights Polymerisation** tidak dilabel dengan seragam  
Lokasi: Makmal Pergigian, KP Penampang

Gambar 5.25



**Lights Polymerisation** tidak dilabel dengan seragam  
Lokasi: Makmal Pergigian, KP Penampang

**Maklum balas KPAK:**

Tindakan melekatkan pelekat No. BE telah di laksanakan oleh pihak QMS.

**Maklum balas KKAk:**

Tindakan melekatkan pelekat No. BE dan pelekat PPM telah di laksanakan oleh pihak QMS.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.14 Kelemahan Baucar Bayaran****4.14.1 Invois Dan Dokumen Sokongan Tidak Sama**

Semakan Audit Dalam di Jabatan Kesihatan Negeri Sabah mendapati dokumen sokongan yang dilampirkan adalah tidak sama dengan bayaran yang dibuat pada baucar bayaran bernombor B1065 bertarikh 23.03.2017. Dokumen sokongan tersebut adalah seperti yang berikut:

- a) FIN02 yang dilampirkan adalah bayaran bagi PKD Kota Kinabalu.
- b) Jumlah yang telah dibayar adalah RM2,313.79 berbanding jumlah sepatutnya dibayar RM7,026.14 (perbezaan RM4,712.35)

Semakan selanjutnya mendapati pembayaran ini dibuat di bawah pembayaran melalui AP58(a). Bagaimanapun, pihak Audit Dalam tidak mendapat maklumat berkaitan pelarasan yang telah dibuat oleh pihak JKN Sabah.

**4.14.2 Amaun Retention Sum Terlebih Kira**

Bermula pada bulan April 2017, cukai perkhidmatan barangan (GST) telah dikenakan bagi pembayaran kepada pihak QMS. Bagaimanapun, pihak Audit Dalam mendapati bayaran bagi baucar bulan April dan Mei 2017 terlebih dipotong sebanyak RM57.32 setiap bulan kerana kiraan peratusan *retention sum* dikenakan dari jumlah bersih *maintenance charges* termasuk dengan jumlah GST. Pemotongan *retention sum* sepatutnya hanya dikenakan kepada *maintenance charges* sahaja.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.14.3 Wang Retention Sum Tidak Ditolak**

Semakan Audit Dalam di Jabatan Kesihatan Negeri Sabah terhadap pembayaran *Maintenance Services Charges* bagi Pejabat Pergigian Daerah (PPD) Penampang, Sabah menunjukkan *Retention Sum* bagi bulan Januari 2017 tidak ditolak 12% sebanyak RM1,180.90. Setakat tarikh lawatan masih belum ada tindakan pelarasan dibuat. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.28**.

**Jadual 5.28**  
**Wang Retention Sum Yang Tidak Ditolak**

Bil.	No.Baucar Bayaran/ Tarikh	Perihal Bayaran	Amaun di Baucar Bayaran (RM)	Retention Sum Yang Belum Ditolak(12%)
1.	BB0967/ 17.3.17	Bayaran <i>Maintenance Charges Biomedical Equipment</i> PPD Penampang 01/2017	9,840.84	RM1,180.90

**4.14.4 Potongan pada FIN 03**

Semakan Audit Dalam mendapati FIN03SBHPKD15-009 bertarikh 30.09.2016 bagi bulan September 2016 telah dipotong sebanyak RM11.39 dari bayaran caj penyelenggaraan. Semakan lanjut mendapati jumlah yang dipotong adalah bagi bayaran penyelenggaraan *fetal heart detectors, ultrasonic*. Bagaimanapun, tiada potongan pada bulan Oktober 2016 dilakukan.

**4.14.5 Dokumen Sokongan Tidak Lengkap**

Semakan Audit Dalam di Jabatan Kesihatan Negeri Sabah bagi bayaran Pejabat Pergigian Penampang mendapati tiada dokumen sokongan seperti FIN 03, FIN 08 dan FIN 08-A tidak disertakan bersama dengan baucar bayaran bagi bayaran bulan Disember 2016. Selain itu Invois bagi bulan Oktober 2016 tidak dikepilkan dalam baucar bayaran B1065 bertarikh 23.03.2017.



**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan MEET telah dilaksanakan dengan teratur selaras dengan peraturan yang ditetapkan.

- 5.1 Pemantauan yang berterusan terhadap borang dan tempoh penyelenggaraan bagi memastikan prestasi QMS sentiasa berada pada tahap baik agar tidak menjejaskan program ini;
- 5.2 Meningkatkan pemahaman terhadap klausa kontrak oleh pihak QMS dan pihak klinik agar tindakan yang betul dapat diambil yang lebih menjamin kepentingan Kerajaan;
- 5.3 Memastikan proses pembayaran diuruskan dengan mematuhi prosedur pembayaran semasa; dan
- 5.4 Memastikan rekod dalam SPA dan SPATA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.

**3) KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PENGGUNAAN KENDERAAN  
JABATAN DI JABATAN KESIHATAN NEGERI,  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA****1. LATAR BELAKANG**

Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) merupakan Ibu Pejabat Perkhidmatan Kesihatan di bawah Kementerian Kesihatan Malaysia dan dipertanggungjawabkan ke atas perkhidmatan perubatan dan kesihatan di peringkat negeri. JKN mempunyai enam (6) bahagian iaitu Bahagian Pengurusan, Kesihatan Awam, Perubatan, Pergigian, Perkhidmatan Farmasi serta Keselamatan Dan Kualiti Makanan.

JKN bertanggungjawab menyediakan khidmat sokongan yang cekap serta berkesan dari segi urusan pentadbiran, sumber manusia, kewangan, pengurusan aset, pengurusan kualiti dan protokol serta pengurusan maklumat. Bagi memberi sokongan kepada program dan aktiviti JKN, kenderaan merupakan salah satu aset yang penting untuk memastikan kelancaran sesuatu program serta aktiviti yang dilaksanakan.

Semakan ke atas Sistem Pengurusan Aset (SPA) mendapati nilai kenderaan di JKN Selangor, Negeri Sembilan dan Perak yang didaftarkan setakat 20 Mac 2017 adalah berjumlah RM 11,713,431.07. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.29**  
**Bilangan Kenderaan Di Tiga JKN**

<b>Bahagian</b>	<b>Bil. Kenderaan</b>	<b>Nilai (RM)</b>
Pengurusan	39	4,558,319.80
Kesihatan Awam	30	2,464,774.42
Perubatan	13	1,033,353.67
Pergigian	8	832,235.42
Perkhidmatan Farmasi	18	1,624,577.56
Keselamatan Dan Kualiti Makanan	12	1,012,035.03
Pejabat Pergigian Daerah	3	188,135.17
<b>Jumlah</b>	<b>123</b>	<b>11,713,431.07</b>

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Pengauditan ini dijalankan bagi menentukan sama ada pengurusan penggunaan kenderaan di JKN telah dibuat mengikut peraturan yang berkuat kuasa serta dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan.

**3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

Skop pengauditan meliputi pengurusan penggunaan Kenderaan Jabatan mulai tahun 2016 sehingga April 2017 berdasarkan 1Pekeliling Perbendaharaan (1PP) WP 4.1 Pengurusan Kenderaan Kerajaan. Pengauditan dijalankan di Bahagian Pengurusan bagi semua Kenderaan Jabatan kecuali bas. Aktiviti pengauditan dijalankan dengan menyemak fail, rekod serta dokumen yang berkaitan. Perbincangan dan temu bual juga diadakan dengan pegawai JKN. Senarai kenderaan yang diaudit di Bahagian Pengurusan adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.30**  
**Bilangan Kenderaan Di Bahagian Pengurusan Mengikut JKN**

Bil.	Jabatan Kesihatan Negeri	Bilangan Kenderaan	Nilai (RM)
1.	Selangor	8	721,760.37
2.	Negeri Sembilan	8	602,151.30
3.	Perak	12	1,046,049.68
<b>Jumlah</b>		<b>28</b>	<b>2,369,961.35</b>

Lawatan pasukan Audit Dalam di JKN terhadap pengurusan penggunaan Kenderaan Jabatan telah dilaksanakan seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.31**  
**Tarikh Lawatan Pasukan Audit Dalam Di JKN**

Bil.	Jabatan Kesihatan Negeri	Tarikh
1.	Selangor	17 hingga 26 April 2017
2.	Negeri Sembilan	2 hingga 9 Mei 2017
3.	Perak	22 hingga 26 Mei 2017

#### 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

Semakan Audit Dalam mendapati pengurusan penggunaan Kenderaan Jabatan di JKN perlu dipertingkatkan seperti berikut:

##### 4.1 Kawalan Am

###### 4.1.1 Pegawai Kenderaan

Semakan Audit Dalam di JKN Selangor mendapati Pegawai Kenderaan yang dilantik hanya menjalankan pemeriksaan ke atas Buku Log dan meluluskan permohonan perjalanan yang dibuat secara manual sahaja. Tugas dan tanggungjawab yang lain telah dilaksanakan oleh pegawai yang tidak dilantik sebagai Pegawai Kenderaan.

**Maklum balas JKN Selangor:**

Ambil maklum teguran audit berkaitan perkara ini.

###### 4.1.2 Sistem e-Kenderaan

Semakan Audit Dalam ke atas Sistem e-Kenderaan di JKN Selangor dan Negeri Sembilan mendapati pemohon hanya perlu mengisi setiap butiran yang ditetapkan.

**Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Unit Pengurusan Am, JKN Selangor akan berbincang dengan Unit Teknologi Maklumat.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Pihak Jabatan telah mewujudkan ruangan dokumen sokongan bagi menyokong permohonan kenderaan Jabatan

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.1.3 Pemeriksaan Mengejut

Semakan Audit Dalam mendapati Pemeriksaan Mengejut bagi semua Buku Log kenderaan yang disemak tidak dilaksanakan oleh Ketua Jabatan atau pegawai yang telah diberi kuasa.

**Maklum balas:**

JKN Selangor, Negeri Sembilan dan Perak mengambil maklum teguran audit berkenaan perkara ini dan telah melaksanakan pemeriksaan mengejut.

## 4.1.4 Tunggakan Saman

Melalui kaedah Sistem Pesanan Ringkas (SMS) POLIS SAMAN, Audit Dalam mendapati sebanyak 139 saman bernilai RM23,660.00 telah dikenakan terhadap kenderaan JKN. Saman tersebut melibatkan tahun 2004 hingga 2017. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.30**  
**Bilangan Saman Tertunggak**

Bil.	JKN	Tempoh/Tahun	Bil. Saman	Jumlah Kompaun (RM)
1.	Selangor	2008 - 2016	18	3,150.00
2.	N. Sembilan	2004 - 2017	44	6,410.00
3.	Perak	2012 - 2015	77	14,100.00
<b>Jumlah</b>			<b>139</b>	<b>23,660.00</b>

**Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Ambil maklum teguran audit berkaitan perkara ini.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Sentiasa memberikan kerjasama dan berusaha menyelesaikan saman yang diterima sama ada tahun semasa atau tertunggak.
- c) JKN Perak  
Kutipan bayaran akan dibuat ke atas pemandu-pemandu Jabatan yang terlibat.

#### 4.1.5 Kad Inden

##### a) Kad Pemandu

Semakan Audit Dalam mendapati JKN Selangor telah mengeluarkan sejumlah 10 Kad Pemandu walaupun JKN hanya mempunyai lima (5) orang pemandu. Perkara ini disebabkan pengeluaran kad tersebut berdasarkan bilangan Kenderaan Jabatan yang dimiliki. Maklumat lanjut adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.31**  
**Senarai Kad Pemandu Mengikut Bilangan Kenderaan**

Bil.	No. Pendaftaran Kenderaan	No. Kad Pemandu
1.	BKC 4450	7002841320498000490
2.	WYU 2535	7002841320498000672
3.	W 2741 K	7002841320498000680
4.	BNN 8037	7002841320498000730
5.	WUS 6564	7002841320498000581
6.	BNN 4214	7002841320498000748
7.	BJR 5411	7002841320498000615
8.	WUS 6557	7002841320498000573
9.	BNN 7956	7002841320498000722
10.	BML 1871	7002841320498000698

##### **Maklum balas JKN Selangor:**

Ambil maklum teguran audit berkaitan perkara ini dan akan membuat permohonan dengan syarikat pembekal bahan api bagi membatalkan kad-kad pemandu sedia ada serta memohon kad pemandu baharu berdasarkan jumlah pemandu sebenar di JKN Selangor.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)b) **Kad Fleet Manager**

Semakan Audit Dalam ke atas Penyata Pembelian Bahan Api daripada pembekal dan Penyata *Touch N Go* mendapati Kad Inden dan KSBTTR tidak digunakan seperti mana yang telah ditetapkan bagi sesebuah kenderaan. Semakan selanjutnya mendapati kad tersebut juga turut digunakan untuk kenderaan lain. Perkara ini disebabkan JKN Selangor tidak pernah membuat permohonan untuk dibekalkan Kad *Fleet Manager*. Maklumat lanjut seperti di jadual-jadual berikut:

**Jadual 5.32**  
**Penggunaan Kad Inden Minyak Oleh Kenderaan Lain**

Bil.	No. Pendaftaran Kenderaan	Tarikh	Pembelian Bahan Api (RM)	Catatan
1.	BNN 4214	19/01/2016	104.21	Menggunakan Kad Inden Minyak milik kenderaan bernombor pendaftaran WUS 6557
2.		16/02/2016	99.00	Menggunakan Kad Inden Minyak milik kenderaan bernombor pendaftaran WYU 2535
3.	BNN 8037	14/01/2016	75.46	Menggunakan Kad Inden Minyak milik kenderaan bernombor pendaftaran BKC 4450
<b>Jumlah</b>			<b>278.67</b>	

**Jadual 5.33**  
**Penggunaan KSBTTR Oleh Kenderaan Lain**

Bil.	No. Kad	Bulan/Tarikh	Bayaran Tol (RM)	Catatan
1.	3807687667 (WUS 6564)	Januari 2016	75.00	KSBTTR telah dipinjamkan ke kenderaan bernombor pendaftaran BNN 4214
2.		02/02/2016	26.00	Tiada rekod perjalanan di Buku Log tetapi terdapat transaksi di Penyata <i>Touch N Go</i>
3.		05/04/2016	2.00	
4.	3807575619 (WYU 2535)	18/11/2016	4.80	Tiada rekod perjalanan di Buku Log tetapi terdapat transaksi di Penyata <i>Touch N Go</i>
5.		19/11/2016	30.60	
6.		20/11/2016	31.50	
7.		21/11/2016	6.50	
<b>Jumlah</b>			<b>176.40</b>	

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Maklum balas JKN Selangor:**

Ambil maklum perkara ini dan akan melaksanakan syor audit bagi memohon Kad *Fleet Manager* untuk kegunaan Jabatan. JKN Selangor juga akan melaksanakan kawalan dalaman bagi mengelakkan Kad Inden dan KSBTTR bagi sesebuah kenderaan digunakan oleh kenderaan lain.

**4.2 Pengurusan Buku Log Kenderaan****4.2.1 Buku Log**

Semakan Audit Dalam terhadap Buku Log mendapati maklumat seperti Maklumat Kenderaan, Rekod Penyenggaraan Berjadual dan Maklumat Mengenai Notis Kesalahan Lalu Lintas tidak diisi oleh pegawai yang bertanggungjawab.

Semakan Audit Dalam selanjutnya juga mendapati butir-butir penggunaan kenderaan tidak diisi dengan lengkap dan dikemas kini. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.34**  
**Maklumat Penggunaan Kenderaan Yang Tidak Lengkap Dalam Buku Log**

Bil.	Maklumat Yang Tidak Lengkap/ Tidak Dikemas Kini	Bil. Kenderaan	Tahun	
			2016	2017
1.	Tujuan dan Destinasi Perjalanan	12	X	X
2.	Nama dan Tanda Tangan Pelulus	12	X	X
3.	Nama dan Tanda Tangan Pengguna	13	X	X
4.	Bacaan Odometer	7	X	X
5.	Jarak Perjalanan/ <i>Trip Meter</i> (KM)	13	X	X
6.	Pembelian Bahan Api	10	X	X
7.	Pengiraan Cerakinan Bahan Api Bulanan	1	X	X
8.	Pengesahan Pengiraan Kadar Bahan Api Bulanan	7	X	X



**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Ambil maklum teguran audit berkaitan perkara ini.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Akur dengan kesilapan yang berlaku dan sedang dalam tindakan melengkapkan maklumat.
- c) JKN Perak  
Tindakan penambahbaikan telah diambil.

**4.2.2 Kadar Penggunaan Bahan Api**

Semakan Audit Dalam terhadap kesemua Buku Log kenderaan mendapati pengiraan kadar penggunaan bahan api bulanan telah dibuat oleh pemandu dan disahkan oleh Pegawai Kenderaan. Walau bagaimanapun, maklumat tersebut tidak tepat kerana tidak mengambil kira isian penuh tangki minyak pada akhir bulan dan baki minyak pada awal bulan. Pihak Audit Dalam tidak dapat menentukan ketepatan kadar penggunaan bahan api bagi sesuatu bulan tersebut.

Semakan lanjut mendapati ulasan berkenaan analisa penggunaan bahan api tidak dibuat setiap enam (6) bulan sekali oleh Pegawai Kenderaan dan ulasan tahunan juga tidak dibuat oleh Ketua Jabatan.

**Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Ambil maklum teguran audit berkaitan perkara ini.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Akur dengan kesilapan yang berlaku. Perkara ini telah diatasi melalui bimbingan bersemuka di antara Pemandu dan Pegawai Kenderaan.
- c) JKN Perak  
Pengiraan penggunaan bahan api bulanan telah dibuat penambahbaikan mulai bulan Ogos 2017.

### 4.2.3 Jarak Perjalanan Kenderaan

Semakan Audit Dalam ke atas Buku Log Kenderaan mendapati sebanyak 4,543 trip perjalanan telah dibuat bagi tempoh Januari 2016 hingga April 2017. Walau bagaimanapun, 694 (15%) trip perjalanan mempunyai jarak perjalanan tidak munasabah yang melibatkan anggaran perbezaan sebanyak 38,046 km dan anggaran nilai bahan api yang digunakan berjumlah RM6,302.77. Pihak Audit Dalam dimaklumkan oleh pegawai di JKN bahawa antara sebab perbezaan tersebut berlaku adalah amalan mengambil dan menghantar pegawai dari/ke rumah. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.35**  
**Maklumat Penggunaan Kenderaan Yang Tidak Lengkap Dalam Buku Log**

Bil.	Jabatan Kesihatan Negeri	Jumlah Perjalanan Di Dalam Buku Log	Bil. Jarak Perjalanan Tidak Munasabah	Peratus (%)	Jumlah Perbezaan (KM)	Anggaran Nilai Bahan Api Yang Digunakan (RM)
1.	Selangor	1,268	173	14	9,174	1,191.65
2.	N. Sembilan	922	166	18	7,883	1,469.68
3.	Perak	2,353	355	15	20,989	3,641.44
<b>Jumlah</b>		<b>4,543</b>	<b>694</b>	<b>15</b>	<b>38,046</b>	<b>6,302.77</b>

**Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Ambil maklum teguran audit berkenaan perkara ini dan akan mengeluarkan peringatan secara bertulis kepada semua pemandu Jabatan.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Akur dengan teguran yang dibangkitkan atas justifikasi tidak semua perjalanan rasmi telah direkodkan dengan teratur oleh pemandu.
- c) JKN Perak  
Unit Kenderaan JKN Perak telah mengambil maklum berkaitan trip perjalanan yang mempunyai jarak perjalanan yang tidak munasabah.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.2.4 Penggunaan Kenderaan Jabatan NCL 3303 Dan NCL 3301 Di JKN Negeri Sembilan**

Semakan Audit Dalam ke atas Buku Log Kenderaan Jabatan bernombor pendaftaran NCL 3303 dan NCL 3301 di JKN Negeri Sembilan mendapati penggunaan kenderaan tersebut adalah tidak secara guna sama. Kenderaan tersebut telah dikhaskan untuk kegunaan Pengarah dan Timbalan Pengarah JKN Negeri Sembilan.

**4.2.5 Penggunaan Kenderaan Jabatan AKG 207 Di JKN Negeri Perak**

Semakan Audit Dalam di JKN Perak ke atas Buku Log Kenderaan Jabatan bernombor pendaftaran AKG 207 bagi tempoh Januari hingga April 2016 yang melibatkan 29 trip perjalanan dengan jarak perjalanan sejumlah 6,744km mendapati kenderaan tersebut digunakan oleh Pengarah Kesihatan Negeri Perak, Pegawai Perubatan Gred JUSA B yang telah dibekalkan dengan Kenderaan Rasmi Jawatan.

**Maklum balas:**

JKN Perak memaklumkan bahawa penggunaan kenderaan Jabatan bernombor pendaftaran AKG 207 adalah berikutan kerosakan Kereta Rasmi Jawatan Pengarah Kesihatan Negeri Perak pada Januari 2016

**4.3 Sistem Kawalan Kad****4.3.1 Kad Inden Minyak**

- a) Semakan Audit Dalam ke atas Jadual Pergerakan Pemandu di JKN Selangor mendapati Kad Inden Minyak bagi kenderaan bernombor pendaftaran WUS 6564 telah diambil oleh pemandu. Bagaimanapun, semakan Audit Dalam terhadap Rekod Pergerakan Kad Inden bagi kad berkenaan mendapati daftar tersebut tidak dikemas kini yang melibatkan 28 perjalanan pada tahun 2016 dan satu (1) perjalanan pada tahun 2017.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Maklum balas:**

JKN Selangor mengambil maklum teguran audit berkenaan perkara ini.

- b) Semakan Audit Dalam ke atas Buku Rekod Pergerakan Kad Inden kenderaan Jabatan di JKN Negeri Sembilan pula mendapati buku rekod tersebut tidak disediakan dengan lengkap dan dikemas kini. Maklumat lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.36****Maklumat Perjalanan Yang Tidak Diisi Dalam Rekod Pergerakan Kad Inden**

Bil.	No. Pendaftaran Kenderaan	Tarikh/Hari	Destinasi	Nilai Isian Bahan Api (RM)
1.	NCL 3303	18/12/2016 Ahad	Sekolah Kebangsaan Mendum, Lenggeng	49.40

**Maklum balas:**

JKNNS akur dengan kesilapan yang berlaku.

- c) Semakan Audit Dalam di JKN Perak mendapati sebanyak 62 resit pembelian bahan api dengan nilai isian berjumlah RM4,439.58 bagi tiga (3) kenderaan Jabatan tidak disimpan dengan baik menyebabkan resit tersebut tidak dapat dikemukakan bagi tujuan pengauditan. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.37****Maklumat Resit Pembelian Minyak Yang Tidak Dikemukakan**

Bil	No Pendaftaran Kenderaan	Jumlah Resit Pembelian Bahan Api	Jumlah Isian Bahan Api (RM)
1.	AFW 1617	39	2,884.14
2.	AJY 710	17	1,199.06
3.	AJN 3148	6	356.38
<b>Jumlah</b>		<b>62</b>	<b>4,439.58</b>

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

- d) Semakan Audit Dalam ke atas Buku Rekod Pergerakan Kad Inden kenderaan di JKN Perak mendapati buku rekod tersebut turut tidak disediakan dengan lengkap dan dikemas kini. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.38**  
**Maklumat Penggunaan Kenderaan Tidak Diisi**  
**Dengan Lengkap Dan Kemas Kini**

Bil.	Maklumat Yang Tidak Lengkap/ Dikemas Kini	Bil. Kenderaan	Tahun	
			2016	2017
1.	Nama Dan Tandatangan Pegawai Yang Menyerah Kad	4	X	X
2.	Nama Dan Tandatangan Pemandu	1	√	X
3.	Tarikh Dikembalikan	1	√	X
4.	Nama & Tandatangan Penerima Kad Yang Dikembalikan	5	X	X
5.	No. Resit	2	X	√

**Maklum balas:**

JKN Perak memaklumkan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden telah dikemas kini.

**4.3.2 Kawalan Terhadap Penggunaan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (KSBTTR)**

- a) Semakan Audit Dalam ke atas Jadual Pergerakan Pemandu di JKN Selangor mendapati KSBTTR bagi kenderaan bernombor pendaftaran WUS 6564 telah diambil oleh pemandu. Bagaimanapun, semakan Audit Dalam terhadap Rekod Pergerakan dan Penggunaan KSBTTR bagi kad berkenaan mendapati daftar tersebut tidak dikemas kini yang melibatkan 17 perjalanan dan bayaran tol sejumlah RM184.50.
- b) Semakan seterusnya terhadap Rekod Penggunaan Touch N Go bagi dua (2) buah kenderaan JKN Negeri Sembilan juga mendapati daftar tersebut tidak disediakan dengan lengkap dan dikemas kini bagi tempoh Januari 2016 hingga Mac 2017.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

- c) Semakan Audit Dalam di JKN Perak mendapati Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR bagi kenderaan bernombor pendaftaran AKG 207 juga tidak disediakan dengan lengkap dan dikemas kini.
- d) Semakan Audit Dalam selanjutnya di JKN Perak turut mendapati butiran di dalam Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR tidak diisi dengan lengkap dan dikemas kini. Ringkasannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 5.39**  
**Maklumat Penggunaan Kenderaan Di JKN Perak Tidak Diisi**  
**Dengan Lengkap Dan Kemas Kini**

Bil.	Maklumat Yang Tidak Lengkap/ Dikemas Kini	Bil. Kenderaan	Tahun	
			2016	2017
1.	Tarikh Kad Diambil	1	X	√
2.	No. Daftar Kenderaan	1	X	√
3.	Nama Dan Tanda Tangan Pemandu	3	X	X
4.	Perjalanan	3	X	X
5.	Bayaran Tol (RM)	3	X	X
6.	Baki (RM)	1	X	√
7.	Tarikh Dikembalikan	5	X	X
8.	Nama Dan Tanda Tangan Penerima Kad	5	X	X

**Maklum balas:**

- a) JKN Selangor  
Ambil maklum teguran audit berkenaan perkara ini.
- b) JKN Negeri Sembilan  
Akur dengan teguran dan telah memperbaiki kelemahan.
- c) JKN Perak  
Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR bagi semua kenderaan Jabatan telah dibuat penambahbaikan dan diisi dengan lengkap.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.4 Pengurusan Keselamatan Kenderaan****4.4.1 Kunci Kenderaan**

Lawatan fizikal yang dijalankan di JKN Selangor pada 25 April 2017 mendapati kunci pendua bagi kenderaan bernombor pendaftaran BNN 7956 tiada dalam simpanan Pegawai Kenderaan. Hasil temubual bersama pegawai JKN Selangor dimaklumkan bahawa kunci pendua tersebut disimpan oleh pemandu.

**Maklum balas**

JKN Selangor memaklumkan bahawa arahan telah diberikan kepada pemandu bagi memulangkan kunci pendua tersebut dan satu memo peringatan akan dikeluarkan kepada pemandu berkenaan perkara ini.

**4.4.2 Tempat Penyimpanan Kunci Utama Dan Pendua**

Pemeriksaan Audit Dalam mendapati tempat simpanan kunci utama, kunci pendua, Kad Inden Minyak dan KSBTTR adalah tidak selamat dan bersesuaian. Kunci dan kad tersebut hanya disimpan di dalam laci yang tidak berkunci oleh pegawai yang menguruskan kenderaan. Butiran seperti di gambar-gambar berikut:

**Gambar 5.26**

Kunci Utama Kenderaan Jabatan, Kad Inden Minyak dan KSBTTR Hanya Disimpan Dalam Laci Pegawai Yang Tidak Berkunci

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.27



Gambar 5.28



Kunci Pendua Kenderaan Jabatan Disimpan Dalam Beg Kecil  
Dan Ditempatkan Dalam Laci Pegawai Yang Tidak Berkunci

**Maklum balas:**

JKN Selangor mengambil maklum teguran audit berkenaan perkara ini dan telah mengenal pasti lokasi yang selamat bagi dijadikan simpanan set-set kunci Kenderaan Jabatan.

**4.4.3 Kehilangan Kunci Pendua**

Pemeriksaan Audit Dalam mendapati kunci pendua bagi kenderaan bernombor pendaftaran BJR 5411 tiada dalam simpanan. Audit Dalam dimaklumkan bahawa kunci tersebut telah hilang semasa penyerahan tugas oleh Pegawai Kenderaan sebelum ini.

**Maklum balas:**

JKN Selangor telah membuat Laporan polis.



**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Bagi memastikan pengurusan penggunaan Kenderaan Jabatan dilaksanakan dengan teratur dan cekap, adalah disyorkan supaya JKN mengambil langkah-langkah seperti berikut:

- 5.1 Pegawai Kenderaan serta semua wakil yang dilantik diberi latihan dan tunjuk ajar secukupnya bagi memastikan peranan serta tanggungjawab dalam menguruskan Kenderaan Jabatan dapat dilaksanakan dengan komited dan dedikasi;
- 5.2 Membuat penambahbaikan ke atas sistem e-Kenderaan agar setiap permohonan penggunaan Kenderaan Jabatan disokong dengan dokumen bagi tujuan pengesahan;
- 5.3 Pemantauan berkala serta pemeriksaan mengejut dijalankan mengikut peraturan yang ditetapkan;
- 5.4 Tindakan susulan perlu dibuat dengan segera bagi menyelesaikan isu saman tertunggak agar tidak menjejaskan imej Jabatan/Kementerian;
- 5.5 Buku Log kenderaan, Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak serta Daftar Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR diuruskan dengan lebih teratur bagi semua kenderaan dengan memastikan maklumat adalah lengkap dan dikemas kini bagi memudahkan semakan serta pemantauan dilaksanakan;
- 5.6 Memastikan pengiraan kadar penggunaan bahan api bulanan dibuat berdasarkan formula yang telah ditetapkan dalam peraturan agar analisa penggunaan bahan api bulanan dan tahunan dapat dilakukan; serta
- 5.7 Memo Bahagian Khidmat Pengurusan bil. KKM500-1/8/3 Jld 2 (90) bertarikh 11 Januari 2016 berkaitan Penggunaan Kenderaan Jabatan perlu dipanjangkan ke peringkat JKN agar Kenderaan Jabatan dapat digunakan dengan sebaiknya.

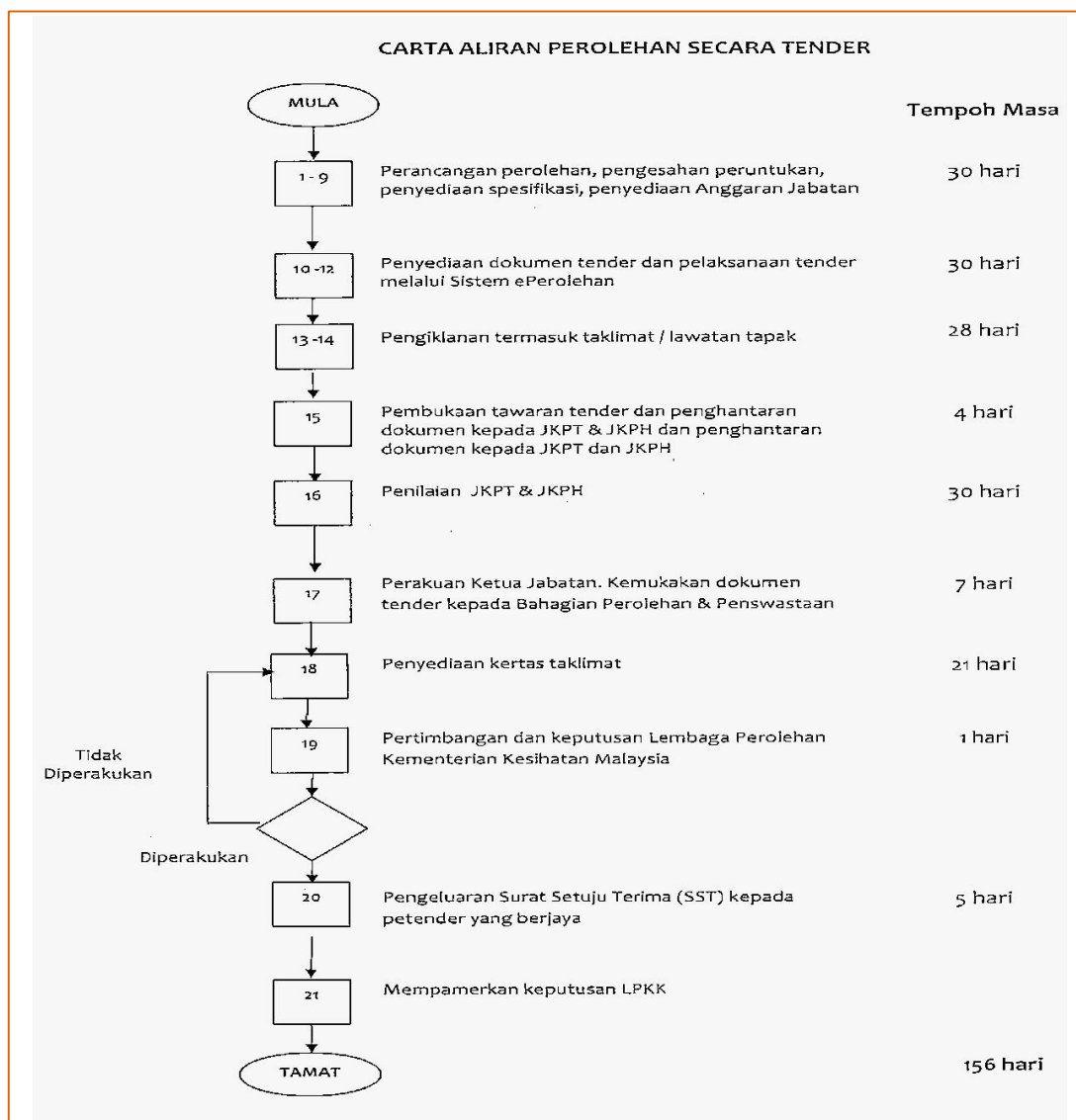
#### 4) KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PEROLEHAN BEKALAN DAN PERKHIDMATAN SECARA TENDER KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

##### 1. LATAR BELAKANG

- 1.1 Pada masa kini tatacara perolehan Kerajaan adalah terkandung dalam 1 Pekeliling Perbendaharaan (1PP) PK 2.1 - Kaedah Perolehan Kerajaan. Perolehan Kerajaan meliputi perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja yang dilaksanakan sama ada secara terus, sebut harga atau tender. Sumber utama peruntukan bagi perolehan adalah di bawah belanja mengurus. Selain itu, perolehan juga dibuat di bawah Perbelanjaan Pembangunan dan Dasar Baru/*One-Off*.
- 1.2 Perolehan bekalan dan perkhidmatan secara tender (selepas ini disebut sebagai perolehan secara tender) Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) diuruskan oleh Bahagian Perolehan dan Penswastaaan Ibu Pejabat KKM (BPPs IPKKM). Tender yang diuruskan oleh BPPs IPKKM terbahagi kepada lima (5) kategori item iaitu peralatan, kenderaan, farmaseutikal, perkhidmatan serta teknologi maklumat dan komunikasi (ICT). Pada tahun 2016 hingga Jun 2017, sebanyak 497 tender dengan Anggaran Harga Jabatan (AHJ) bernilai RM3.64 bilion telah diiklankan. Proses pengurusan perolehan secara tender di KKM adalah seperti **Carta 5.2**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Carta 5.2



\*Sumber: *Prosedur Operasi Standard Pengurusan Perolehan Kerajaan (Bekalan Dan Perkhidmatan)*

## 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan perolehan secara tender KKM telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan dan dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan.

### 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

- 3.1 Skop pengauditan merangkumi aspek pengurusan tender bagi tahun 2016 hingga Jun 2017 bermula dari perancangan, penyediaan dokumen tender sehingga kontrak ditandatangani. Pengauditan telah dijalankan di BPPs IPKKM dengan menyemak, mengkaji serta menganalisis data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan tender. Temu bual dan perbincangan juga diadakan dengan pegawai-pegawai yang terlibat dalam pengurusan tender. Selain itu, Pasukan Audit Dalam juga telah melawat Bahagian Amalan Perubatan IPKKM (Unit Akaun), Kolej Sains Kesihatan Bersekutu (KSKB) Sungai Buloh, Hospital Sungai Buloh, Selangor dan Hospital Kuala Lumpur (HKL) untuk mendapatkan maklumat berkenaan tender tertentu. Lawatan Pasukan Audit Dalam adalah seperti di **Jadual 5.40**.

**Jadual 5.40**  
**Lawatan Pasukan Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tarikh
1.	BPPs IPKKM	2 hingga 11 Ogos 2017
2.	Bahagian Amalan Perubatan IPKKM (Unit Akaun)	21 Ogos 2017
3.	KSKB Sungai Buloh, Selangor	22 hingga 24 Ogos 2017
4.	Hospital Sungai Buloh, Selangor	22 Ogos 2017
5.	Hospital Kuala Lumpur	24 Ogos 2017

- 3.2 Sebanyak 32 tender (6.44%) daripada 497 tender yang diiklankan dengan AHJ bernilai RM761.46 juta (20.92%) daripada AHJ keseluruhan tender bernilai RM3.64 bilion telah dipilih sebagai sampel pengauditan yang melibatkan perolehan bagi peralatan, farmaseutikal, perkhidmatan dan ICT. Sampel ini terdiri daripada 29 tender yang telah ditawarkan dan dikeluarkan Surat Setuju Terima (SST) dan tiga (3) tender yang dibatalkan.

## BAHAGIAN V

## PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan secara tender KKM adalah baik berdasarkan pensampelan yang disemak. Walau bagaimanapun, beberapa perkara telah ditemui semasa pengauditan dilaksanakan yang memerlukan perhatian dan tindakan seperti berikut:

- Peratusan pemarkahan kriteria digunakan oleh Jawatankuasa Penilaian Teknikal (JKPT) KSKB Sungai Buloh, Selangor tidak mengikut Garis Panduan Penilaian Tender Bagi Tender Bekalan dan Perkhidmatan [1 daripada 29 sampel tender yang ditawarkan (3.45%) bernilai RM3.49 juta];
- Tempoh proses penilaian teknikal dan penilaian harga melebihi tempoh ditetapkan [2 daripada 29 sampel tender (6.9%) bernilai RM86.82 juta]; dan
- Ciri – ciri keselamatan peti tawaran tender dan dokumen tender perlu ditambah baik.

## 4.1 Prestasi Perolehan Secara Tender KKM

4.1.1 Pada tahun 2016 hingga Jun 2017, sebanyak 497 tender dengan AHJ bernilai RM3.64 bilion telah diiklankan di mana 488 tender dengan AHJ bernilai RM3.52 bilion telah ditawarkan; dan sebanyak 494 Surat Setuju Terima (SST) melibatkan harga tawaran RM3.18 bilion telah dikeluarkan. Daripada 488 tender yang telah ditawarkan dengan nilai AHJ RM3.52 bilion, sebanyak 400 (81.97%) tender ada penjimatan bernilai RM338.75 juta. Manakala pada tempoh yang sama, sebanyak sembilan (9) tender dengan nilai AHJ RM126.95 juta telah dibatalkan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.41**.

**Jadual 5.41**  
**Prestasi Perolehan Secara Tender KKM Bagi Tahun 2016 Hingga Jun 2017**

Kategori	Tender Yang Diiklan		Tender Yang Ditawarkan				Penjimatan		Tender Yang Dibatalkan	
	Bil.	AHJ (RM)	Bil.	AHJ (RM)	Bil. SST	Harga Tawaran (RM)	Bil.	Nilai (RM)	Bil.	AHJ (RM)
Peralatan	63	148,939,351.30	63	148,939,351.30	63	131,589,078.17	42	17,350,273.13	0	0
ICT	41	466,905,150.95	39	438,281,980.55	39	373,583,781.84	30	64,698,198.71	2	28,623,170.40
Kenderaan	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Farmaseutikal	240	2,347,674,209.60	237	2,256,615,634.60	237	2,041,705,330.47	179	214,910,304.13	3	91,058,575.00
Perkhidmatan	153	678,036,753.89	149	671,471,869.89	155	629,676,421.30	149	41,795,448.59	4	7,266,729.20
<b>Jumlah</b>	<b>497</b>	<b>3,641,555,465.74</b>	<b>488</b>	<b>3,515,308,836.34</b>	<b>494</b>	<b>3,176,554,611.78</b>	<b>400</b>	<b>338,754,224.56</b>	<b>9</b>	<b>126,948,474.60</b>

Sumber: BPPs IPKKM

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

4.1.2 Tiga (3) sampel tender tersebut di perenggan 3.2 yang dibatalkan atas sebab - sebab sepertimana dinyatakan di **Jadual 5.42** telah mendapat kelulusan Pengerusi Lembaga Perolehan Kementerian Kesihatan (LPKK)/Mesyuarat LPKK selaras dengan 1PP PK 2.1 Perkara 8(v)(e).

**Jadual 5.42**  
**Sampel Tender Dibatalkan**

Bil.	Tajuk Tender	Anggaran Harga Jabatan (RM)	Tarikh Iklan/ Tarikh Tutup Iklan	Pembatalan Tender		
				Diluluskan Oleh	Bil. /Tarikh Mesyuarat	Catatan/Sebab Dibatalkan
1	Tawaran tender pembekalan <i>double 350ML primary blood collection pack with single integrated satellite bag</i>	6,611,527.00	17.03.2016/ 07.04.2016	i. Pengerusi LPKK 'B'  ii. LPKK 'B'	i. 24.05.2016  ii. Bil.13/ 16.06.2016	Kesilapan memuat naik ( <i>upload</i> ) dokumen spesifikasi teknikal di mana terdapat kesilapan pada jumlah yang diperlukan.
2	Tawaran tender pembekalan human papillomavirus vaccine (HPV)	68,227,500.00	14.10.2016/ 07.11.2016	LPKK 'A'	Bil.11/ 24.11.2016	Spesifikasi produk dikaji semula dengan kandungan setiap dos mesti mengandungi sekurang-kurangnya 20mcg HPV jenis 16 dan 20mcg jenis 18.
3	Tawaran tender perkhidmatan doktor udara bagi perkhidmatan kesihatan orang asli di Semenanjung Malaysia	27,600,000.00	11.01.2017/ 06.02.2017	LPKK 'A'	Bil.3/ 29.03.2017	Tiada petender yang layak disyorkan untuk dipertimbangkan.
<b>Jumlah</b>		<b>102,439,027.00</b>				

**Sumber:** Fail tender farmaseutikal dan perkhidmatan

Pada pendapat Audit Dalam, prestasi perolehan secara tender KKM adalah baik di mana terdapat penjimatan bernilai RM338.75 juta dan sampel tender yang dibatalkan telah diluluskan oleh Pengerusi LPKK/LPKK berkenaan.

## 4.2 Pengurusan Perolehan Secara Tender KKM

### 4.2.1 Pengurusan Perolehan Secara Tender KKM

- a) Peratusan Pemarkahan Kriteria Digunakan Oleh Jawatankuasa Penilaian Teknikal KSKB Sungai Buloh, Selangor Tidak Mengikut Garis Panduan Penilaian Tender Bagi Tender Bekalan dan Perkhidmatan

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Garis Panduan Penilaian Tender Bagi Tender Bekalan Dan Perkhidmatan yang dikeluarkan oleh BPPs IPKKM (Unit Dasar Perolehan) berkuatkuasa mulai 20 Disember 2010 telah menetapkan kriteria dan markah lulus bagi penilaian teknikal Tender Perkhidmatan Kawalan Keselamatan seperti di **Jadual 4** berikut:

**Jadual 5.43**  
**Garis Panduan Penilaian Teknikal Bagi Tender Perkhidmatan Kawalan Keselamatan**

Bil.	Kriteria	Peratusan (%)
i.	Kawasan Operasi	15
ii.	Insurans Perlindungan	15
iii.	Pensijilan ISO	10
iv.	Modal Berbayar	10
v.	Kelengkapan Peralatan Keselamatan	15
vi.	Kemudahan Pejabat	15
vii.	Prestasi/Pengalaman	20
<b>Jumlah</b>		<b>100</b>
<b>Markah Lulus</b>		<b>70</b>

*Sumber: Garis Panduan Tender*

Semakan Audit Dalam terhadap laporan Jawatankuasa Penilaian Teknikal (JKPT) KSKB Sungai Buloh, Selangor bagi tender Perkhidmatan Kawalan Keselamatan (Tanpa Senjata Api) KSKB Sungai Buloh mendapati JKPT tersebut tidak mematuhi Garis Panduan BPPs IPKKM (Unit Dasar Perolehan) yang berkuatkuasa di mana:

- i) Pemarkahan yang digunapakai oleh JKPT tersebut pada 8 Mac 2017 tidak mengikut Garis Panduan bagi item Kelengkapan Peralatan Keselamatan dan Kemudahan Pejabat;
- ii) Peningkatan peratusan markah sebanyak 5% daripada 15% menjadi 20% bagi kriteria: Kelengkapan Peralatan Keselamatan;
- iii) Pengurangan peratusan markah sebanyak 5% daripada 15% menjadi 10% bagi kriteria: Kemudahan Pejabat; dan

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

- iv) Peningkatan peratusan markah lulus sebanyak 15% daripada 70% menjadi 85%.

Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 5.44**.

**Jadual 5.44**  
**Garis Panduan Penilaian Teknikal Bagi Tender Perkhidmatan Kawalan Keselamatan**

Garis Panduan Penilaian Tender KKM			Laporan JKPT KSKB Sungai Buloh, Selangor		Perbezaan Peratusan (%)
Bil.	Kriteria	Peratusan (%)	Kriteria	Peratusan (%)	
i.	Kawasan Operasi	15	Kawasan Operasi	15	-
ii.	Insurans Perlindungan	15	Insurans Perlindungan / Perakuan	15	-
iii.	Pensijilan ISO	10	Pensijilan ISO	10	-
iv.	Modal Berbayar	10	Modal Berbayar	10	-
v.	<b>Kelengkapan Peralatan Keselamatan</b>	15	<b>Kelengkapan Peralatan Keselamatan</b>	20	+5
vi.	<b>Kemudahan Pejabat</b>	15	<b>Kemudahan Pejabat Infrastruktur</b>	10	-5
vii.	Prestasi / Pengalaman	20	Prestasi / Pengalaman	20	-
<b>Jumlah</b>		<b>100</b>	<b>Jumlah</b>	<b>100</b>	
<b>Markah Lulus</b>		<b>70</b>	<b>Markah Lulus</b>	<b>85</b>	<b>+15</b>

**Sumber:** Garis Panduan Tender dan Laporan JKPT KSKB Sungai Buloh, Selangor pada 8 Mac 2017

Mengikut laporan JKPT KSKB Sungai Buloh, Selangor, sebanyak 44 petender mendapat markah lulus 70% atau lebih (70-84%) dan 15 petender mendapat markah lulus 85% atau lebih. Kesemua 59 petender ini telah dibawa ke LPKK 'B' di mana petender 63/111 (Knight Security Services Sdn. Bhd) telah berjaya dipilih oleh LPKK 'B' dengan harga tawaran bernilai RM3.49 juta dalam mesyuarat bil. 6/2017 pada 21 Mac 2017.

**Maklum balas:**

Bahagian Perolehan dan Penswastaaan (BPPs) berpandangan PTJ boleh membuat pindaan berdasarkan kepada surat edaran rujukan KKM(S)-57/T4/30Jld.42(10) bertarikh 11 Jun 2015 di mana Prosedur Standard



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

(*Standard Operating Procedure*) yang dikeluarkan tidak mensyaratkan perlu merujuk kepada BPPs untuk pertimbangan bagi sebarang pindaan kepada peratusan pemarkahan yang digunakan samada kriteria ataupun markah lulus. Sebagai penambahbaikan kepada perkara tersebut dan selaras dengan 1PP/PK 4.3 dan 1PP/PK1.2 yang baru, BPPs telah mengadakan sesi *engagement* dengan semua JKN dan Institusi KKM pada 12 Oktober 2017 bagi memaklumkan pindaan. Prosedur Standard (*Standard Operating Procedure*) Pengurusan Perolehan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan di KKM yang baru (termasuk sebarang pindaan berkaitan penilaian hendaklah dirujuk kepada BPPs untuk pertimbangan).

**Pada pendapat Audit Dalam, sebarang pindaan peratusan pemarkahan yang digunakan sama ada dari segi penilaian kriteria ataupun markah lulus hendaklah dirujuk kepada BPPs IPKKM untuk pertimbangan selaras tujuan garis panduan ini diwujudkan bagi tujuan penilaian tender dengan sempurna dan seragam.**

#### 4.2.2 Tempoh Proses Penilaian Teknikal Dan Penilaian Harga

Mengikut 1PP PK 2.1 Perkara 8 (xvii)(a)(2)(i) dan (ii) serta Prosedur Operasi Standard Pengurusan Perolehan Kerajaan BPPs IPKKM (SOP), proses penilaian teknikal dan harga hendaklah disiapkan dan dilaksanakan secara bermesyuarat tidak melebihi tempoh tiga puluh (30) hari daripada tarikh dokumen petender dikemukakan kepada JKPT dan Jawatankuasa Penilaian Harga (JKPH). Semakan Audit Dalam mendapati mesyuarat bagi perolehan farmaseutikal sepertimana di **Jadual 5.45**, lewat dilaksanakan iaitu, 112 hari bagi mesyuarat JKPT dan 119 hari bagi mesyuarat JKPH.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.45  
Proses Penilaian Teknikal Dan Penilaian Harga Melebihi Tempoh Ditetapkan

Bil.	Tajuk Tender	Tarikh Dokumen Petender Dikemukakan (Bilik Tender) (a)	Mesyuarat Penilaian Teknikal Dan Penilaian Harga				
			Tarikh Sepatutnya (30 hari dari tarikh dokumen dikemukakan) (b)	Tarikh Penilaian Teknikal oleh JKPT (c)	Tempoh Kelewatan JKPT (Hari) (d) = (c) – (b)	Tarikh Penilaian Harga oleh JKPH (e)	Tempoh Kelewatan JKPH (Hari) (f) = (e) – (b)
1.	Enoxaparin Sodium secara pakej : a. Enoxaparin Sodium 40 mg Injection b. Enoxaparin Sodium 60 mg Injection Nilai Kontrak : <b>RM41,775,150.00</b>	06.04.2016	06.05.2016	26.08.2016	112	02.09.2016	119
2.	Trastuzumab 440 mg Injection Nilai Kontrak : <b>RM45,041,000.00</b>	06.04.2016	06.05.2016	26.08.2016	112	02.09.2016	119
<b>Jumlah</b>	<b>2 Tender / RM86,816,150.00</b>						

**Sumber :** Fail Perolehan Tender Farmaseutikal di BPPs, IPKKM

**Maklum balas:**

Merujuk kepada maklumbalas daripada Bahagian Perkhidmatan Farmasi (BPF), SOP yang ditetapkan tidak dapat dicapai kerana kekangan sumber manusia. Langkah penambahbaikan telah diambil oleh BPF dan didapati pencapaian terkini sehingga Ogos 2017, 100% Penilaian Teknikal dan Harga dapat dilaksanakan dalam tempoh 30 hari.

Bahagian Perolehan dan Penswastaaan (BPPs) telah mengeluarkan Surat Peringatan kepada BPF (Surat Ruj: (29)KKM-57/T4/145 Jilid.25 bertarikh 28 September 2016 supaya dapat mengemukakan laporan penilaian teknikal dan harga dengan segera dan menyediakan perancangan perolehan yang sewajarnya agar tidak menjejaskan proses perolehan tender ubat yang dikhuatiri akan menjejaskan bekalan ubat kepada hospital dan fasiliti kesihatan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Tempoh masa mesyuarat penilaian JKPT dan JKPH yang ditetapkan dalam SOP hendaklah dipatuhi supaya tidak menjejaskan penyampaian perkhidmatan KKM.

#### 4.3 Ciri-ciri Keselamatan Peti Tawaran Tender Dan Dokumen Tender

1PP PK 2.1 Perkara 8 (xi)(a)(viii) menetapkan Urusetia Tender bertanggungjawab menguruskan semua urusan tender dari mula sehingga proses tender selesai termasuk menjaga keselamatan peti tender dan dokumen tender. Lawatan Pasukan Audit Dalam mendapati:

4.3.1 BPPs IPKKM mempunyai 14 peti tawaran tender yang diletakkan dalam ruang di luar kaunter Bilik Tender di mana lima (5) daripada peti tawaran tersebut dilekatkan di bahagian dinding ruang di luar kaunter Bilik Tender manakala baki sembilan (9)-tidak dilekatkan di dinding seperti **Gambar 5.29 dan 5.30**. Ruang di luar kaunter Bilik Tender hanya boleh diakses oleh pegawai IPKKM dan pelawat yang mempunyai kad akses keselamatan KKM.

**Gambar 5.29**



Peti Tawaran Tender Dilekatkan Pada Dinding  
**Lokasi** : Ruang Di Luar Kaunter Bilik Tender,  
BPPs IPKKM

**Tarikh**:11 Ogos 2017

**Gambar 5.30**



Peti Tawaran Tender Tidak Dilekatkan Pada Dinding

**Lokasi** : Ruang Di Luar Kaunter Bilik Tender,  
BPPs IPKKM

**Tarikh**:11 Ogos 2017

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

4.3.2 Dua (14.29%) daripada 14 peti tawaran tersebut rosak di mana penutup ruang untuk memasukkan dokumen telah tertanggal dan ruang tempat kunci dipasang telah rosak seperti **Gambar 5.31** hingga **5.33**.

**Gambar 5.31**



Peti Tawaran Tender Dilekatkan Pada Dinding  
**Lokasi** : Ruang Di Luar Kaunter Bilik Tender,  
BPPs IPKKM  
**Tarikh**:11 Ogos 2017

**Gambar 5.32**



Peti Tawaran Tender Tidak Dilekatkan Pada Dinding  
**Lokasi** : Ruang Di Luar Kaunter Bilik Tender,  
BPPs IPKKM  
**Tarikh**:11 Ogos 2017

**Gambar 5.33**



Peti Tawaran Tender Rosak  
**Lokasi**: Ruang Di Luar Kaunter Bilik Tender,  
BPPs IPKKM  
**Tarikh**: 11 Ogos 2017

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Maklum balas:**

Bahagian Perolehan dan Penswastaaan pernah mengemukakan cadangan untuk menaiktaraf peti tender. Walau bagaimanapun, cadangan tersebut tidak diluluskan melalui minit bertarikh 19 Oktober 2015 selaras dengan pekeliling perbelanjaan berhemah. Bahagian ini akan mengemukakan semula cadangan penambahbaikan ini berdasarkan pandangan pihak Audit.

- 4.3.3 Dokumen tender, sebelum tawaran dibuka diletakkan dalam Bilik Tender, ketika proses penilaian/pemilihan dokumen diletakkan di Bilik Ketua Penolong Setiausaha Gred M48 dan selepas proses penilaian/pemilihan selesai, dokumen akan diletakkan di persekitaran ruang kerja pegawai di BPPs IPKMM (Aras 7) seperti **Gambar 5.34 hingga 5.39**.

**Gambar 5.34****Gambar 5.35**

Dokumen Tender (Sebelum Dibuka)  
**Lokasi:** Bilik Tender, BPPs IPKMM  
**Tarikh:** 20 September 2017

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.36



Gambar 5.37



Dokumen Tender (Dalam Proses Penilaian/Pemilihan)  
Lokasi: Bilik Ketua Penolong Setiausaha Gred M48 di BPPs, IPKMM (Aras 7)  
Tarikh: 20 September 2017

Gambar 5.38



Gambar 5.39



Dokumen Tender (Selepas Proses Penilaian/Pemilihan)  
Lokasi: Persekitaran Ruang Kerja Pegawai di BPPs, IPKMM (Aras 7)  
Tarikh: 20 September 2017

Keadaan ini berlaku disebabkan ruang penyimpanan di BPPs IPKMM (Aras 7) yang terhad.

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****Maklum balas:**

Dokumen-dokumen tender yang diproses akan dimasukkan ke dalam kotak bagi tujuan keselamatan dokumen sebelum dikemukakan kepada Jawatankuasa Penilaian.

**Pada pendapat Audit Dalam, ciri-ciri keselamatan peti tawaran tender dan dokumen tender di BPPs IPKKM perlu ditambah baik di mana peti tawaran tender yang rosak perlu diganti dan dokumen tender disimpan dalam ruang penyimpanan yang lebih selamat.**

**5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan secara tender KKM adalah baik. Bagi memantapkan pengurusan perolehan secara tender, tindakan seperti berikut perlu diambil:

- 5.1 Tender hendaklah diurus mengikut 1PP PK 2.1 Kaedah Perolehan Kerajaan, Perkara 8 - Tender, Garis Panduan yang sedang berkuatkuasa dan Arahan Perbendaharaan 196 (Peti Tawaran).

## 5) KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PROJEK NAIKTARAF, UBAHSUAI DAN PEMBAIKAN DI BAWAH PERUNTUKAN PEMBANGUNAN BP00600, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### 1. LATAR BELAKANG

Peruntukan Pembangunan bagi Butiran Projek BP00600 merupakan peruntukan khas untuk projek naiktaraf, ubahsuai dan pembaikan klinik dan hospital Kerajaan (selepas ini disebut projek) untuk menjamin keselesaan dan perkhidmatan yang baik kepada pesakit. Projek yang dilaksanakan hendaklah tidak mengubah fungsi asal bangunan atau kemudahan dan meliputi hanya bangunan klinik dan hospital sedia ada. Projek yang dicadangkan oleh Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) akan diluluskan oleh Bahagian Pembangunan Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) terlebih dahulu sebelum waran dikeluarkan kepada JKN. JKN pula akan mengagihkan waran peruntukan kecil (sub waran) kepada Pusat Tanggungjawab (PTJ) yang berkenaan iaitu hospital, Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) dan Jabatan Kerja Raya (JKR) Negeri/Daerah untuk melaksanakan projek.

Pada tahun 2015 hingga Disember 2016 peruntukan sejumlah RM312.41 juta telah diluluskan di mana RM304.75 juta (97.55%) telah dibelanjakan. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM60.98 juta diagihkan kepada 3 JKN, iaitu JKN Perak, JKN Pahang dan JKN Melaka di mana sejumlah RM60.39 juta (99.03%) telah dibelanjakan.

Kaedah perolehan bagi projek ini adalah melalui pembelian terus, lantikan terus dengan syarikat konsensi bagi kerja *Reimbursable Work* (RW) dan sebut harga serta diuruskan oleh agensi pelaksana iaitu pihak JKN, hospital, PKD dan JKR Negeri/Daerah.

### 2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan sama ada projek telah diurus dengan cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan meliputi perancangan, pelaksanaan dan pemantauan projek dilaksanakan pada tahun 2015 hingga Disember 2016. Pemilihan sampel melibatkan 62 (6.41%) daripada 967 projek bernilai RM8.37 juta (13.83%) daripada RM60.51 juta yang dilaksanakan di 3 JKN mendapati 37 daripada 62 projek (59.68%) bernilai RM6.30 juta (75.27%) adalah projek berteguran seperti **Jadual 5.46**.

**Jadual 5.46**  
Sampel Pengauditan

Bil.	JKN	Projek Dilaksana Pada Tahun 2015 Hingga 2016		Sampel Pengauditan				Projek Berteguran			
		Bil. Projek	Kos Projek (RM Juta)	Bil. Projek	(%)	Kos Projek (RM Juta)	(%)	Bil. Projek	(%)	Kos Projek (RM Juta)	(%)
1.	JKN Perak	537	30.28	28	5.21	4.75	15.69	28	100	4.75	100
2.	JKN Pahang	296	22.84	21	7.09	2.05	8.98	6	28.57	1.06	51.71
3.	JKN Melaka	134	7.39	13	9.70	1.57	21.24	3	23.08	0.49	31.21
<b>Jumlah</b>		<b>967</b>	<b>60.51</b>	<b>62</b>	<b>6.41</b>	<b>8.37</b>	<b>13.83</b>	<b>37</b>	<b>59.68</b>	<b>6.30</b>	<b>75.27</b>

Pengauditan dijalankan dengan menyemak dokumen, laporan dan fail serta menganalisis data berkaitan pengurusan projek. Selain, itu temu bual dan perbincangan juga dijalankan dengan pegawai dan kakitangan yang terlibat dalam pengurusan projek. Lawatan Audit Dalam telah diadakan ke Pusat Tanggungjawab (PTJ) seperti di **Jadual 5.47** berikut:

**Jadual 5.47**  
Lawatan Audit Dalam

Bil.	Jabatan Kesihatan Negeri	Tarikh
1.	JKN Perak	3 hingga 7 April 2017
2.	JKN Pahang	10 hingga 14 April 2017
3.	JKN Melaka	25 hingga 28 April 2017

#### 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

Secara keseluruhannya, pengurusan projek boleh adalah memuaskan. Beberapa perkara telah ditemui semasa pengauditan dijalankan terhadap pengurusan projek seperti berikut:

- Inden kerja tidak digunakan untuk perolehan kerja;
- *Liquidated And Ascertained Damages* (LAD) tidak dikenakan kepada kontraktor;
- Kerja tidak dilaksana/peralatan tidak dibekal dan dipasang;
- Kerja tidak mengikut spesifikasi; dan
- Kerja tidak berkualiti

##### 4.1 Pengurusan Perolehan Dan Kontrak

###### 4.1.1 Inden Kerja Tidak Digunakan Untuk Perolehan Kerja

Menurut 1PP – PK 2.1 Perkara 7(xiii)(c)(1), pesanan kerajaan/inden kerja hendaklah dikeluarkan dengan segera kepada pembuat/pembekal/kontraktor yang berjaya setelah menerima keputusan Jawatankuasa Sebut Harga.

Semakan Audit Dalam mendapati JKN Perak tidak menggunakan Inden Kerja (J.K.R. 58-Pin. 3/2008) bagi semua 28 sampel perolehan kerja bernilai RM4.75 juta sebaliknya menggunakan Pesanan Kerajaan bagi perolehan kerja tersebut.

###### **Maklum balas:**

JKN Perak telah mengeluarkan surat arahan kepada semua PTJ bertarikh 9 Jun 2017 untuk menggunakan inden kerja bagi perolehan kerja.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)4.1.2 *Liquidated And Ascertained Damages (LAD) Tidak Dikenakan Kepada Kontraktor*

Mengikut terma dan syarat dalam Surat Tawaran Setuju Terima (SST), denda pada kadar RM23.17 hingga RM34.10 sehari akan dikenakan bagi tempoh kerja yang tidak dapat disiapkan sekiranya lanjutan masa tidak diluluskan.

Semakan Audit Dalam mendapati LAD/denda tidak dikenakan kepada kontraktor bagi 3 projek yang dilaksanakan di JKN Perak walaupun gagal menyiapkan kerja dalam tempoh ditetapkan dan tiada kelulusan lanjutan masa. Tempoh kelewatan ini adalah antara 22 hingga 44 hari melibatkan LAD berjumlah RM2,404.81 seperti di **Jadual 5.48**. Setakat pengauditan pada 7 April 2017, tiada dokumen kelulusan tempoh lanjutan masa dikemukakan untuk semakan Audit Dalam.

**Jadual 5.48**  
**LAD Tidak Dikenakan Kepada Kontraktor**

Bil.	Projek	Tempoh Siap Kerja Dalam SST	Tarikh Siap Kerja	Tempoh Lanjutan Masa Tanpa Kelulusan	Bil. Hari Lewat	Kadar LAD sehari (RM)	Jumlah LAD (RM)
1.	Kerja-kerja ubahsuai, pembaikan naik taraf Klinik Kesihatan Sungai Kerang Nilai : RM194,900.00	01.08.2016 - 05.09.2016	27.09.2016	05.09.2016 – 27.09.2016	(22)	34.10	750.20
2.	Kerja-kerja naik taraf dan ubahsuai Klinik Desa Padang Gajah dan lain-lain kerja yang berkaitan Nilai : RM139,643.18	18.04.2016 - 20.06.2016	03.08.2016	20.06.2016 – 03.08.2016	(44)	24.44	1,075.36
3.	Kerja-kerja naik taraf dan ubahsuai Klinik Desa Temerlok dan lain-lain kerja berkaitan Nilai : RM132,404.25	18.04.2016 – 06.06.2016	09.08.2016	02.07.2016 – 09.08.2016	(25)	23.17	579.25
<b>JUMLAH</b>							<b>2,404.81</b>

Sumber : Fail Sebut Harga Di JKN Negeri Perak

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Maklum balas**

LAD telah dijelaskan sepenuhnya oleh kontraktor selepas teguran Audit Dalam.

**4.2 Pelaksanaan Dan Pemantauan Projek****4.2.1 Kerja Tidak Dilaksana/Peralatan Tidak Dibekal Dan Dipasang**

Lawatan Audit Dalam ke tapak projek di JKN Perak, JKN Pahang dan JKN Melaka mendapati 13 butiran kerja bernilai RM17,310 tidak dilaksana/peralatan tidak dibekal dan dipasang seperti yang ditetapkan dalam *Bill of Quantities* (BQ) melibatkan 10 projek. Bagaimanapun, tindakan telah diambil selepas teguran Audit Dalam. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.49 hingga 5.52 dan Gambar 5.40 hingga 5.45**.

**Jadual 5.49**  
**Ringkasan Kerja Tidak Dilaksana/Peralatan Tidak Dibekal Dan Dipasang**

JKN	Bil. Projek	Tidak Dilaksana / Dipasang		Telah Diambil Tindakan	
		Bil. Butiran	Amaun (RM)	Bil. Butiran	Amaun (RM)
JKN Perak	5	6	7,330.00	6	7,330.00
JKN Pahang	3	5	6,380.00	5	6,380.00
JKN Melaka	2	2	3,600.00	2	3,600.00
<b>JUMLAH</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	<b>17,310.00</b>	<b>13</b>	<b>17,310.00</b>

**Jadual 5.50**  
**Kerja Tidak Dilaksana/Dibekal Dan Dipasang di JKN Perak**

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklumbalas
1.	Kerja-kkerja Naik taraf Dan Ubahsuai Klinik Desa Temerlok Dan Lain-lain Kerja	19.0 Membekal dan memasang <i>curtain railing</i> , lengkap dengan peralatan pemasangan dan dipasang di dua (2) bilik pemeriksaan.	300.00	<i>Curtain railing</i> tidak dibekal di 2 bilik pemeriksaan. Rujuk <b>Gambar 5.40</b> .	Tindakan telah ambil.
2.	Kerja-kkerja Pembaikan di Klinik Kesihatan Sungai Kerang	10.1 Membaiki dan mengganti kerosakan lampu kawasan di padang permainan.	500.00	Kerosakan lampu tidak dibaiki dan diganti di padang permainan. Rujuk <b>5.41</b> .	Tindakan telah ambil.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklumbalas
3.	Kerja-kerja Naik Taraf Dan Ubahsuai Klinik Desa Padang Gajah dan Lain-lain Kerja Yang Berkaitan.	21.0 Kerja-kerja membekal kabinet gantung di setiap bilik. ii. Bilik dapur dan penyusuan (2 x RM1,200 = RM2,400)	1,200.00	Kerja membekal kabinet gantung di Bilik Penyusuan tidak dilaksanakan.	Tindakan telah ambil.
		17.0 Membekal dan memasang <i>curtain railing</i> dan lengkap dengan peralatan pemasangan serta lain-lain kelengkapan yang berkaitan dipasang di dua (2) bilik pemeriksaan.	530.00	<i>Curtain railing</i> tidak dibekal di dua (2) bilik pemeriksaan. Rujuk <b>Gambar 5.42.</b>	Tindakan telah ambil.
4.	Kerja-kerja Naik Taraf Ruang Pejabat PKD Muallim Di Tingkat Bawah Klinik Kesihatan Slim River.	5.13 Menyediakan gambarajah sambungan ke semua pendawaian rangkaian yang melibatkan dari Rak Bilik Server ke rak-rak yang berkaitan.	800.00	Tiada gambarajah rangkaian sambungan ke semua pendawaian rangkaian. Rujuk	Tindakan telah ambil.
5.	Kerja-kerja naik taraf dan pembaikan bangunan klinik dan kuarters di Klinik Desa Parit Jawa.	v. Pembersihan tapak kerja dari sisa binaan dan sampah sarap mengikut arahan	4,000.00 (termasuk kerja awalan lain)	Sisa binaan dan sampah sarap tidak dibersihkan. Rujuk <b>Gambar 5.43.</b>	Tindakan telah ambil.
<b>JUMLAH</b>		<b>5 PROJEK</b>	<b>6 BUTIRAN KERJA DI BQ</b>	<b>7,330.00</b>	

**Gambar 5.40**  
Lokasi: Klinik Desa Temerlok



**Gambar sebelum:** *Curtain railing* untuk screen coach tidak dibekal. Tarikh lawatan pada 05.04.2017



**Gambar selepas:** Tindakan telah diambil pada 11.04.2017

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.41**  
Lokasi: Klinik Kesihatan Sungai Kerang



**Gambar sebelum:** Kerosakan lampu tidak dibaiki dan diganti. Tarikh lawatan pada 04.04.2017.



**Gambar selepas:** Tindakan telah diambil pada 11.04.2017.

**Gambar 5.42**  
Lokasi: Klinik Desa Padang Gajah



**Gambar sebelum:** *Curtain railing* untuk *screen coach* tidak dibekal di dua (2) bilik pemeriksaan. Tarikh lawatan pada 04.04.2017.



**Gambar selepas:** Tindakan telah diambil pada 15.04.2017.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.43**  
Lokasi: Klinik Desa Parit Jawa



**Gambar sebelum:** Sisa binaan dan sampah sarap tidak dibersihkan. Tarikh lawatan pada 05.04.2017.



**Gambar selepas:** Tindakan telah diambil pada 15.04.2017.

**Jadual 5.51**  
Kerja Yang Tidak Dilaksana/Dibekal Dan Dipasang Di JKN Pahang

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit	Maklum Balas
1.	Kerja-kerja penggantian keseluruhan struktur bumbung dan atap serta kerja-kerja berkaitan di Bangunan Klinik Kesihatan Lepar Utara 4.	Kerja membina dan membekal 'kabinet kayu' kaunter	1,500.00	Diganti dengan kaunter sample urin.	Kabinet kaunter kayu tidak dibina kerana telah digantikan dengan kerja membina kaunter bagi sample urin makmal yang berharga RM3,000. Lebihan kos adalah ditanggung oleh pihak kontraktor.
2.	Kerja-kerja membaiki bangunan klinik dan kuarters di Klinik Desa Paloh Hinai, Pekan.	Membekal dan memasang kipas siling (6 unit bernilai RM1,800)	1,200.00	4 unit kipas siling tidak dibekal.	Kontraktor telah bersetuju memasang 4 unit kipas siling.
3.	Kerja pembaikan dan menaiktaraf bangunan serta kerja-kerja berkaitan di KD Keratong 8, Rompin, Pahang	Kerja membina sinki seramik termasuk paip air berserta air pencuci tangan (2 unit) dan membekal cermin muka serta dilekatkan ke dinding.	1,680.00	Sinki tidak dibina (RM1,050), Cermin muka tidak dibekal (RM630).	Tiada kerja pemasangan sinki di tapak sebab kekangan ruang yang ada dan telah mendapat kelulusan daripada Jawatankuasa Pemilih.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit	Maklum Balas
		Menyedia dan menyapu dua lapisan cat garisan jalan di tempat letak kenderaan.	530.00	Tidak laksana kerja mengecat garisan jalan ditempat letak kereta	Tindakan telah diambil.
		Kerja membekal dan memasang pintu panel kayu keras (6 unit bernilai RM8,820)	1,470.00	1 unit pintu panel kayu keras tidak dibekal.	Tindakan telah diambil.
<b>JUMLAH</b>	<b>3 PROJEK</b>	<b>5 BUTIRAN KERJA DI BQ</b>	<b>6,380.00</b>		

Jadual 5.52  
Kerja Yang Tidak Dilaksana/Dibekal Dan Dipasang Di JKN Melaka

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklum Balas
1.	Kerja Pembaikan Bangunan Kuarters Dan Lain-Lain Kemudahan Serta Kerja Berkaitan Di Kwarters Klinik Kesihatan Sungai Rambai.	2f.3.1.2 Membekal dan memasang pintu kayu keras diketam satu daun di 2 unit kuarters (Rumah No. 1153-2 dan 1153-3).	600.00	Tidak membekal dan memasang pintu kayu keras diketam satu daun. Pintu sedia ada tidak diganti. Rujuk <b>Gambar 5.44.</b>	Tindakan telah diambil pada 26.07.2017.
2.	Kerja Penggantian Penutup Bumbung Lama Jenis Asbestos Di Blok Jabatan Pesakit Luar, Klinik Kesihatan Machap Baru.	3.1.1.1 Pembersihan kawasan ( <i>housekeeping</i> ) dan sisa untuk kawasan luar dan dalam bangunan dan sisa binaan ke tempat pembuangan kontraktor.	3,000.00	Pembersihan kawasan tidak dilakukan bagi atap genting. Rujuk <b>Gambar 5.45.</b>	Tindakan telah diambil pada 16.05.2017.
<b>JUMLAH</b>	<b>2 PROJEK</b>	<b>2 BUTIRAN KERJA DI BQ</b>	<b>3,600.00</b>		



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.44**  
Lokasi: Kuarters Klinik Kesihatan Sungai Rambai



**Gambar Sebelum:** Contoh pintu sedia ada tidak diganti . Tarikh lawatan pada 26.04.2017.



**Gambar Selepas:** Tindakan telah diambil pada 26.07.2017.

**Gambar 5.45**  
Lokasi: Klinik Kesihatan Machap Baru



**Gambar Sebelum:** Contoh kawasan luar bangunan yang tidak dibersihkan, Tarikh Lawatan pada 26.04.2017.



**Gambar Selepas:** Tindakan telah diambil pada 16.05.2017

**Maklum balas**

Kerja telah dilaksana/peralatan telah dibekal dan dipasang selepas teguran Audit Dalam.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.2.2 Kerja Tidak Mengikut Spesifikasi

Lawatan Audit Dalam ke tapak projek di JKN Perak, JKN Pahang dan JKN Melaka mendapati 17 butiran kerja bernilai RM103,960 melibatkan 10 projek tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan di dalam BQ. Perkara ini berlaku disebabkan kelemahan pemantauan kerja kontraktor di peringkat agensi pelaksana. Bagaimanapun tindakan telah diambil selepas teguran Audit Dalam. Butiran lanjut seperti **Jadual 5.53 hingga 5.56 dan Gambar 5.46 hingga 5.50**.

Jadual 5.53  
Ringkasan Kerja Tidak Mengikut Spesifikasi

JKN	Bil. Projek	Tidak Mengikut Spesifikasi		Telah Diambil Tindakan	
		Bil. Butiran	Amaun (RM)	Bil. Butiran	Amaun (RM)
JKN Perak	4	5	48,500.00	5	48,500.00
JKN Pahang	5	11	43,060.00	11	43,060.00
JKN Melaka	1	1	12,400.00	1	0
<b>JUMLAH</b>	<b>10</b>	<b>17</b>	<b>103,960.00</b>	<b>17</b>	<b>103,960.00</b>

Jadual 5.54  
Kerja Yang Tidak Mengikut Spesifikasi Di JKN Perak

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklumbalas
1.	Kerja naik taraf dan ubahsuai di Klinik Kesihatan Lekir	2.2.4 Kerja-kerja menyediakan <i>concrete table top</i> dengan kemasan jubin, <i>drawer</i> berkunci 3 tingkat, sebanyak 2 unit, <i>drawer</i> tengah berkunci 100mm (t) 2 unit	2,543.00	2 unit <i>drawer</i> berkunci 3 tingkat, dan 2 unit <i>drawer</i> tengah berkunci 100mm (t) tidak dibuat. Rujuk <b>Gambar 5.46</b> .	Tindakan telah diambil pada 11.04.2017
2.	Kerja-kerja Pembaikan di Klinik Kesihatan Sungai Kerang	6.1 Kerja-kerja dataran kejut untuk parking kereta dan kenderaan OKU (Padang Permainan)	26,250.00	Kerja-kerja dataran kejut dibuat tetapi parking kenderaan OKU tidak dilabel. Rujuk <b>Gambar 5.47</b> .	Telah diambil tindakan pada 11.04.2017
		9.1 Membina tempat pembuangan sampah	2,007.00	Tempat pembuangan sampah dibina	Telah diambil tindakan

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklumbalas
		berlantai konkrit dan tiga dinding sahaja.		tanpa tiga dinding. Rujuk <b>Gambar 5.48.</b>	pada 11.04.2017
3.	Kerja Ubahsuai Dan Naik taraf Rumah Kedai Untuk Dijadikan Klinik Kesehatan Bijih Timah	9.1 Membina pintu kabinet table top dan kabinet gantung kemasan <i>melamine</i> berbingkai aluminium	5,600.00	Kabinet table top dan kabinet gantung tidak berbingkai aluminium. Rujuk <b>Gambar 5.49.</b>	Tindakan telah diambil.
4.	Kerja-kerja pembaikan cerun dan struktur tanah berhampiran Bangunan Kecemasan Hospital Alor Gajah	2.2 Kerja-kerja menebang hutan hujan sedia ada bergaris pusat 2.3M termasuk mengorek dan membuang akar serta kerja lain-lain berkaitan	12,100.00	Pokok kayu yang telah ditebang tidak dibuang ke tempat yang diluluskan oleh pihak berkuasa tempatan. Rujuk <b>Gambar 5.50.</b>	Telah diambil tindakan pada 07.06.2017.
<b>JUMLAH</b>	<b>4 PROJEK</b>	<b>5 BUTIRAN KERJA DI BQ</b>	<b>48,500.00</b>		

**Gambar 5.46**  
Lokasi: Klinik Kesehatan Lekir



**Gambar Sebelum** : 2 Drawer berkunci 3 tingkat diganti dengan kabinet 2 tingkat 4 pintu dan 2 drawer tengah tidak dibekal.



**Gambar Selepas** : Perubahan spesifikasi kerja telah diluluskan. Tindakan telah diambil pada 11.04.2017

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.47**  
Lokasi: Klinik Kesihatan Sungai Kerang



**Gambar Sebelum:** Contoh parking kenderaan OKU tidak dilabel. Tarikh lawatan pada 04.04.2017



**Gambar Selepas:** Telah diambil tindakan pada 11.04.2017.

**Gambar 5.48**  
Lokasi: Klinik Kesihatan Sungai Kerang



**Gambar Sebelum :** Tempat pembuangan sampah dibina tanpa tiga dinding. Tarikh lawatan pada 04.04.2017



**Gambar Selepas :** Telah diambil tindakan pada 11.04.2017

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**

**Gambar 5.49**  
**Lokasi: Klinik Kesihatan Bijih Timah**



**Gambar Sebelum :** Contoh kabinet table top dan kabinet gantung yang dibekal tidak berbingkai aluminium Tarikh lawatan: 04.04.2017



**Gambar Selepas:** Tindakan telah diambil.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.50**  
Lokasi: Hospital Batu Gajah



**Gambar Sebelum :** Contoh sisa pokok kayu yang ditebang tidak dibuang dan dibersihkan  
Tarikh lawatan pada 04.04.2017



**Gambar Selepas:** Telah diambil tindakan pada 07.06.2017.

**Jadual 5.55**  
Kerja Yang Tidak Mengikut Spesifikasi Di JKN Pahang

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit	Maklum Balas
1.	Kerja-kerja penggantian keseluruhan struktur bumbung dan atap serta kerja-kerja berkaitan di Bangunan Klinik Kesihatan Lepar Utara 4	Membekal dan memasang 10 pintu cembung beserta 'door closer'	2,500.00	10 <i>door closer</i> tidak dibekal.	Tindakan telah diambil.
		Membekal dan memasang ' <i>railing cubical track</i> ' berserta langsir di Bilik Rawatan dan Bilik Kecemasan (3 unit)	1,500.00	3 langsir tidak dibekal	Tindakan telah diambil.
		Membekal dan memasang ' <i>railing cubical track</i> ' berserta langsir di Bilik Penyusuan (4 unit)	2,400.00	4 unit langsir tidak dibekal	Tindakan telah diambil.
2.	Kerja pembaikan dan menaiktaraf bangunan serta kerja-kerja berkaitan di KD Keratong 8, Rompin Pahang	Membekal dan memasang ' <i>railing cubical track</i> ' dari jenis <i>heavy duty</i> (4 unit)	1,260.00	2 unit ' <i>railing cubical track</i> ' tidak dibekal	Perubahan kerja telah dilulus selepas teguran Audit Dalam.

## BAHAGIAN V

## PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit	Maklum Balas
3.	Kerja-Kerja Ubahsuai Bangunan X-Ray Lama Hospital Mentakab (Klinik Methadone) sebagai Bangunan Sementara Unit Kecemasan Klinik Kesihatan Bandar Mentakab	Memasang pintu kayu keras dua daun	800.00	Memasang pintu pintu sliding.	Perubahan spesifikasi telah dilulus oleh Jawatankuasa Sebut Harga selepas teguran Audit Dalam.
		Membuat kaunter pengambilan ubat.	1,500.00	Kaunter pengambilan ubat tidak dibuat.	Perubahan spesifikasi telah dilulus oleh Jawatankuasa Sebut Harga selepas teguran Audit Dalam.
		Memasang pintu <i>sliding door</i> bercermin gelap	2,700.00	Diganti dengan pintu <i>casement</i> dan <i>door closer</i> telah rosak	Perubahan spesifikasi telah dilulus oleh Jawatankuasa Sebut Harga selepas teguran Audit Dalam.
		Memasang 2 <i>table top</i> berkemasan jubin berkepala paip jenis <i>elbow tap</i> dan kabinet bawah dipasang dengan para (tingkat)	6,000.00	Satu unit <i>table top</i> diganti dengan sinki aluminium dan satu unit lagi tidak dibuat para (tingkat) dan paip bukan dari jenis ' <i>elbow tap</i> '	Perubahan spesifikasi telah dilulus oleh Jawatankuasa Sebut Harga selepas teguran Audit Dalam.
4.	Kerja-Kerja Pembaikan Kuarters Serta Pagar Klinik Desa Benus Dan Lain-Lain Kerja	Menukar paip air hujan panjang 10 kaki	400.00	Paip air hujan jenis UPVC bersaiz 100mm panjang 3 kaki sahaja dibuat.	Tindakan telah diambil.
5.	Kerja-Kerja Pembaikan Bangunan Dan Sistem Penghawa Dingin Serta Kerja-Kerja Berkaitan Di Klinik Kesihatan Bandar Kuantan	Membekal dan membuat laluan sistem paip <i>sewerage</i> yang baru bagi tandas	15,000.00	2 dari 3 buah tandas rosak	Tindakan telah diambil.
		Memasang engsel dari jenis <i>heavy duty</i> (60 engsel) –	9,000.00	44 engsel sahaja telah dipasang di 13 pintu	Tindakan telah diambil.
<b>JUMLAH</b>	<b>5 PROJEK</b>	<b>11 BUTIRAN BQ</b>	<b>43,060.00</b>		

Sumber :BQ

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.56  
Kerja Yang Tidak Mengikut Spesifikasi Di JKN Melaka

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja Di BQ	Amaun (RM)	Penemuan Audit	Maklum Balas
1.	Kerja Pembaikan Bangunan Kuarters Dan Lain-Lain Kemudahan Serta Kerja Berkaitan Di Kwarters Klinik Kesihatan Sungai Rambai	Perenggan 2 BQ Memasang cucur bumbung jenis <i>polycarbonate</i> (9 unit kuarters)	12,400.00	Membekal dan memasang cucur bumbung jenis <i>metaldeck</i> .	Perubahan spesifikasi telah dilulus oleh Jawatankuasa Sebut Harga selepas teguran Audit Dalam.
<b>JUMLAH</b>	<b>1 PROJEK</b>	<b>1 BUTIRAN BQ</b>	<b>12,400.000</b>		

Sumber: BQ

#### 4.2.3 Kerja Tidak Berkualiti

Lawatan Audit Dalam ke tapak projek di JKN Perak, JKN Pahang dan JKN Melaka mendapati 6 butiran kerja bernilai RM11,214 yang dilaksanakan oleh kontraktor tidak berkualiti melibatkan 4 projek. Perkara ini berlaku disebabkan kelemahan pemantauan kerja kontraktor di peringkat agensi pelaksana. Bagaimanapun tindakan telah diambil selepas teguran Audit Dalam. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.57 dan 5.58 serta Gambar 5.51 hingga 5.53**.

Jadual 5.57  
Ringkasan Kerja Tidak Berkualiti

JKN	Bil. Projek	Bil. Butiran	Amaun Kerja Tidak Berkualiti (RM)	Telah Diambil Tindakan	
				Bil. Butiran	Amaun (RM)
JKN Pahang	1	1	1,500.00	1	1,500.00
JKN Melaka	2	3	9,714.00	3	9,714.00
<b>JUMLAH</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>11,214.00</b>	<b>4</b>	<b>11,214.00</b>



## BAHAGIAN V

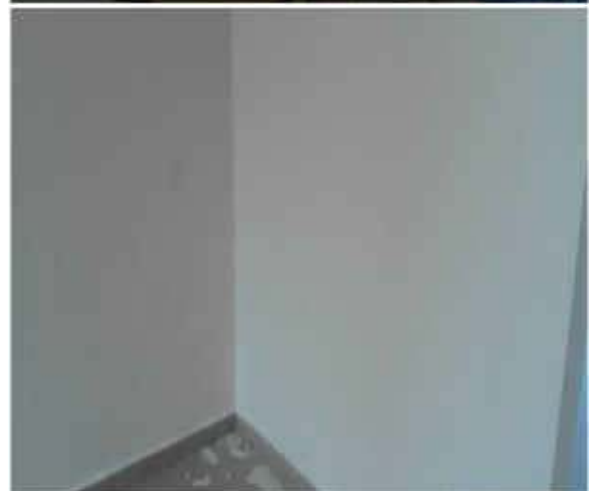
## PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.58  
Kerja Tidak Berkualiti di JKN Pahang dan JKN Melaka

Bil.	Butiran Projek	Butiran Kerja	Amaun (RM)	Penemuan Audit Dalam	Maklum Balas
<b>JKN Pahang</b>					
1.	Kerja-kerja penggantian keseluruhan struktur bumbung dan atap serta kerja-kerja berkaitan di Bangunan Klinik Kesihatan Lepar Utara 4	7.4 Tempat letak <i>compressor</i> (dalam Bilik Dental) Kerja-kerja membuat stor untuk meletak <i>compressor</i> dengan ikatan batu bata dan lengkap dengan pintu dari material aluminium ram.	1,500.00	Pintu stor tidak dapat dibuka sepenuhnya.	Tindakan telah diambil.
<b>Jumlah</b>	<b>1 projek</b>	<b>1 spesifikasi</b>	<b>1,500.00</b>		
<b>JKN Melaka</b>					
1.	Kerja Pembaikan Bangunan Kuarters Dan Lain-Lain Kemudahan Serta Kerja Berkaitan Di Kuarters Klinik Kesihatan Sungai Rambai	2f.2.2 (Kuarters No. 1153-1) 2e.1.3 (Kuarters No. 1153-2) Menyapu satu lapisan cat asas dan dua lapisan cat kemas pada permukaan konkrit.	3,984.00	Cat tertanggal di ruang tamu dan ruang dapur tidak dicat sepenuhnya Rujuk <b>Gambar 5.51.</b>	Tindakan telah diambil.
2.	Kerja-kerja menaiktaraf kawasan parkir awam sedia ada di Klinik Desa Semabok, Daerah Tengah.	2.1.1.4 Membina 'struts' dari bahan konkrit	1,680.00	Kerja tidak kemas di mana 'struts' tidak dilepa. Rujuk <b>Gambar 5.52.</b>	Tindakan telah diambil pada 22.05.2017.
		2.1.4.2. Menyapu satu lapisan cat asas dan satu lapisan cat rintangan cuaca	4,050.00	Kemasan cat tidak sempurna. Rujuk <b>Gambar 5.53.</b>	Tindakan telah diambil pada 22.05.2017.
<b>JUMLAH</b>	<b>2 projek</b>	<b>3 spesifikasi</b>	<b>9,714.00</b>		
<b>JUMLAH KESELURUHAN</b>	<b>3 projek</b>	<b>4 spesifikasi</b>	<b>11,214.00</b>		

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Gambar 5.51**  
Lokasi: Kwarters Klinik Kesihatan Sungai Rambai, Melaka



**Gambar Sebelum** : Contoh cat tertanggal di ruang tamu dan ruang dapur tidak dicat sepenuhnya

**Gambar Selepas** : Tindakan telah diambil

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.52

Lokasi: Klinik Desa Semabok, Daerah Tengah, Melaka



Gambar Sebelum : Kerja tidak kemas di mana 'struts' tidak dilepa.



Gambar Selepas : Tindakan telah diambil 22.05.2017

Gambar 5.53

Lokasi: Klinik Desa Semabok, Daerah Tengah, Melaka



Gambar Sebelum : Kemasan cat tidak sempurna



Gambar Selepas : Tindakan telah diambil pada 22.05.2017

**Maklum balas:**

Tindakan telah diambil oleh kontraktor selepas teguran Audit Dalam.

**Pada pendapat Audit Dalam, kerja yang tidak mengikut spesifikasi dan berkualiti boleh mengakibatkan Kerajaan menanggung kos penyenggaraan yang tinggi di masa hadapan.**

**5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Secara keseluruhannya, pengurusan projek boleh dipertingkatkan lagi. Bagi memastikan pengurusan projek yang lebih cekap dan teratur, tindakan berikut perlu diambil:

- 5.1 Perolehan projek hendaklah dibuat berdasarkan 1PP PK2 – Kaedah Perolehan Kerajaan; dan
- 5.2 Kerja yang dilaksanakan hendaklah mengikut spesifikasi yang ditetapkan serta berkualiti.

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****6) KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN PEROLEHAN PERALATAN  
BUKAN PERUBATAN DI HOSPITAL,  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA****1. LATAR BELAKANG**

Pada masa kini tatacara perolehan Kerajaan adalah terkandung dalam PK 2.1 - Kaedah Perolehan Kerajaan. Antara tatacara yang terkandung dalam pekeliling berkenaan adalah merancang perolehan; memastikan peruntukan/pembiayaan diperoleh bagi maksud perbelanjaan berkenaan; memastikan tiada unsur pecah kecil bagi mengelakkan perolehan secara sebut harga atau tender; menyediakan spesifikasi yang sempurna dan jelas; dan memastikan perolehan bekalan dan perkhidmatan berkenaan tidak termasuk dalam Kontrak Pusat atau Kontrak Pusat Sistem Panel.

Perolehan yang dimaksudkan ialah perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja yang dilaksanakan sama ada secara terus, sebut harga atau tender. Sumber utama peruntukan bagi perolehan adalah di bawah belanja mengurus. Selain itu, perolehan juga dibuat di bawah Perbelanjaan Pembangunan dan Dasar Baru / *One-Off*.

Bagi memastikan perkhidmatan kesihatan dapat diberikan dengan lebih baik dan lancar, perolehan peralatan perubatan dan bukan perubatan amat di perlukan oleh Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM). Perolehan bagi peringkat pembelian terus dan sebut harga lazimnya akan di uruskan di peringkat hospital. Bagi perolehan secara tender ia akan diuruskan oleh Lembaga Perolehan Tender di peringkat Ibu Pejabat KKM.

**2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan dan dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan.

### 3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop pengauditan merangkumi aspek perolehan bekalan/peralatan bukan perubatan di bawah kod belanjawan mengurus 27000, 35000 dan 42000 bagi tahun 2016 hingga Februari 2017. Pihak Audit Dalam telah menyemak, mengkaji serta menganalisis data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan yang telah dijalankan di **Hospital Tengku Ampuan Rahimah, Selangor (HTAR); Hospital Pakar Sultanah Fatimah (HPSF); Hospital Enche Besar Hajah Kalsom (HEBHK); Hospital Sultanah Nora Ismail (HSNI); dan Hospital Temenggong Seri Maharaja Tun Ibrahim, Johor (HTSMTI)**. Pemeriksaan fizikal dijalankan terhadap sampel peralatan bukan perubatan yang dipilih. Selain itu, temu bual dan perbincangan dengan pegawai yang terlibat dalam pengurusan perolehan dijalankan.

### 4. ISU AUDIT DALAM

Pihak Audit Dalam telah menyemak sebanyak 115 baucar perolehan peralatan seperti di **Jadual 5.59**.

**Jadual 5.59**  
**Bilangan Baucar Disemak Mengikut Hospital Yang dilawat**

Bil.	Tarikh Lawatan	Hospital	Bilangan Baucar Disemak
1.	18 hingga 27 April 2017	HTAR, Klang	58
2.	21 Mei 2017	HPSF, Muar	14
3.	22 Mei 2017	HEBHK, Kluang	5
4.	22 hingga 23 Mei 2017	HSNI, Batu Pahat	20
5.	24 Mei 2017	HTSMTI, Kulai	18
<b>JUMLAH</b>			<b>115</b>

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan di hospital yang dilawat memerlukan penambahbaikan seperti berikut:

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**4.1 Kelemahan Proses Perolehan Kerja****4.1.1 Perolehan Kerja Secara Sebut Harga Melebihi Had Nilai Sebut Harga**

Satu perolehan kerja bernilai RM990,473.54 telah dilaksanakan secara sebut harga di peringkat Hospital Sultanah Nora Ismail (HSNI), Batu Pahat, Johor sebelum diangkat kepada Jawatankuasa Sebut Harga peringkat Jabatan Kesihatan Negeri Johor (JKNJ) untuk pertimbangan dan pemilihan. Perkara ini adalah bertentangan dengan Perkara 8, PK 2.1 Kaedah Perolehan Kerajaan dan surat dari Kementerian Kesihatan Malaysia bernombor rujukan KKM57/T5/15 Jld.9(22) bertarikh 12 September 2014 telah menetapkan perolehan kerja yang melebihi RM500 ribu hendaklah dipelawa secara tender.

**Maklum Balas:**

Pada 12 Oktober 2015 pihak HSNI telah memaklumkan kepada JKNJ bahawa spesifikasi bagi sebut harga ini adalah khusus kepada perolehan kerja. Perkara ini telah dibincangkan di peringkat Kementerian Kesihatan dan telah mengemukakan perkara ini kepada Kementerian Kewangan Malaysia untuk pertimbangan sewajarnya. Proses pemilihan sebutharga dilaksanakan di JKNJ dan bukannya di peringkat HSNI. Proses sebutharga sememangnya dilaksanakan di peringkat PTJ dan hanya pemilihan sahaja di peringkat JKNJ.

**Pendapat Audit:**

Pihak HSNI hendaklah memastikan Perkara 8, PK 2.1 Kaedah Perolehan Kerajaan dan surat dari Kementerian Kesihatan Malaysia bernombor rujukan KKM57/T5/15 Jld.9(22) bertarikh 12 September 2014 yang telah menetapkan perolehan kerja yang melebihi RM500 ribu hendaklah dipelawa secara tender hendaklah dipatuhi

#### 4.1.2 Tiada Klausula Denda

SST telah dikeluarkan pada 9 September 2015 kepada kontraktor yang terpilih oleh JKNJ. Semakan lanjut mendapati tiada kontrak bertulis disediakan bagi kontrak kerja ini manakala Surat Setuju Terima (SST) yang dikeluarkan tidak menyatakan klausula denda kelewatan bagi menjamin kepentingan Kerajaan.

**Maklum Balas:**

Pihak HSNi telah mengambil maklum dan tindakan penambahbaikan akan dilaksanakan pada masa akan datang bagi menyediakan kontrak formal untuk perolehan kerja bagi kontrak yang melebihi daripada empat (4) bulan. SST akan ditambah baik dengan memasukkan klausula denda kelewatan.

#### 4.1.3 Lanjutan Masa Kontrak Lewat Dikeluarkan

Semakan rekod dan dokumen yang disimpan oleh HSNi mendapati tempoh kontrak adalah dari 17 September hingga 23 Disember 2015. Kerja-kerja tidak dapat disiapkan dalam tempoh masa ditetapkan. Permohonan lanjutan masa telah dihantar pada 26 Oktober 2015 bagi tempoh lanjutan masa dari 24 Disember 2015 hingga 3 Februari 2016. Bagaimanapun kelulusan tempoh siap kerja pada 3 Februari 2016. Kelewatan ini berlaku kerana berlaku kekeliruan kuasa yang sebenarnya boleh meluluskan lanjutan masa berkenaan.

**Maklum Balas:**

Pihak HSNi telah mengambil tindakan awal untuk memohon lanjutan masa. Walau bagaimanapun kuasa melulus untuk permohonan lanjutan masa tersebut lewat dikemukakan oleh pihak KKM kepada pihak JKNJ.



**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****4.1.4 Tempoh Jaminan Bank Tidak Menyeluruh**

Pihak Audit Dalam mendapati jaminan bank asal adalah bagi tempoh 17 September 2015 hingga 23 Disember 2015. Jaminan bank berkenaan tidak menyentuh tempoh lanjutan masa bagi tempoh tanggungan kecacatan. Selain itu tempoh jaminan bank juga tidak dilanjutkan bagi tempoh lanjutan masa yang diluluskan.

**Maklum Balas:**

Pihak HSNi akan mengambil penambahbaikan dengan memastikan tempoh jaminan bank asal perlu dinyatakan mengenai tempoh lanjutan masa sehingga tempoh tanggungan kecacatan. Sekiranya perolehan kerja tersebut melibatkan lanjutan masa, pihak HSNi akan mengambil tindakan dengan meminta pihak kontraktor menyediakan jaminan bank yang baru bagi tempoh lanjutan masa sahaja.

**4.2 Kuantiti Aset Dibekalkan Berbeza dengan Pesanan Tempatan**

Semakan Audit Dalam terhadap 58 baucar bayaran di Hospital Tengku Ampuan Rahimah (HTAR), Klang, Selangor mendapati jumlah pemadam api dan alat pendingin udara yang didaftarkan bagi 6 perolehan pada tahun 2016 dan 2017 berbeza daripada unit pesanan yang dinyatakan di Pesanan Kerajaan. Semakan lanjut mendapati 5 unit pemadam api dan 6 unit pendingin udara yang tidak didaftarkan tersebut tidak dapat dikesan untuk pengesahan Audit Dalam. Sekiranya aset tersebut tidak diterima atau tidak ditemui pihak Kerajaan telah kerugian sejumlah RM19,320.00. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.60** dan **5.61**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.60  
Ringkasan Kuantiti Pemadam Api Didaftarkan Berbeza Dengan Pesanan Kerajaan

Jenis	Pesanan & Bayaran		Didaftarkan		Perbezaan	
	Unit	RM	Unit	RM	Unit	RM
<b>Perolehan Tahun 2016</b>						
ABC - 9KG	177	34,498.00	187	36,776.00	10	2,278.00
CO2 - 2KG	130	29,656.00	119	27,038.00	-11	-2,618.00
<b>Jumlah</b>	<b>307</b>	<b>64,154.00</b>	<b>306</b>	<b>63,814.00</b>	<b>-1</b>	<b>-340.00</b>
<b>Perolehan Tahun 2017</b>						
ABC - 9KG	42	5,880.00	42	5,880.00	-	-
CO2 - 2KG	24	4,080.00	20	3,400.00	-4	-680
<b>Jumlah</b>	<b>66</b>	<b>9,960.00</b>	<b>62</b>	<b>9,280.00</b>	<b>-4</b>	<b>-680</b>
<b>JUMLAH KESELURUHAN</b>	<b>373</b>	<b>74,114.00</b>	<b>368</b>	<b>73,094</b>	<b>-5</b>	<b>-1,020</b>

Jadual 5.61  
Ringkasan Kuantiti Pendingin Udara Didaftarkan Berbeza Dengan Pesanan Kerajaan

Jenis	Pesanan & Dibayar		Didaftarkan		Perbezaan	
	Unit	RM	Unit	RM	Unit	RM
Kuasa kuda: 1.0 Hp	9	17,550.00	8	15,600.00	-1	-1,950.00
Kuasa kuda: 1.5 Hp	12	34,200.00	13	37,050.00	+1	2,850.00
Kuasa kuda: 2.0 Hp	14	44,800.00	8	25,600.00	-6	-19,200.00
Kuasa kuda: 3.0 Hp	2	8,500.00	2	8,500.00	0	
<b>JUMLAH</b>	<b>37</b>	<b>105,050.00</b>	<b>31</b>	<b>86,750.00</b>	<b>-6</b>	<b>-18,300.00</b>

**Maklum Balas:**

Pihak HTAR memberi jaminan bahawa ke semua item yang dinyatakan telah diterima seperti mana pesanan tempatan yang dikeluarkan. Bagi pendingin udara, berlaku kekeliruan ketika proses penerimaan dan pendaftaran oleh pengguna akhir. Beberapa isu timbul ketika proses pendaftaran terutamanya melibatkan transisi sistem MySPA dan MySPATA. Manakala, bagi pemadam api mudah alih, HTAR menghadapi kesukaran dalam menguruskan perolehan baharu dan pendaftaran kerana melibatkan jumlah alat yang banyak berserta lokasi yang kompleks. HTAR akan meningkatkan tahap pengurusan aset bagi perkara-perkara yang dinyatakan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.3 Bekalan Lewat Dihantar Dari Tarikh Ditetapkan dalam Pesanan Kerajaan

Semakan Audit Dalam mendapati perolehan aset bagi tiga (3) baucar di HTAR dan satu (1) baucar di HTSMTI tidak dibekalkan dalam tempoh yang ditetapkan. Butiran seperti di **Jadual 5.62**.

**Jadual 5.62**  
**Maklumat Bekalan Dihantar Selepas Tarikh Ditetapkan Dalam Pesanan Kerajaan**

Bil.	No. Pesanan Kerajaan / Tarikh / Amaun	Perihal Aset	Tarikh Ditetapkan	Tarikh Penghantaran	Bilangan Hari
<b>HOSPITAL TENKU AMPUAN RAHIMAH, KLANG</b>					
1.	L0251060101163776 / 16.06.2016 RM9,650.00	<i>Stainless steel shelving, stainless steel square table, stainless steel shelving with 5 hooks, galvanised steel shopping trolley, stainless steel serving trolley</i>	15.08.2016	19.08.2016	4
2.	L0251060101161512 / 10.03.2016 RM18,585.00	kabinet besi berlaci, sofa two seater, sofa single seater, hanging cabinet, built in cabinet, rak borang A4 (60 petak), rack q-viewer, hanging cabinet 2 level	09.05.2016	12.07.2016	63
3.	L0251060101161513 / 10.03.2016 RM19,046.00	Rak terbuka, Heavy duty rack, rak borang A4 30 petak, recliner chair, Hanging cabinet, meja pegawai comes with pedestal, geriatric chair	09.05.2016	03.08.2016	84
<b>HOSPITAL TEMENGGONG SERI MAHARAJA TUN IBRAHIM, KULAI</b>					
1.	L0251092201160810 / 24.05.2016 RM614.00	<i>Portable projector screen brand Roland Jack 6ft x 6ft, Magnetic white board 3ft x 4ft</i>	23.06.2016	28.06.2016	5

**Maklum Balas:****a) HTAR**

HTAR sentiasa mengambil langkah-langkah bersesuaian bagi memastikan bekalan dibekalkan mengikut tarikh yang ditetapkan melalui pesanan tempatan. Walau bagaimanapun, ada kalanya berlaku keciciran kerana jumlah pesanan tempatan yang tinggi, di samping kesukaran untuk mengenakan denda mengikut

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

klausa berkaitan apabila pembekalan dilakukan pada penghujung tahun kewangan.

**b) HTSMTI**

HTSMTI membuat penentuan tempoh serahan 30 hari pada Pesanan Kerajaan tersebut telah merujuk kepada sebutharga syarikat yang menetapkan tempoh antara 4 hingga 12 minggu dari tarikh pesanan. Pemurnian dan penambahbaikan manual prosedur kerja yang lebih jelas sedang dilaksanakan.

**4.4 Penerimaan Aset Oleh Pegawai Yang Tidak Dilantik**

Pegawai Penerima adalah pegawai yang telah dilantik oleh Ketua Jabatan bertanggungjawab untuk menerima, memeriksa dan mengesah aset dalam keadaan yang baik, sempurna dan selamat untuk digunakan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.63**.

**Jadual 5.63**  
**Maklumat Bekalan Dihantar Selepas Tarikh Ditetapkan Dalam Pesanan Kerajaan**

Bil.	Jenis Aset	Lokasi	Nama Pegawai Peraku Terima Aset Di Lokasi	Nama Pegawai Penerima Yang Dilantik Oleh Ketua Jabatan
1.	<i>Sharp 2 Door Fridge</i> (1 unit)	Wad 4A (Pembedahan)	Nur Hanisah Amirah Jururawat U29	Nor Haliza binti Mat Isa Ketua Jururawat U32
2.	<i>Panasonic Fridge Single Door</i> (1 unit)	Wad 7C (Perubatan)	Mohd Ngazuan bin Abdul Maei Pen.Pegawai Perubatan U36	Hamiza binti Kamarudin Ketua Jururawat U32
3.	<i>Panasonic Fridge Single Door</i> (1 unit)	Wad 7A (Perubatan)	Mohd Ngazuan bin Abdul Maei Pen.Pegawai Perubatan U36	Saripah binti Ismail Ketua Jururawat U32

**Maklum Balas:**

Pelantikan Pegawai Penerima di HTAR adalah berdasarkan jawatan pegawai. Walau bagaimanapun, terdapat penerimaan barang oleh pegawai yang tidak dilantik. HTAR telah mengambil langkah sewajarnya bagi memastikan hanya pegawai yang dilantik di lokasi sahaja yang membuat terimaan barang yang dipesan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.5 Aset Tidak Didaftarkan

Semakan Audit Dalam di HSNi mendapati pendaftaran aset tak alih yang dibekalkan dalam kontrak kerja menaik taraf bilik server pada tahun 2015 bernilai RM412,764 masih dalam proses untuk didaftarkan dalam SPATA. Satu unit komputer telah didaftarkan sebagai aset alih namun fungsi sebenar aset berkenaan sebagai satu sistem pemantauan akses dan keselamatan bilik server memerlukan ia didaftar sebagai aset tak alih. Butiran seperti di **Jadual 5.64**.

**Jadual 5.64**  
**Perolehan Aset Lewat Didaftarkan**

Bil.	No. Pesanan Kerajaan / Tarikh	Perihal Aset	Amaun (RM)	Tarikh Pesanan Penghantaran
1	L0251060101162166 / 05.04.2016	<i>Joven water heater with pump</i>	630.00	21.06.2016
2	L0251060101162095 / 01.04.2016	<i>Single foldable trolley (2 unit)</i>	1,100.00	27.04.2016
		<i>Hanging cabinet</i>	750.00	
		<i>Built-in cabinet (2 unit)</i>	1,980.00	
3	L0251060101161512 / 10.03.2016	Rak borang A4 (2 unit)	1,980.00	12.07.2016
		<i>Rack q-viewer (5 unit)</i>	4,975.00	
		<i>Hanging cabinet (3 unit)</i>	2,970.00	
4	L0251060101161257 / 26.02.2016	Kipas dinding (20 unit)	5,000.00	10.03.2016
		<i>Emergency lantern</i>	1,350.00	
		Kipas siling	4,500.00	
		Rak borang A4 (2 unit)	1,495.00	
5	L0251060101161513 / 10.03.2016	<i>Recliner chair (5 unit)</i>	4,990.00	03.08.2016
		<i>Hanging cabinet (3 unit)</i>	2,970.00	
		<i>Geriatric chair (7 unit)</i>	5,950.00	
6	L0251060101161518 / 10.03.2016	<i>Built-in cabinet (2 unit)</i>	1,980.00	03.08.2016
		<i>Hanging cabinet (4 unit)</i>	3,960.00	
7	L0251060101161519 /	<i>Kitchen cabinet L shape (15 unit)</i>	10,215.00	12.07.2016
8	L0251060101163097 /	Rak buku 2 tingkat	85.00	20.06.2016
9	L0251060101157438 /	<i>Sharp Fridge Single Door (6 unit)</i>	5,280.00	15.12.2015
<b>JUMLAH</b>			<b>62,128.00</b>	

**Maklum Balas:**

Semua peralatan ini masih belum didaftarkan dalam MYSPATA kerana mengikut arahan yang dikeluarkan oleh JKNJ, fasa pertama adalah melibatkan pendaftaran

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

aset yang utama seperti lif, genset, boiler dan lain-lain dan tidak melibatkan ICT. PTJ akan berusaha melaksanakan pendaftaran dalam bulan Jun 2017. Satu (1) unit komputer yang telah didaftarkan di dalam Sistem SPA (KKM/JKN/HSNI/01-01-01/H/16/23) telah diambil tindakan. Status di Sistem SPA aset 'TELAH DIPADAM'.

#### 4.6 Pendaftaran Aset Yang Tidak Diterima

Semakan Audit Dalam di HTSMTI mendapati satu pendaftaran Aset Bernilai Rendah telah dilakukan tanpa menyemak kewujudan aset berkenaan. Aset yang didaftarkan dengan nombor siri pendaftaran KKM/JKN/HTSMTI/01-02-01/R/16/98 bagi aset *notice board* (3ft x 4ft aluminium frame board colour blue). Semakan pada baucar berkenaan mendapati pembekal tidak menghantar aset berkenaan dan nota pelarasan kredit telah dikeluarkan untuk urusan bayaran. Namun demikian, Unit Aset HTSMTI telah mendaftar aset berkenaan berdasarkan Pesanan Tempatan.

Semasa pemeriksaan fizikal, pekat pendaftaran aset berkenaan ditemui dilekatkan pada papan notis dengan warna dan saiz yang berbeza iaitu perang dan 4ft x 4ft yang telah didaftarkan dan dilabel dengan nombor siri pendaftaran KKM/JKN/HTSMTI/01-02-01/R/16/132.

Gambar 5.54



Papan notis berwarna perang dengan saiz 4ft x 4ft dengan dua pekat pendaftaran aset

Gambar 5.55



Pekat pendaftaran aset yang tidak wujud dilekatkan pada papan notis

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**Maklum Balas:**

Nombor siri pendaftaran aset KKM/JKN/HTSMTI/01-02/R/16/98 telah dipadamkan dari sistem pengurusan aset (SPA) pada 25 Mei 2017. Aset tersebut telah didaftarkan di bawah nombor siri pendaftaran KKM/JKN/HTSMTI/01-02/R/16/132 dan pelekat no siri aset telah ditampal pada aset.

**Pendapat Audit:**

Pihak HTSMTI hendaklah memastikan kewujudan aset sebenar dengan yang didaftarkan dengan sistem SPA semasa pemeriksaan aset setiap tahun.

**4.7 Aset Didaftarkan Sebelum Pesanan Kerajaan Dikeluarkan**

Satu (1) aset di HTAR iaitu *Patient Transport Vehicle* telah didaftarkan pada 23 Februari 2016 berbanding dengan tarikh Pesanan Kerajaan dikeluarkan pada 4 Mac 2016. Penghantaran aset dibuat berdasarkan SST yang dikeluarkan bagi sebut harga yang dijalankan pada akhir tahun 2015. Aset berkenaan telah diterima dan didaftarkan walaupun Pesanan Kerajaan belum dikeluarkan serta bayaran belum dibuat. Proses penyediaan Pesanan Kerajaan dan bayaran lewat dibuat kerana menunggu waran (re-vot waran 2015). Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.65**.

**Jadual 5.65**  
**Maklumat Aset Didaftarkan Sebelum Pesanan Kerajaan Dikeluarkan**

No. Pesanan Kerajaan / Tarikh	Perihal	Amaun (RM)	No. Pendaftaran Aset	Tarikh Aset Didaftarkan	Bilangan Hari
L0251060101161393 / 04.03.2016	<i>Patient transport vehicle</i>	227,600	KKM/JKN/HTAR/10-02-01/H/16/37	23.02.2016	10

**Maklum Balas:**

Pesanan Kerajaan bagi aset *Patient Transport Vehicle* tersebut pada awalnya telah dikeluarkan pada tahun 2015. Namun, peruntukan bagi perolehan aset tersebut telah terlibat dengan arahan waran sekatan KKM pada hujung tahun yang sama menyebabkan pesanan tempatan yang telah dikeluarkan dibatalkan walaupun kenderaan telah dibekalkan kepada HTAR. Pendaftaran telah dibuat oleh Unit Aset

berdasarkan kepada pesanan tempatan yang lama, dan bayaran dibuat melalui Pesanan Tempatan yang baharu apabila waran *re-vot* diterima kemudiannya.

#### 4.8 Aset Lewat Didaftarkan

Semakan Audit Dalam terhadap 58 baucar perolehan dan pendaftaran aset (SPA) di HTAR mendapati sebanyak 79 aset melibatkan 18 baucar bayaran telah lewat didaftarkan antara 15 hari sehingga 498 hari. Ini termasuk 1 aset yang diperoleh dalam tahun 2014 dan 10 aset yang diperoleh dalam tahun 2015.

##### **Maklum Balas:**

HTAR akan menambah baik proses perolehan dan pendaftaran agar kelewatan pendaftaran dapat diminimumkan pada masa akan datang.

#### 4.9 Perbezaan Tarikh Penerimaan di Borang KEW.PA

Catatan Tarikh Pesanan Kerajaan dan Nota Penerimaan Barang (e- Perolehan) di HTAR tidak sama dengan catatan Tarikh Beli/Terima di Borang KEW.PA aset tersebut.

##### **Maklum Balas:**

HTAR mengakui berlaku kesilapan di dalam proses pendaftaran aset.

##### **Pendapat Audit:**

Pihak HTAR sepatutnya memastikan tatacara perolehan dan penerimaan barang yang ditetapkan hendaklah sentiasa dipatuhi dengan memastikan semakan yang terhadap dokumen berkaitan dilaksanakan dengan teratur.

#### 4.10 Aset Tiada Di Lokasi

Semakan fizikal ke atas alat pendingin udara (*Split Unit*) mendapati satu (1) unit alat pendingin udara tiada di lokasi seperti maklumat di **Jadual 5.66**.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)Jadual 5.66  
Aset Tiada Dilokasi

Bil.	No. Baucar / Tarikh	No. Pesanan Kerajaan / Tarikh	Nombor Pendaftaran Aset	Lokasi Penempatan	Amaun (RM)
1.	C1031/ 22.12.15	P15000147/ 04.12.15	KKM/JKN/HTAR/10-02- 01/H/16/13	Wad 6A	2,850.00

**Maklum Balas:**

Pihak HTAR sedang dalam tindakan untuk mengesan aset tersebut.

**Pendapat Audit:**

Pihak HTAR hendaklah memastikan sistem penerimaan dan pengagihan aset hendaklah disediakan dengan lebih kemas dan teratur bagi memastikan pengesanan aset mudah dilakukan.

**4.11 Aset Tidak Digunakan**

Lawatan pemeriksaan aset di Wad 7C HTAR mendapati sebuah Peti Sejuk *Panasonic Single Door* bernilai RM 890.00 yang telah diterima pada 3 Mac 2016 seperti di **Gambar 5.56** untuk kegunaan kakitangan wad tidak dapat digunakan kerana palam (*plug*) ke suis peti ais tersebut telah rosak.

**Gambar 5.56**

Peti Sejuk *Panasonic Single Door* di bilik rehat kakitangan di Wad 7C

**Maklum Balas:**

Semasa lawatan pihak Audit, peti ais tersebut masih tidak dapat digunakan untuk penyimpanan barang kerana menunggu pembelian palam yang baru untuk digunakan. Palam peti sejuk tersebut telah dibaikpulih dan telah berfungsi semula.

**Pendapat Audit:**

Pihak HTAR sepatutnya memastikan aset yang hendak dibeli boleh digunakan secara sepenuhnya sebelum perolehan aset dibuat bagi memastikan tiada pembaziran akibat daripada aset yang tidak dapat digunakan.

**4.12 Penempatan Aset Sebenar Berbeza Dengan KEW-PA**

Daftar aset hendaklah dikemas kini setiap kali terdapat perubahan. Sebarang perubahan lokasi terhadap aset hendaklah direkodkan sama ada perpindahan aset disebabkan:

- a) Berpindah dari bilik ke bilik yang lain
- b) Berpindah dari unit/Bahagian ke Unit/bahagian lain
- c) Berpindah milik kepada pegawai yang lain.
- d) Semakan fizikal aset di HTSMTI mendapati lokasi sebenar aset adalah berbeza dengan penempatan di borang KEW.PA

**Maklum Balas:**

Kesemua 26 unit *pallet* yang digunakan di Farmasi Logistik digunakan secara aktif bagi penerimaan atau penghantaran dalam tempoh 2-3 kali seminggu untuk meletakkan secara tetap atau sementara barang-barang. Lokasi stor Hemodialisis juga merupakan di bawah penyeliaan Farmasi Logistik.

**4.13 Aset Tidak Dilabel**

Semakan secara fizikal mendapati perkara seperti berikut:

**BAHAGIAN V****PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)****a) HTAR**

- i) 17 unit pendingin udara-di Wad 1A, 4A, 4B, 5B, 7A dan 7B
- ii) 3 unit pemadam api jenis ABC di Jabatan Dermatologi (2 unit) dan di Jabatan Perubatan Transfusi Darah (1 unit).

**b) HSTMTI**

- i) 1 unit peti sejuk domestic/chest freezer di Unit Sajian
- ii) 1 unit meja komputer di Jabatan Farmasi.

**Maklum Balas:**

HTAR telah memaklumkan bahawa bagi aset-aset yang didaftarkan melalui sistem mySPATA, belum terdapat kemudahan label untuk dilekatkan bagi aset-aset berkenaan. HTAR telah memohon peruntukan melalui Bahagian Kejuruteraan JKNS dalam melaksanakan perkara tersebut.

HSTMTI telah memaklumkan bahawa kedua-dua aset bernilai rendah tersebut telah ditampal dengan pelekat nombor siri pendaftaran. Pada masa hadapan Unit Pengurusan Aset akan mengedarkan KEW.PA dan Pelekat nombor siri pendaftaran dengan segera kepada unit atau wad yang menerima aset alih kerajaan.

**5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan peralatan bukan perubatan adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Prestasi pengurusan kewangan perlu ditingkatkan bagi memastikan teguran tidak berulang. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin pengurusan perolehan ini dapat dijalankan dengan cekap dan teratur.

5.1 Pemahaman yang lebih teliti terhadap pekeliling perbendaharaan; dan

5.2 Memastikan rekod dalam SPA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.

**7) KAJIAN TERHADAP PENYEDIAAN MAKANAN  
SECARA *OUTSOURCE* DI HOSPITAL  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA****1. LATAR BELAKANG**

Sajian dan Dietetik merupakan salah satu daripada aktiviti di bawah Program Rawatan Perubatan di hospital Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM). Objektif penswastaan perkhidmatan penyediaan makanan (*outsourcing*) ialah untuk mempertingkatkan kualiti perkhidmatan makanan kepada pesakit. KKM telah menandatangani kontrak bernilai RM168.18 juta dengan 3 syarikat untuk membekalkan makanan bermasak kepada 9 hospital bagi tempoh 3 tahun. Maklumat hospital yang terlibat serta amaun dan tempoh kontrak seperti **Jadual 5.67**.

**Jadual 5.67**  
**Maklumat Kontrak**

Bil.	Nama Kontrak	Nilai Kontrak (RM)	Tempoh Kontrak	Kontraktor
1.	Hospital Sultan Ismail	19,869,286.00	1/11/2014 - 31/10/2017	Besta Corporation Sdn Bhd
2.	Hospital Putrajaya	12,717,557.76	1/1/2015 - 31/12/2017	Besta Corporation Sdn Bhd
3.	Hospital Ampang	16,754,145.60	1/1/2015 - 31/12/2018	Besta Corporation Sdn Bhd
4.	Hospital Sungai Buloh	17,555,163.00	1/1/2015 - 31/12/2017	Segi Seri Sdn. Bhd.
5.	Institut Kanser Negara	6,299,066.28	1/1/2015 -31/12/2017	Segi Seri Sdn. Bhd.
6.	Hospital Serdang	29,795,335.56	1/5/2016 - 30/4/2019	Besta Corporation Sdn Bhd
7.	Hospital Shah Alam	10,812,515.73	1/5/2016 -30/4/2019	Regal-Way Marketing Sdn Bhd
8.	Hospital Pulau Pinang	29,040,475.99	1/10/2016 - 30/9/2019	Segi Seri Sdn. Bhd.
9.	Hospital Selayang	25,339,548.57	1/7/2017- 30/6/2020	Besta Corporation Sdn Bhd
	<b>JUMLAH</b>	<b>168,183,094.49</b>		

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**

Skop perkhidmatan penyediaan makanan secara *outsource* adalah:

- a) Makanan dimasak dan disediakan di Jabatan Dietetik Dan Sajian Hospital.
- b) Perolehan bahan mentah, penyimpanan, penyediaan, penghidangan makanan bermasak ke dalam *tray* individu, penghantaran dan penghidangan makanan di wad, pengumpulan semula peralatan hidangan dan mencuci peralatan di Jabatan Dietetik Dan Sajian.
- c) Menerima pesanan dan menyediakan makanan dalam bentuk diet normal dan diet terapeutik untuk pesakit di wad, ibu/penjaga yang mengiringi anak, *Doctor On Call*, pesakit di wad Rawatan Harian (*Day Care Unit*) dan di Unit Hemodialisis.

**2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada penyediaan makanan secara *outsource* telah dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan selaras dengan objektif yang ditetapkan.

**3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

Skop pengauditan merangkumi aspek penyediaan makanan secara *outsource* bagi tahun 2016 hingga Julai 2017. Pihak Audit Dalam telah menyemak, mengkaji serta menganalisis data, dokumen, laporan, minit mesyuarat dan fail berkaitan dengan penyediaan makanan secara *outsource* yang telah dijalankan di Hospital Ampang, Selangor (HA) dan Hospital Shah Alam, Selangor (HSAS). Pemeriksaan fizikal dijalankan di Jabatan Dietetik dan Sajian serta proses penghantaran makanan di wad. Selain itu, temu bual dan perbincangan dengan pegawai yang terlibat dalam penyediaan makanan secara *outsource* dijalankan.

## 4. PENEMUAN AUDIT

Secara keseluruhannya, pengurusan penyediaan makanan secara *outsourc*e di HA dan HSAS adalah baik. Pemantauan yang berterusan terhadap penyediaan makanan oleh kontraktor telah menemui ketidakpatuhan kontraktor semasa penyediaan seperti berikut.

### 4.1 Penyediaan Makanan

#### 4.1.1 Ketidakpatuhan Jenis Diet

Semakan Audit Dalam mendapati HA mematuhi jenis diet yang ditetapkan manakala berlaku ketidakpatuhan di HSAS apabila diet yang dihidangkan berbeza dengan pesanan yang telah dibuat. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti di **Jadual 5.68**.

**Jadual 5.68**  
Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Jenis Diet

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HSAS	76.27	0.07	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pesakit tonsil diet dibekalkan dengan air buah suam</li><li>• Pesakit <i>Low Salt</i> (LS) diberikan <i>salted butter</i></li></ul>
HA	Nil	Nil	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mematuhi jenis diet yang ditetapkan</li></ul>

Kesan daripada perkara tersebut pihak kontraktor di HSAS telah dikenakan penalti sebanyak RM76.27 atau 0.07% dari jumlah keseluruhan penalti.

#### 4.1.2 Hidangan Makanan Tidak Lengkap

Semakan Audit Dalam mendapati berlaku ketidakpatuhan di HA dan HSAS apabila diet yang dihidangkan berbeza dengan pesanan yang telah dibuat. Antara sebab ketidakpatuhan ini ialah kekurangan stok bekalan makanan dan kecuaiian pramusaji ketika menyediakan makanan. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti di **Jadual 5.69**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

**Jadual 5.69**  
**Jumlah Penalti Terhadap Ketidaktertuan Hidangan Makanan Tidak Lengkap**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	290.63	0.31	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiada air minuman</li> <li>• Sup tidak dihidangkan</li> </ul>
HSAS	4,689.17	4.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skim <i>milk/full cream milk</i> tidak dibekalkan untuk pesakit <i>Normal Diet</i> (ND)</li> <li>• Susu skim tidak dibekalkan untuk pesakit <i>Diabetic Diet</i> (DD)</li> <li>• Buah tidak dihidangkan</li> <li>• Serbuk coklat tidak dibekalkan untuk kanak berumur 7-12 tahun</li> </ul>

Kesan daripada perkara tersebut pihak kontraktor di HA telah dikenakan penalti sebanyak RM290.63 atau 0.31% dari jumlah keseluruhan penalti manakala sebanyak RM4,689.17 atau 4.19% penalti pula telah dikenakan kepada kontraktor di HSAS.

#### 4.1.3 Kontaminasi Dalam Makanan

Semakan Audit Dalam mendapati tiada Laporan Kontaminasi Makanan di HSAS manakala berlaku ketidaktertuan di HA apabila terdapat kontaminasi pada hidangan semasa penyediaan makanan di *trayline*. Sebanyak RM629.55 atau 0.66% penalti pula telah dikenakan kepada kontraktor di HA. Ketidaktertuan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.70**.

**Jadual 5.70**  
**Jumlah Penalti Terhadap Ketidaktertuan Kontaminasi Dalam Makanan**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	629.55	0.66	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Serangga (ulat dan lipas) dalam makanan</li> <li>• Bendasing (uban, kayu, akar, rumput dan plastik)</li> </ul>
HSAS	Nil	Nil	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mematuhi</li> </ul>

#### 4.1.4 Porsi Makanan Tidak Menepati Spesifikasi

Semakan Audit Dalam mendapati pemeriksaan telah dilakukan oleh pihak hospital dan didapati beberapa makanan yang disediakan seperti ayam,

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

buah-buahan, sayur-sayuran dan bijirin tidak mencapai porsi berat purata yang ditetapkan. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti di **Jadual 5.71**.

**Jadual 5.71****Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Porsi Makanan Tidak Menepati Spesifikasi**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	1,579.48	1.67	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Kek kurang daripada 60gm</li><li>▪ Bihun sup kurang daripada 150gm</li><li>▪ Buah betik kurang daripada 120gm</li><li>▪ Salad kurang daripada 80gm</li><li>▪ Protein untuk <i>spaghetti seafood</i> kurang daripada 80gm</li></ul>
HSAS	3,078.46	2.75	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Buah pesakit <i>Soft Diet</i> (SD) kurang 150gm semasa penghidangan di <i>trayline</i></li><li>▪ Sup <i>condiment</i> kurang daripada 10gm</li><li>▪ Ayam kurang daripada 30gm</li></ul>

Akibat dari ketidakpatuhan ini kontraktor di HA telah dikenakan penalti sebanyak RM1,579.48 atau 1.67%. Manakala pihak kontraktor di HSAS pula telah dikenakan penalti sebanyak RM3,078.46 atau 2.75%. Contoh porsi makanan yang kurang adalah seperti **Gambar 5.57**.

**Gambar 5.57**

Porsi kentang (*baked potato*) yang hanya mencapai berat 85 gram berbanding ketetapan 90 hingga 100 gram di HSAS



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.1.5 Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan

Semakan Audit Dalam mendapati diantara faktor makanan tidak berkualiti berlaku apabila sayur yang terlalu masak, sup untuk Diet Kanak-Kanak terlalu pedas, ikan untuk *Soft Diet* sangat putih dan kurang perapan, bubur campur masih keras, sos ayam percik cair dan sebagainya. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.72**.

**Jadual 5.72**  
Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	9,690.28	10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sup Western cair dan ada kesan susu yang tidak larut</li> <li>• Buah betik keras atau terlalu lembik dan hancur</li> <li>• Kordial buah-buahan telah luput tarikh.</li> <li>• Sayur salad ada kesan hitam dan lebam</li> <li>• Sup terlalu masin</li> </ul>
HSAS	2,651.08	2.37	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mee hailam rasa terlalu pahit dan terlalu hitam</li> <li>• Carbonara tiada <i>cheese</i></li> <li>• Bubur campur masih keras</li> <li>• Ayam percik terlalu cair</li> <li>• Kacang panjang terlalu lembik dan lebam</li> </ul>

Pihak kontraktor HA didapati telah melakukan ketidakpatuhan terhadap perkara ini dan telah dikenakan penalti sebanyak RM9,690.28 atau 10.22% dari keseluruhan jumlah penalti yang dikenakan. Ketidakpatuhan terhadap perkara ini juga telah menyebabkan pihak kontraktor di HSAS juga dikenakan penalti sebanyak RM2,651.08 atau 2.37% daripada keseluruhan jumlah penalti.

## 4.1.6 Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan

Semakan Audit Dalam ke atas ketidakpatuhan bagi perkara ini telah berlaku di HSAS apabila makanan yang dihidangkan di *trayline* tidak menepati spesifikasi suhu yang ditetapkan. Ketidakpatuhan ini berlaku disebabkan kelewatan penerimaan bekalan bahan mentah terutamanya bekalan buah-buahan. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti di **Jadual 5.73**.

Jadual 5.73  
Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HSAS	4,331.04	3.87	<ul style="list-style-type: none"><li>Suhu buah epal 14°C pada jam 12.30 tengah hari kerana bekalan buah lambat diterima Bihun Sup kurang daripada 150gm</li><li>Suhu buah tembikai 23.4°C pada jam 12.40 tengah hari kerana bekalan buah lambat terima</li><li>Suhu buah oren 24.2°C kerana bekalan buah lambat terima</li></ul>
HA	Nil	Nil	<ul style="list-style-type: none"><li>Mematuhi</li></ul>

Ketidakpatuhan terhadap perkara ini telah menyebabkan pihak kontraktor di HSAS telah dikenakan penalti sebanyak RM4,331.04 atau 3.87% daripada keseluruhan jumlah penalti.

#### **Maklum Balas:**

##### **a) Hospital Ampang**

Antara punca yang telah dikenalpasti adalah ketidakpatuhan pihak kontraktor mematuhi Prosedur Operasi Standard (SOP) dari kawalan kualiti (QC) yang lemah dari pihak kontraktor semasa penyediaan item hidangan. Pihak hospital telah membuat teguran serta merta jika ketidakpatuhan ditemui semasa pemantauan pengagihan makanan di *trayline*. Pihak kontraktor juga dikehendaki menggantikan makanan tercemar atau rendah kualiti dengan hidangan yang baru.

Pihak hospital juga telah membangkitkan masalah kawalan makhluk perosak yang tidak berkesan di Mesyuarat Koordinasi Perkhidmatan Sokongan Hospital (PSH) bersama pihak pengurusan hospital dan syarikat Konsesi Radicare pada 24 November 2016 dan di Mesyuarat Pra Validasi pada 10 Jun 2016. Pihak kontraktor dikehendaki melaksanakan kawalan makhluk perosak pada setiap hujung bulan. Kawalan kualiti (QC) makanan yang siap dimasak juga perlu dilakukan sebelum dihantar ke kawasan *trayline* bagi proses pengagihan makanan ke *tray* pesakit.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Surat amaran juga telah dikeluarkan oleh Pengarah HA kepada pihak kontraktor di atas ketidakpatuhan perkhidmatan penyediaan makanan termasuk isu kontaminasi dalam makanan pada 17 Julai 2017 sebagai langkah pencegahan dan penambahbaikan perkhidmatan.

**b) Hospital Shah Alam**

Selain dikenakan penalti, pihak Jabatan Dietetik dan Sajian (JDS) hospital telah memberi teguran serta cadangan kepada pihak kontraktor untuk memperbaiki perkhidmatan yang diberikan. Pihak wad juga dimaklumkan supaya sebarang perubahan melibatkan pertukaran diet dan katil pesakit diberitahu segera kepada pihak kontraktor atau selewat-lewatnya satu (1) jam sebelum waktu penghidangan diet.

Pihak kontraktor memaklumkan bahawa ketidakpatuhan jenis diet adalah disebabkan beberapa faktor. Antaranya, proses pengambilan diet secara manual serta kecuaiannya kakitangan pramusaji syarikat sendiri. Selain itu, pihak kontraktor juga tidak dimaklumkan awal mengenai pertukaran diet dan katil pesakit oleh pihak wad.

Pihak kontraktor juga didapati tidak mempunyai resepi piawai yang boleh dijadikan panduan oleh kakitangan syarikat. Pihak hospital meminta agar pihak kontraktor dapat menyediakan maklumat resepi masakan yang standard bagi kegunaan kakitangan di bahagian dapur. Walau bagaimanapun, kekerapan pertukaran kakitangan dan tukang masak turut menyumbang kepada masalah ketidakpatuhan ini. Bermula April 2017, pihak kontraktor telah melantik Chef Izayus Fadzli bin Idrus sebagai *Head Chef* bagi mengetuai pengurusan di dapur serta memantau kualiti dalam hidangan makanan.

Pihak kontraktor memaklumkan bahawa ketidakstabilan bekalan ayam dan buah-buahan mengikut spesifikasi yang ditetapkan daripada pembekal serta kecuaiannya kakitangan pramusaji itu sendiri menyumbang kepada perubahan porsi makanan semasa proses penghidangan di *trayline*. Antara tindakan penambahbaikan oleh pihak kontraktor adalah

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

membuat semakan awal dengan pembekal jika terdapat penambahan atau pertukaran menu dan aduan menunjukkan pengurangan sejak Mac 2017.

Kebanyakan ketidakpatuhan suhu makanan adalah berkaitan dengan hidangan buah-buahan. Ketidakpatuhan jadual penghantaran buah oleh pembekal menyebabkan buah tidak sempat disejukkan terlebih dahulu bagi menjaga kesegaran buah sebelum dihidangkan kepada pesakit. Kecuaian kakitangan pramusaji yang tidak memanaskan troli *Bain Marie* bagi tujuan *hot holding* semasa proses penghantaran makanan menyebabkan ia menjadi cepat sejuk. Pihak hospital telah memberi amaran di atas ketiadpatuhan ini serta mengenakan bayaran penalti berkaitan isu ini.

Pihak kontraktor memaklumkan bahawa pembelian stok barangan basah dan kering telah ditambahbaik di mana sehingga kini, pihak syarikat telah mencapai matlamat aduan sifar bagi isu ini

**Maklum Balas:**

Pihak hospital hendaklah sentiasa membuat pemantauan berterusan terhadap penyediaan makanan berdasarkan risiko ketidakpatuhan mengikut penemuan penemuan semasa. Masalah berbangkit perlu dibincangkan secara bersama dan tindakan penyelesaian jangka pendek dan jangka panjang diambil bagi mengatasinya. Antaranya seperti memastikan pihak wad mengemaskini maklumat pertukaran diet pesakit dan dimaklumkan awal ke pihak kontraktor bagi mengelakkan perbezaan menu diet pesakit. Jadual waktu penerimaan bahan makanan hendaklah diserahkan kepada pihak hospital bagi tujuan pemantauan dari semasa ke semasa bagi memastikan kecukupan dan kesegarannya.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.1.7 Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan

Semakan Audit Dalam mendapati ketidakpatuhan terhadap penggunaan peralatan merupakan ketidakpatuhan kontraktor yang paling tinggi berlaku di HSAS. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti di **Jadual 5.74**.

**Jadual 5.74**  
Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Penggunaan Peralatan

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)
HA	19,921.76	21.04
HSAS	58,047.15	51.91

a) **Gagal Menggunakan Peralatan Hidangan Mengikut Spesifikasi Yang Ditetapkan, Peralatan Pakai Buang Dan Peralatan Tidak Lengkap**

Semakan Audit Dalam mendapati ketidakpatuhan berlaku apabila kontraktor menggunakan peralatan hidangan yang tidak mematuhi Cadangan Spesifikasi *Tray* Hidangan Pelanggan ditetapkan dan juga menggunakan peralatan pakai buang tanpa kebenaran dan tidak lengkap. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.75**.

**Jadual 5.75**  
Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Peralatan Hidangan Mengikut Spesifikasi Yang Ditetapkan, Peralatan Pakai Buang Dan Peralatan Tidak Lengkap

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	6,127.46	6.47	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Mug</i> digantikan dengan cawan pakai buang</li> <li>• <i>Insulated Tray</i> ditukar kepada <i>Bento Box plate</i> (BB)</li> </ul>
HSAS	57,379.55	51.31	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Mug</i> digantikan dengan cawan pakai buang</li> <li>• Pertukaran penggunaan set <i>plate</i> kepada <i>cambro</i></li> <li>• Pertukaran penggunaan <i>square dish</i> kepada BB <i>plate</i> dan penutup <i>square dish</i></li> <li>• Sudu makan ganti sudu teh</li> <li>• Pertukaran penggunaan set <i>plate</i> kepada <i>compartment tray</i> pakai buang</li> <li>• Pertukaran penggunaan set <i>bowl</i> kepada <i>cambro</i></li> </ul>

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pihak kontraktor di HA telah dikenakan penalti sebanyak RM6,127.46 atau 6.47% daripada keseluruhan penalti yang dikenakan. Manakala pihak kontraktor di HSAS pula telah dikenakan penalti sebanyak RM52,785.31 atau 47.21% daripada keseluruhan penalti yang dikenakan.

**b) Gagal Menyediakan Peralatan Yang Tidak Rosak Atau Tidak Bersih**

Semakan Audit Dalam mendapati ketidakpatuhan berlaku apabila kontraktor menggunakan peralatan hidangan yang rosak seperti sumbing, berkarat serta tidak bersih. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.76**.

**Jadual 5.76**  
**Gagal Menyediakan Peralatan Yang Tidak Rosak Atau Tidak Bersih**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	13,794.30	14.57	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Tray</i>, cawan retak atau sumbing</li><li>• Penutup pinggan retak atau sumbing</li><li>• <i>Tray</i> makanan, penutup pinggan kotor dan ada sisa makanan</li></ul>
HSAS	667.60	0.60	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Tray</i>, cawan retak atau sumbing</li><li>• Penutup pinggan retak atau sumbing</li></ul>

Pihak kontraktor di HA telah dikenakan penalti sebanyak RM13,794.30 atau 14.57% daripada keseluruhan penalti yang dikenakan. Pihak kontraktor di HSAS pula telah dikenakan penalti sebanyak RM667.60 atau 0.06% daripada keseluruhan penalti yang dikenakan. Contoh penggunaan peralatan yang retak seperti **Gambar 5.58**.

Gambar 5.58



Penggunaan penutup yang retak di HSAS

**c) Gagal Menyediakan Peralatan Yang Tidak Rosak Atau Tidak Bersih**

**i) Permohonan pinjaman peralatan hidangan hospital**

Semakan Audit Dalam mendapati pihak kontraktor di HSAS terpaksa meminjam peralatan hidangan hospital akibat kekurangan stok peralatan. Sebanyak 398 unit *tray* telah dipinjam sepanjang 2017 dengan memberi alasan peningkatan jumlah pesakit yang tidak seimbang dengan stok peralatan sedia ada. Pihak kontraktor hanya dapat menyediakan satu (1) pusingan sahaja sedangkan peralatan krokeri dan kulteri hendaklah disediakan dalam tiga (3) pusingan bagi 300 katil pesakit seperti yang ditetapkan dalam perkara 10 perjanjian kontrak.

Pihak Audit Dalam juga mendapati, pusingan stok sedia ada juga tidak memuaskan apabila peralatan yang rosak tidak diganti dengan segera. Akibatnya pihak kontraktor perlu menunggu peralatan yang belum dicuci bagi kegunaan hidangan seterusnya. Peralatan juga lewat dicuci apabila bahan pencuci yang ditetapkan bagi mesin

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

pencuci kehabisan stok. Oleh itu, pembersihan peralatan hidangan dilakukan secara manual.

**ii) Permohonan Pertukaran Krokeri (Pinggan-Mangkuk) Bahan China *Porcelain* Kepada Bahan *Melamine***

Satu permohonan dengan rujukan RWM/2017/MEI/10 bertarikh 2 Mei 2017 untuk kebenaran penggunaan *Melamine Square Dish* sebagai bekas hidangan buah telah dibuat oleh kontraktor. Bagaimanapun, permohonan ini ditolak disebabkan ia berkaitan isu keselamatan pesakit kerana butiran lengkap peralatan yang dibeli tidak diketahui sama ada selamat digunakan atau tidak.

**Maklum Balas:****Hospital Ampang**

Masalah ini terjadi disebabkan ketidakcukupan peralatan sedia ada pihak kontraktor serta pengendalian penggunaan peralatan oleh kakitangan pihak kontraktor yang kurang cekap. Oleh itu, mereka terpaksa menggunakan bekas pakai buang semasa penyediaan makanan. Teguran serta merta telah dilakukan oleh pihak hospital di atas ketidakpatuhan penggunaan peralatan ini. Tiada tindakan diambil oleh pihak kontraktor dalam menyediakan stok peralatan yang mencukupi untuk tiga (3) pusingan hidangan walaupun tindakan penalti telah dikenakan. Teguran juga ada dibangkitkan dalam Mesyuarat Pra Validasi Bil.4/2016 bersama pihak kontraktor untuk memastikan peralatan menghidang adalah mencukupi dan mematuhi spesifikasi yang telah ditetapkan.

**Hospital Shah Alam**

Perkara ini berlaku kerana kegagalan pihak kontraktor untuk menambah bilangan peralatan bagi menggantikan peralatan yang rosak. Pihak kontraktor juga gagal menyediakan tambahan peralatan bagi menampung peningkatan bilangan kemasukan pesakit di HSAS



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

walaupun telah dimaklumkan pada permulaan pelaksanaan kontrak bahawa hospital akan mengalami peningkatan pesakit dari masa ke semasa. Justeru, pihak kontraktor terpaksa menggunakan peralatan sedia ada, mudah didapati serta diuruskan seperti peralatan pakai buang. Selain itu, kegagalan menyediakan tiga (3) pusingan peralatan yang sepatutnya disediakan dari awal pelaksanaan kontrak menjadi punca kepada masalah ini.

Pihak JDS telah berhubung dengan Bahagian Keselamatan dan Kualiti Makanan (BKMM) mengenai penggunaan peralatan *melamine* di hospital dan pihak BKMM tidak mengesyorkan penggunaannya atas tujuan keselamatan. Jawatankuasa Perkhidmatan Makanan Secara *Outsource* Hospital KKM masih belum mendapat maklumbalas dari BKMM mengenai permohonan penggunaan peralatan *melamine* ini.

Pihak kontraktor memaklumkan penambahan dan penggantian peralatan telah dibuat sejak Mei 2017 secara berperingkat, manakala penambahbaikan inventori bagi krokeri dibuat pada hari Jumaat setiap minggu bertujuan memastikan krokeri adalah mencukupi dan berkeadaan baik.

**Pendapat Audit Dalam:**

Pihak kontraktor disarankan untuk mematuhi klausa peralatan di dalam kontrak bagi menyediakan peralatan krokeri dan kutleri. Ianya bagi memenuhi kegunaan penghidangan makanan kepada pelanggan yang mencukupi untuk **tiga (3) pusingan hidangan** bagi mengelakkan ketidakpatuhan berulang.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.1.8 Ketidaktepatan Waktu Penghidangan Makanan

Faktor utama ketidaktepatan waktu penghidangan makanan di wad berlaku disebabkan kelewatan penyediaan hidangan makanan di *trayline* dan juga masalah kekurangan kakitangan. Ketidaktepatan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.77**.

**Jadual 5.77**  
**Jumlah Penalti Terhadap Ketidaktepatan Waktu Penghidangan Makanan**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara		
			Wad/Katil	Maktu Hidangan Sebenar	Masa Lewat
HA	25,574.20	27.00	Hemodialisis	12:00-1:00 tengahari	12:45 tengahari
HSAS	14,131.65	12.64	Kanak-kanak 6-12 bulan & 1-3 tahun	6.30 – 7.30 petang	7:40 petang

Pihak kontraktor HA didapati telah dikenakan penalti sebanyak RM25,574.20 atau 27% dari keseluruhan jumlah penalti yang dikenakan. Ketidaktepatan terhadap perkara ini juga telah menyebabkan pihak kontraktor di HSAS telah dikenakan penalti sebanyak RM14,131.65 atau 12.64% daripada keseluruhan jumlah penalti.

**Maklum Balas:****a) Hospital Ampang**

Masalah ini disebabkan pihak kontraktor mengalami kekurangan kakitangan pramusaji yang bertugas di kawasan *trayline* (pemporsian diet) dan penghidangan makanan di wad dalam tempoh tersebut. Pihak HA telah membuat teguran serta merta berhubung insiden kelewatan waktu penghidangan ini. Tindakan penalti telah dikenakan kepada pihak kontraktor di atas ketidaktepatan waktu penghidangan makanan ini.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## b) Hospital Shah Alam

Pihak HSAS mendapati masalah kelewatan penghidangan makanan disebabkan ketiadaan atau kelewatan penerimaan bekalan bahan mentah utama seperti ayam, ikan, sayur-sayuran dan buah-buahan dari pembekal. Isu kekurangan kakitangan di bahagian dapur juga memberi kesan sewaktu penghidangan makanan. Secara tak langsung menyebabkan kadar kenaikan penalti bagi isu kelewatan semakin meningkat.

Pihak kontraktor telah memaklumkan bahawa tiada lagi isu melibatkan kekurangan kakitangan kerana penambahan kakitangan telah dilakukan sejak bulan April yang lalu.

## 4.1.9 Pertukaran Menu Atau Jenis Makanan Tanpa Kelulusan Kerajaan

Faktor utama ketidakpatuhan Pertukaran Menu Atau Jenis Makanan Tanpa Kelulusan Kerajaan disebabkan kekurangan bekalan bahan mentah dan juga kesilapan semasa penyediaan makanan di *trayline*. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.78**.

**Jadual 5.78**  
**Jumlah Penalti Terhadap Ketidakpatuhan Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	33,982.08	35.88	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Chinese Pear</i> ditukar kepada agar-agar kristal perisa laici</li> <li>• Ayam masak Kicap ditukar kepada telur rebus masam manis</li> <li>• <i>Wholemeal</i> bun ditukar kepada <i>wholemeal bread</i></li> </ul>
HSAS	17,829.65	15.94	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Sachet</i> kopi digantikan dengan teh</li> <li>• Tembikai tukar oren</li> <li>• Kuey tiaw diganti dengan mi kerana tidak mencukupi</li> <li>• Bayam tidak mencukupi dan digantikan dengan kangkung</li> <li>• <i>Western</i> ditukar dengan <i>ala carte</i></li> </ul>

Ketidakpatuhan Rendah Kualiti Dalam Hidangan Makanan merupakan ketidakpatuhan kontraktor yang paling tinggi berlaku di HA. Sebanyak RM 33,982.08 atau 35.88% penalti dikenakan terhadap ketidakpatuhan ini. Bagi HSAS pula ketidakpatuhan oleh kontraktor terhadap perkara ini telah

dikenakan penalti sebanyak RM12,829.65 atau 35.83% daripada jumlah keseluruhan penalti.

**Maklum Balas:**

**a) Hospital Ampang**

Punca ketidakpatuhan pertukaran menu atau jenis makanan (lauk atau buah) tanpa kelulusan kerajaan adalah kerana pihak kontraktor mempunyai masalah ketiadaan stok/kekurangan bekalan bahan mentah. Teguran pihak HA telah dibangkitkan dalam Mesyuarat Pra Validasi bersama pihak pengurusan kontraktor untuk membincangkan ketidakpatuhan yang ditemui bagi tujuan tindakan penalti.

**b) Hospital Shah Alam**

Hasil pemantauan, pihak HSAS mendapati kontraktor mengalami masalah kekurangan bahan mentah utama seperti ikan, sayur-sayuran, buah-buahan serta bekalan bahan mentah kering. Kegagalan pihak kontraktor menangani masalah ini mengakibatkan kekerapan berlakunya pertukaran menu tanpa kelulusan pada setiap bulan walaupun terdapat kelulusan yang telah diluluskan permohonan oleh pihak JDS hospital. Amaran dan caj penalti telah dikenakan kepada pihak kontraktor berkaitan perkara ini. Perkara yang sama juga telah dibangkitkan semasa mesyuarat bulanan agar pihak kontraktor dapat melakukan penambahbaikan segera. Pihak kontraktor memaklumkan penambahbaikan stok barangan basah dan kering telah dilakukan sejak April 2017 sehingga kini.

**4.1.10 Kegagalan Memakai Pakaian Seragam Lengkap Atau Mematuhi Tatacara Kebersihan Diri**

Semakan Audit Dalam mendapati ketidakpatuhan ini disebabkan oleh kakitangan yang tidak menjaga kebersihan serta tidak memakai pakaian seragam yang telah ditetapkan. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.79**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.79  
Kegagalan Memakai Pakaian Seragam Lengkap Atau Mematuhi Tatacara Kebersihan Diri

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	2,535.00	2.68	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuku panjang</li> <li>• Tidak memakai PPE</li> <li>• Tidak memakai sarung tangan semasa menghidang makanan di dalam pinggan</li> </ul>
HSAS	3,860.54	3.45	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pramusaji tidak memakai <i>uniform</i> baru</li> <li>• Staff dapur dan Pramusaji tidak memakai <i>uniform</i></li> </ul>

Pihak kontraktor di HA telah dikenakan penalti sebanyak RM2,535 atau 2.68% dari jumlah keseluruhan penalti. Di HSAS pula, tindakan penalti sebanyak RM3,860.54 atau 3.45% dikenakan terhadap kontraktor atas ketidakpatuhan ini.

**Maklum Balas:**

**a) Hospital Ampang**

Teguran serta merta dan tindakan penalti dikenakan atas kegagalan kakitangan pihak kontraktor mematuhi tatacara kebersihan diri semasa mengendalikan hidangan. Perkara ini juga pernah dibangkitkan kepada pengurusan syarikat dalam Mesyuarat Pra Validasi Bil.7/2016.

**b) Hospital Shah Alam**

Teguran dan amaran telah diberikan kepada pihak kontraktor mengenai pemakaian uniform bagi semua jawatan terutama kakitangan Pramusaji Dapur di HSAS. Pihak HSAS telah memberi tempoh dua (2) minggu kepada kakitangan baru pihak kontraktor untuk mendapatkan pakaian seragam mereka sebelum pihak kontraktor dikenakan tindakan penalti.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pihak kontraktor memaklumkan bahawa pengurusan sumber manusia syarikat telah mengambil maklum dan telah membuat penambahan pakaian seragam kakitangan syarikat. Tindakan disiplin akan diambil kepada kakitangan yang ingkar dan cuai terhadap peraturan pemakaian pakaian seragam syarikat.

#### 4.1.11 Aduan Pelanggan

Pihak kontraktor akan dikenakan penalti apabila aduan oleh pesakit atau kakitangan semasa makanan telah dihidangkan di wad. Ketidakpatuhan ini akan dikenakan penalti dengan kadar penuh 100% kadar kos satu hidangan. Ketidakpatuhan berdasarkan penalti adalah seperti **Jadual 5.80**.

**Jadual 5.80**  
**Aduan Pelanggan Terhadap Makanan Yang Disajikan Di Wad**

PTJ	Amaun (RM)	Peratus (%)	Perkara
HA	185.70	0.20	<ul style="list-style-type: none"><li>• Diet lewat dibekalkan kepada 10 orang pesakit</li><li>• Pesakit mengadu makanan rendah kualiti - Ikan berbau hanyir</li></ul>
HSAS	3,125.70	2.80	<ul style="list-style-type: none"><li>• Buah busuk dibekalkan kepada pesakit</li><li>• Tidak dapat buah dan set sudu dan garfu</li><li>• Sup yang dihidangkan kepada pesakit masin</li><li>• Pesakit <i>Soft Diet</i> diberi sayur keras dan buah epal</li><li>• Buah tidak dibekalkan kepada pesakit</li></ul>

Pihak kontraktor di HA didapati telah melakukan ketidakpatuhan terhadap perkara ini dan telah dikenakan penalti sebanyak RM185.70 atau 0.20% dari keseluruhan jumlah penalti yang dikenakan. Ketidakpatuhan terhadap perkara ini juga telah menyebabkan pihak kontraktor di HSAS pula dikenakan penalti sebanyak RM3,125.70 atau 2.80% daripada keseluruhan jumlah penalti.

#### **Maklum Balas:**

##### **a) Hospital Ampang**

Siasatan telah dijalankan dengan mengenalpasti punca masalah ini berlaku supaya tindakan pencegahan serta penambahbaikan dapat

**BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**

diambil. Surat amaran telah dikeluarkan oleh Pengarah Hospital kepada Pengarah Urusan pihak kontraktor atas ketidakpatuhan perkhidmatan makanan termasuk aduan pelanggan pada 17 Julai 2017.

**b) Hospital Shah Alam**

Aduan dari pelanggan biasanya diterima semasa pihak kontraktor mengalami masalah-masalah yang berkaitan dengan penghantaran bekalan lewat serta stok bekalan bahan mentah yang tidak mencukupi. Amaran, teguran serta tindakan penalti telah diberikan kepada pihak kontraktor mengenai perkara ini serta telah dibangkitkan di dalam mesyuarat bulanan agar penambahbaikan dapat dilakukan segera. Pihak kontraktor akan memastikan masalah ini diatasi dan mensasarkan sifar aduan berulang setiap bulan.

**4.2 Tenaga Kerja Tidak Mencukupi**

Semakan di HSAS kontraktor yang dilantik mempunyai kelemahan dalam pengurusan tenaga kerja. Ini dapat dilihat apabila gagal menangani beberapa kelemahan seperti berikut:

- a) kekerapan pertukaran pegawai dalam masa yang singkat;
- b) pekerja yang dilantik kebanyakannya adalah daripada mereka yang tidak mempunyai pengalaman dan kemahiran yang mencukupi; dan
- c) pekerja yang dilantik tidak diberi latihan yang sepatutnya.

Semakan Audit Dalam selanjutnya ke atas kontrak yang ditandatangani mendapati, tiada sebarang klausa yang menyatakan kontraktor terikat untuk dikenakan penalti jika gagal menyediakan tenaga kerja pada jumlah yang munasabah. Kesannya kontraktor bebas menentukan jumlah tenaga kerja yang dikehendaki semata-mata untuk mengurangkan kos sehingga mengabaikan kesan kepada kualiti perkhidmatan mereka.

**Maklum Balas HAS:**

Kekerapan pertukaran pegawai sedia ada pihak kontraktor sedikit sebanyak mengganggu kelancaran perjalanan operasi perkhidmatan sajian makan di HSAS. Masalah kekurangan staf pihak kontraktor ini telah ditegur oleh pihak HSAS dan juga telah dipanjangkan kepada pihak KKM melalui surat dan juga panggilan telefon. Pihak kontraktor memaklumkan bahawa kekurangan kakitangan berlaku sekitar November 2016 sehingga Januari 2017. Tindakan drastik telah dilakukan dengan menempatkan Pegawai Sumber Manusia di HSAS. Walaupun terdapat kekangan dalam mendapatkan kakitangan yang berpengalaman tetapi penambahan jawatan telah dilaksanakan mengikut keperluan. Faktor gaji yang ditawarkan lebih menarik dari syarikat luar serta kontrak karier yang hanya terikat selama 3 tahun menyukarkan pihak syarikat mengekalkan perkhidmatan kakitangan dalam jangka masa yang lama.

**Pendapat Audit Dalam:**

Pihak kontraktor sepatutnya menyediakan tenaga kerja yang mencukupi bagi menjamin kelancaran perkhidmatan yang diberikan di samping menjaga kualiti perkhidmatan dengan sebaik mungkin. Klausula penalti juga sepatutnya dimasukkan sebagai sebahagian daripada syarat kontrak dan dikenakan kepada kontraktor yang gagal menyediakan tenaga kerja yang mencukupi agar pihak kontraktor mengambil serius terhadap perkara ini.

**4.3 Pemantauan Kebersihan Ruang Penyediaan Dan Pencucian Peralatan Kurang Memuaskan**

Semakan Audit Dalam di HA mendapati Jabatan Dietetik dan Sajian ada menyediakan perancangan pemantauan berkala secara mingguan. Bagaimanapun daripada semakan selanjutnya terhadap Laporan Pemantauan Mingguan Kebersihan Premis dan Personel bagi tahun 2016 dan 2017 mendapati pihak hospital tidak melaksanakan pemantauan berkala mingguan sebagaimana yang dirancang. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 5.81**.



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.81  
Pelaksanaan Pemantauan Berkala Mingguan Bagi Tahun 2016

Bulan	Minggu 1	Minggu 2	Minggu 3	Minggu 4
<b>Pelaksanaan Pemantauan Berkala Mingguan Bagi Tahun 2016</b>				
Januari	√	√	√	√
Februari	√	x	x	x
Mac	√	√	√	x
April	x	x	√	√
Mei	√	√	√	x
Jun	√	√	x	x
Julai	x	x	x	√
Ogos	√	x	x	√
September	x	√	√	√
Oktober	√	√	√	x
November	x	√	√	x
Disember	x	x	x	x
<b>Pelaksanaan Pemantauan Berkala Mingguan Bagi Tahun 2017</b>				
Januari	√	√	x	x
Februari	x	x	√	√
Mac	x	√	√	√
April	√	x	x	x
Mei	x	x	√	√
Jun	√	√	√	x
Julai	x	x	x	x

√ - Pemantauan Dilaksanakan      X - Pemantauan Tidak Dilaksanakan

Semasa lawatan fizikal ke ruang dapur HSAS dijalankan, pihak Audit Dalam mendapati keadaan di beberapa ruang kerja dapur adalah kurang memuaskan. Antara sebabnya adalah kerana kekurangan pekerja untuk menjalankan tugas-tugas membersihkan kawasan dapur secara sepenuh masa. Disamping itu, kurangnya kesedaran di kalangan pekerja-pekerja kontraktor itu sendiri juga menjadi salah satu penyebab kebersihan premis ini tidak memuaskan. Keadaan kebersihan persekitaran premis adalah seperti di **Gambar 5.59** hingga **5.60**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.59



Terdapat picagari di bawah meja di ruang penyediaan makanan.

Gambar 5.60



Sisa makanan tidak dibersihkan

Gambar 5.61



Peralatan dapur dan pinggan yang digunakan belum dicuci

Gambar 5.62



BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.63



Peralatan yang kotor belum dicuci

Gambar 5.64



Lebihan sisa makanan tidak segera dibersihkan

**Maklum Balas:****a) Hospital Ampang**

Pegawai Pemantau dari JDS telah diberi jadual pemantauan mingguan pada setiap bulan mengikut giliran. Disebabkan kekurangan kakitangan, pemantauan adakalanya tidak dapat dijalankan sekiranya pegawai bercuti, menghadiri mesyuarat atau kursus. Pihak HA telah membuat penambahbaikan di mana Pegawai Pemantau yang bertugas di kawasan pemantauan yang telah dikenalpasti hendaklah melaksanakannya sebaik mungkin. Sekiranya pegawai bercuti, menghadiri mesyuarat atau kursus hendaklah mengatur semula jadual pemantauan mereka bersama rakan sejawatan yang lain agar pemantauan tetap dilaksanakan.

**b) Hospital Shah Alam**

Pihak HSAS ada menyediakan jadual pemantauan kebersihan premis dapur secara mingguan yang dikawal selia oleh Penolong Pegawai Penyediaan Makanan. Pihak kontraktor telah ditegur dan diarahkan untuk membuat penambahbaikan bagi menjaga kebersihan dapur semasa pemeriksaan premis bulanan oleh pegawai JDS. Walau bagaimanapun, kebersihan dapur masih di tahap yang kurang memuaskan. Pihak kontraktor juga pernah dikenakan kompaun dan amaran kompaun oleh pihak Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) Petaling.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Pihak kontraktor ambil maklum perkara ini dan telah melaksanakan program *Clean As You Go* sebagai salah satu tambah baik dalam operasi harian. Konsep ini mengamalkan kebersihan serta pencucian dibuat oleh semua kakitangan dan bukan bergantung kepada *Steward* semata-mata. Jadual tetap pencucian juga telah diwujudkan bagi memudahkan pemantauan.

**Pendapat Audit Dalam:**

Pihak kontraktor perlu memastikan bilangan kakitangan yang mencukupi setiap masa bagi setiap tugas yang berlainan. Tenaga kerja yang mencukupi adalah aspek yang penting bagi memastikan perjalanan tugas setiap bahagian dapat dijalankan dengan baik. Di samping itu, kontraktor juga perlu memastikan pekerja-pekerja yang dibawa masuk mempunyai disiplin yang baik dan bertanggungjawab sepenuhnya terhadap tugas masing-masing.

**4.4 Senarai Peralatan Dapur Hospital Yang Disewakan Kepada Syarikat Kontraktor****4.4.1 Peralatan Dapur Jenis Aset Alih Belum Didaftarkan Ke Dalam Sistem Pengurusan Aset**

Semakan Audit Dalam di HA mendapati, beberapa peralatan dapur jenis aset alih yang disewakan kepada kontraktor masih belum didaftarkan ke dalam Sistem Pengurusan Aset (SPA). Berdasarkan senarai peralatan aset alih yang disewakan, hanya 34 bilangan aset sahaja yang telah didaftarkan ke dalam SPA berbanding jumlah keseluruhan sebanyak 176 bilangan aset yang disenaraikan. Butiran lanjut seperti di **Jadual 5.82**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.82  
Pendaftaran Senarai Peralatan Dapur Aset Alih Yang Disewakan oleh Hospital Ampang

Bil.	Kod Item	Deskripsi	Kuantiti	Tahun Perolehan	Status Pendaftaran di SPA
1.	P11	<i>General Purpose Trolley</i>	4	2005	Belum Didaftarkan
2.	P9	<i>S/S 2 Tiers Solid Trolley (Small)</i>	4	2005	Belum Didaftarkan
3.	A6	<i>Trolley General Purpose Kitchen With Overall Dimension</i>	2	2005	Telah Didaftarkan (KKM/JKN/HA/10-08-01/H/05/515) (KKM/JKN/HA/10-08-01/H/05/517)
4.	P3	<i>S/S Multi Purpose Trolley Angle Ledge</i>	4	2005	Belum Didaftarkan
5.	K5/P5	<i>S/S Basket Dolly Trolley</i>	9	2005	Belum Didaftarkan
6.	P2	<i>Trolley Shelf For Baskets</i>	15	2005	Belum Didaftarkan
7.	-	<i>S/S 4 Tiers Rack (Solid Wood)</i>	23	2005	Belum Didaftarkan
8.	-	<i>S/S 4 Tiers Rack with Slatted Sheet Base Each Rack</i>	17	2005	Belum Didaftarkan
9.	-	<i>Nylon Chopping Block c/w S/S Stand</i>	5	2005	Belum Didaftarkan
10.	-	<i>Dunnage Rack (Flat Sheet-Plastic Type)</i>	9	2005	Belum Didaftarkan
11.	-	<i>S/S Roll In Chiller With Angle Ledge</i>	3	2005	Belum Didaftarkan
12.	-	<i>S/S 2 Door Upright Chiller</i>	4	2005	Belum Didaftarkan
13.	-	<i>S/S 2 Door Upright Refrigerator</i>	3	2005	Belum Didaftarkan
14.	-	<i>Chiller 2 Door Upright</i>	1	2009	Telah Didaftarkan (KKM/JKN/HA/10-08-01/H/09/209)
15.	-	<i>Freezer 2 Door Upright</i>	1	2009	Telah Didaftarkan (KKM/JKN/HA/10-08-01/H/09/210)
16.	K1	<i>Tray Dispenser Trolley c/w Cutleries Boxes Mounted</i>	6	2005	Belum Didaftarkan
17.	K2	<i>Dispenser Unheated For Insulated Trolley</i>	10	2005	Belum Didaftarkan
18.	K3	<i>Dispenser Unheated For Salad Bowl</i>	6	2005	Belum Didaftarkan
19.	K4	<i>Dispenser Basket Heated For Soup Bowl</i>	6	2005	Belum Didaftarkan
20.	K6	<i>Trolley Ban Marie 3 Compartment</i>	8	2005	Belum Didaftarkan
21.	K7	<i>Ban Marie For Rice</i>	2	2005	Belum Didaftarkan
22.	H12	<i>Trolley Rack Ledge Pairs Stacket</i>	2	2005	Belum Didaftarkan
23.	P4	<i>S/S Combi Oven Trolley</i>	2	2005	Belum Didaftarkan
24.	P1	<i>Food Trolley Ward Delivery</i>	30	2005	Telah Didaftarkan

Sumber: Maklumat di Sistem Pemantauan Pengurusan Aset (SPA) Hospital Ampang

**Maklum Balas HA:**

Pihak HA telah membuat pemeriksaan dan mengenalpasti semua aset yang masih belum didaftarkan ke dalam SPA. Bagi peralatan aset yang masih belum didaftarkan ke dalam SPA, tindakan permohonan pendaftaran peralatan kepada Unit Aset HA telah dibuat. Disertakan memo permohonan pendaftaran senarai peralatan aset alih ke dalam sistem SPA.

**Pendapat Audit Dalam:**

Keseluruhan aset alih hospital yang telah dikenal pasti hendaklah didaftarkan ke dalam SPA bagi tujuan pengurusan aset hospital secara elektronik. Pihak hospital dapat memantau aset di bawah pengurusannya di samping boleh menjalankan pemeriksaan dan pelupusan aset dengan lebih cepat dan teratur.

**4.4.2 Pendaftaran Sistem Pengurusan Aset Tak Alih (SPATA) bagi Peralatan Dapur Yang Disewakan**

Semasa pengauditan dijalankan di HA, pihak Audit Dalam tidak dapat memastikan sama ada ruang di bahagian dapur Jabatan Dietetik dan Sajian telah didaftarkan mengikut proses yang terdapat di dalam Garis Panduan Pengumpulan Data Aset Tak Alih. Komponen aset tak alih bagi setiap ruang juga perlu didaftarkan bagi memastikan aset tersebut dapat diuruskan dengan lebih cekap mengikut Tatacara Pengurusan Aset Tak Alih (TPATA).. Antara ruang serta bilangan komponen aset tak alih yang dikenal pasti di bahagian dapur Jabatan Dietetik dan Sajian adalah seperti **Jadual 5.83**.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Jadual 5.83  
Senarai Aset Yang Belum Didaftarkan Secara Manual (Borang DA-6)  
Pendaftaran Sistem Pengurusan Aset Tak Alih (SPATA)

Bil.	Lokasi	Jumlah Komponen Aset di Lokasi
1.	<i>Receiving Area</i>	4
2.	<i>Chiller/Freezer Bay</i>	2
3.	<i>Plating Area</i>	2
4.	<i>Trolley Wash</i>	2
5.	<i>Wash Area</i>	13
6.	<i>Pot Wash</i>	2
7.	<i>2<sup>nd</sup>&amp;3<sup>rd</sup> Class Meat &amp; Fish Prep</i>	4
8.	<i>VIP &amp; 1<sup>st</sup> Class Meat &amp; Fish Prep</i>	6
9.	<i>2<sup>nd</sup>&amp;3<sup>rd</sup> Class Vegetable Preparation Area</i>	3
10.	<i>VIP &amp; 1<sup>st</sup> Class Vegetable Preparation Area</i>	2
11.	<i>Dry/General Preparation</i>	3
12.	<i>Beverage Preparation</i>	7
13.	<i>General Cooking Area</i>	19
14.	<i>Dietary Cooking Area</i>	10
15.	<i>Bread &amp; Desert Area</i>	8
16.	<i>General Area</i>	23
	<b>Jumlah</b>	<b>110</b>

Sumber: Semakan di Senarai Borang DA-6

**Maklum Balas HA:**

Bagi pendaftaran aset tak alih, ianya merujuk kepada surat yang dipanjangkan oleh Pengarah Bahagian Perkhidmatan Kejuruteraan, Kementerian Kesihatan Malaysia, no.rujukan KKM.300-10/1/3(15) pada 13 Julai 2016.

Pihak HA telah membuat pendaftaran segera komponen aset tak alih yang memiliki kad KEW-PA ke dalam sistem SPA sehingga proses pelupusan dan hapus kira aset tersebut.

#### 4.4.3 Aset Alih Tidak Dilabel Nombor Pendaftaran Aset

Semasa lawatan pihak Audit Dalam ke dapur Jabatan Dietetik dan Sajian HA mendapati, peralatan aset alih yang disewakan tidak dilabel di tempat yang bersesuaian pada aset berkenaan. Disebabkan ada diantaranya yang masih belum didaftarkan ke dalam SPA selain label aset berkenaan tidak dapat dicetak melalui *Pencetak Barcode* bagi tujuan pelabelan.

##### **Maklum Balas HA:**

Bagi aset alih tidak dilabel nombor pendaftaran, ianya merujuk kepada Pekeliling Perbendaharaan 1PP, Tatacara Pengurusan Aset Alih Kerajaan: Pendaftaran AM 2.3, Klausa 10.9.3 di mana jelas menerangkan bahawa peralatan yang kerap dicuci serta risiko label mudah tertanggal adalah dikecualikan dari pelabelan.

##### **Pendapat Audit Dalam:**

Semua peralatan aset alih yang disewakan atau tidak, perlu dilabel mengikut kesesuaian aset berkenaan. Pelabelan aset bertujuan bagi, mengelakkan kehilangan aset serta memudahkan urusan pengesanan, pemeriksaan dan proses pelupusan aset di masa akan datang. Bagi peralatan dapur yang tidak praktikal untuk dilabel seperti keadaan fizikalnya yang kerap dicuci dan seumpamanya yang boleh menyebabkan label tertanggal dikecualikan daripada pelabelan. Namun, nombor siri pendaftaran aset tersebut hendaklah dicatat pada Lokasi Penyimpanan Aset berkenaan mengikut kesesuaian.

#### 4.4.4 Peralatan Memasak Rosak Dan Tidak Dapat Digunakan

Semasa lawatan, pihak Audit Dalam mendapati beberapa peralatan memasak di dapur HA yang rosak dan tidak ekonomi untuk dibaiki kerana aset telah melebihi 10 tahun.



## BAHAGIAN V

## PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Semakan selanjutnya mendapati pihak HA telah mengemukakan surat permohonan peruntukan pembelian aset peralatan memasak yang diperlukan kepada Jabatan Kesihatan Negeri Selangor (JKNS) bertarikh 19 April 2017 dan masih menanti proses kelulusan untuk pembelian aset baru. Berikut adalah senarai peralatan yang rosak dan memerlukan penggantian seperti **Jadual 5.84**.

**Jadual 5.84**  
**Senarai Peralatan Memasak Yang Rosak dan Memerlukan Penggantian**

Bil.	Nama Peralatan Memasak	Kuantiti Rosak	Tahun Perolehan	Harga Seunit (RM)	Status Aset
1.	<i>Combi Steamer Gas Heated 10x 1/1 GN cw Mobile Table</i>	1	April 2005	50,000	Rosak dan tidak dapat digunakan dari 14.11.2016.
2.	<i>Combi Steamer Gas Heated 20x 1/1 GN cw Roll In Trolley</i>	3	April 2005	85,000	Rosak dan tidak dapat digunakan sejak 17.03.2016.
3.	<i>Stanless Steel Stock Pot</i>	2	April 2005	2,500	Peralatan untuk menyediakan sup. Rosak dan dicadangkan untuk proses pelupusan.
4.	<i>Tilting Bratt/ Braising Pan</i>	2	April 2005	12,000	Sering rosak dan tidak ekonomi untuk dibaiki. Dicapangkan untuk lupus.
5.	<i>Tilting Kettle /Boiling Pan</i>	1	April 2005	15,000	Mempunyai 2 unit. Hanya 1 unit dapat digunakan untuk penyediaan air panas.
6.	<i>Stainless Steel Roll In Chiller With Angle Ledge Trolley</i>	1	April 2005	32,000	Rosak dan tidak dapat digunakan sejak tahun 2015. Peralatan untuk menyimpan buah-buahan yang telah dipotong supaya keadaan buah segar dapat dikekalkan. Disebabkan tidak berfungsi buah-buahan yang siap dipotong disimpan sementara di dalam <i>Walk in Chiller</i> .
7.	<i>Trolley Ban Marie 4 Compartment GN 1/1</i>	2	April 2005	5,000	Rosak dan tidak ekonomi untuk dibaiki. Dicapangkan untuk lupus.
8.	<i>Table Trays Plating (Conveyor Belt)</i>	1	April 2005	51,000	Rosak sejak 13 Ogos 2015. Ada 2 unit tetapi hanya 1 unit sahaja dapat digunakan semasa proses penghidangan.
9.	<i>Heavy Duty Water Um With Pipe In Water (30 Gallon) cw Filter</i>	1	April 2005	7,000	Peralatan untuk memasak air minuman untuk 4 kali hidangan sehari. Rosak sejak 23.10.2016.

Sumber: Laporan Peralatan Yang Rosak

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Antara peralatan memasak yang didapati rosak dan tidak dapat digunakan semasa lawatan pihak Audit Dalam adalah seperti **Gambar 5.65** hingga **5.74**.

**Gambar 5.65**



**Combi Steamer Gas Heated 10x1/1  
Mobile Table**

Fungsi: Memasak hidangan makanan 4 kali sehari.

**Gambar 5.66**



**Combi Steamer Gas Heated 20x 1/1  
GN cw Roll In Trolley**

Fungsi: Memasak hidangan makanan 4 kali sehari.

**Gambar 5.67**



**Tilting Bratt/ Braising Pan**

Fungsi: Memasak pelbagai hidangan.

**Gambar 5.68**



**Tilting Kettle /Boiling Pan**

Fungsi: Memasak air untuk minuman panas.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.69

**Machine Diswashing Conveyor Belt**

Fungsi: Mencuci peralatan pinggan mangkuk

Bil: 2 unit sedia ada

Status: 1 unit rosak /1 berfungsi

Gambar 5.70

**Table Trays Plating(Conveyor Belt)**

Fungsi: Digunakan semasa proses penghidangan makanan bagi setiap hidangan.

Gambar 5.71

**2 Deck Rice Cooker**

Bil: 6 unit sedia ada

Status: 3 unit rosak /3 berfungsi

Fungsi: Memasak nasi

Gambar 5.72

**Trolley Ban Marie 4 Compartment GN 1/1**

Bil: 8 unit sedia ada

Status: 2 unit rosak /6 berfungsi

Fungsi: Menghidang makanan yang telah dimasak dengan kawalan suhu yang sesuai sebelum diagihkan.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

Gambar 5.73

***Stainless Steel Roll In Chiller With  
Angle Ledge Trolley***

Fungsi: *Chiller* untuk menyimpan buah-buahan yang telah dipotong supaya sentiasa dalam keadaan segar.

Gambar 5.74

***Heavy Duty Water Urn With Pipe In Water(30  
Gallon) CW Filter***

Fungsi: Memasak air minuman pada setiap waktu hidangan 4 kali sehari.

**Maklum Balas HA:**

Kebanyakan peralatan di dapur HA adalah rosak dan tidak ekonomi untuk dibaiki kerana jangka hayat aset telah melebihi 10 tahun. Ianya secara tak langsung menjejaskan perkhidmatan sajian makanan pesakit di HA. Pihak konsesi hospital (Radicare) telah mengeluarkan *Condition Appraisal (CA)* dan *Technical Advices* bagi beberapa peralatan memasak tersebut.

Pihak HA telah mengemukakan permohonan peruntukan bagi pembelian harta modal untuk Permohonan Aset Bukan Perubatan kepada pihak pengurusan hospital pada setiap tahun. Selain itu, pihak HA juga meminta syarikat konsesi untuk mempercepatkan pembaikan peralatan yang masih boleh dibaiki dan memohon pihak kontraktor untuk menyediakan *loaner unit* bagi kegunaan sementara.

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

## 4.5 Senarai Peralatan Dapur Hospital Yang Disewakan Kepada Syarikat Kontraktor

Semakan Audit Dalam di HA dan HSAS mendapati perkara seperti **Jadual 5.85**.

**Jadual 5.85**  
**Perihal Sistem Rangkaian Komputer Sedia Ada**

PTJ	Sistem Sedia Ada	Kaedah Pesanan Diet	Perihal
HA	eHIS v.5	Maklumat diet dijana oleh sistem setiap hari jam 5 petang	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Patient tagging</i> dapat dicetak dengan mudah.</li> <li>▪ Kelemahan sistem adalah pesanan diet selepas jam 5 petang tidak dikemas kini dalam paparan skrin kontraktor. Maklumat diet dijana bukan secara <i>real-time</i>.</li> <li>▪ Senarai pesakit (bilangan pesanan dan jenis diet) akan dikemas kini setiap pagi sebelum sarapan disediakan.</li> </ul>
HSAS	eHIS v.12	Menggunakan kaedah manual	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Patient tagging</i> akan disediakan secara manual setiap hari</li> <li>▪ Maklumat berdasarkan borang pesanan dari wad.</li> <li>▪ Perbincangan sedang dijalankan dengan vendor bagi menambahkan modul pesanan diet dalam sistem eHIS bagi memudahkan proses penyediaan dan penghantaran sajian.</li> </ul>

Pihak HSAS telah menyediakan analisis jumlah pembaziran diet di setiap wad. Sebagai contoh, pada tempoh satu minggu iaitu pada 19.07.17 sehingga 24.07.17 analisis telah dilakukan dan didapati berlaku pembaziran berjumlah RM3,646.75. Analisis pembaziran yang dijalankan adalah mengambil kira bilangan diet yang tidak dihidangkan kepada pesakit kerana pesakit telah *discharge*, berpindah ke wad lain atau pesakit diminta untuk berpuasa bagi prosedur tertentu.

**Maklum Balas:****a) HA**

Sistem rangkaian komputer *eHIS* versi 5 telah digunakan bagi proses pesanan diet pesakit dari pihak wad. Pihak HA telah mengatur satu mesyuarat bagi membincangkan isu pesanan diet berkomputer yang melibatkan pihak wad (Penyelia Jururawat dan Jururawat Terlatih), JDS, Jabatan Teknologi Maklumat dan pihak kontraktor itu sendiri. Ujian percubaan dan pengujian sistem *eHIS*

BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

telah dilakukan terlebih dahulu dan menunjukkan sistem berfungsi secara *real time*. Pesanan melalui wad dihantar terus ke pihak BESTA menggunakan sistem *eHIS* untuk mengambil pesanan diet.

## b) HSAS

Pihak HSAS masih dalam proses perancangan dan perbincangan bersama pihak kontraktor dan Unit Teknologi Maklumat hospital untuk membangunkan sistem pesanan diet secara elektronik.

## 4.6 Analisis Penalti

Semakan Audit Dalam mendapati jumlah keseluruhan penalti yang dikenakan kepada kontraktor di HA bagi tempoh bulan Januari 2016 hingga Jun 2017 adalah sebanyak RM91,587.09 manakala bagi kontraktor di HSAS pula telah dikenakan sebanyak RM111,746.18 bagi tempoh bulan Jun 2016 hingga Julai 2017. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.86**.

**Jadual 5.86**  
**Analisis Penalti Yang Dikenakan ke Atas Syarikat Kontraktor**

HOSPITAL AMPANG (Setakat Jun 2017)			HOSPITAL SHAH ALAM (Bermula Jun 2016-Julai 2017)		
Tahun/Bulan	2016	2017	Tahun/Bulan	2016	2017
Januari	1,678.80	4,943.17	Januari	-	10,265.52
Februari	3,241.04	9,205.66	Februari	-	16,464.16
Mac	2,867.40	5,335.25	Mac	-	16,349.71
April	2,447.08	6,150.31	<b>April</b>	-	<b>23,269.71</b>
Mei	4,492.49	6,937.50	Mei	-	15,215.46
Jun	3,190.52	3,668.48	Jun	345.45	10,087.23
Julai	5,442.09	-	Julai	1,100.42	4,064.84
<b>Ogos</b>	<b>25,970.90</b>	-	Ogos	829.08	-
September	2,938.74	-	September	1,510.60	-
Oktober	1,059.98	-	Oktober	619.34	-
November	925.33	-	November	2,537.82	-

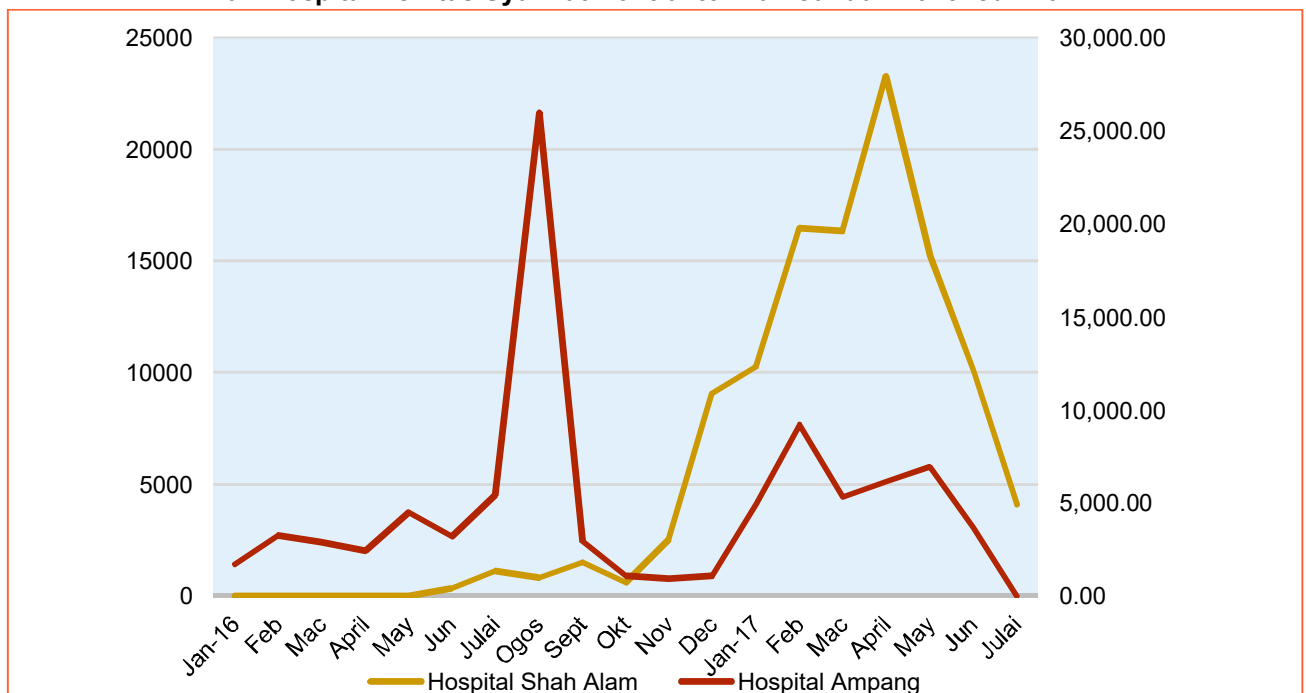
BAHAGIAN V  
PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)

HOSPITAL AMPANG (Setakat Jun 2017)			HOSPITAL SHAH ALAM (Bermula Jun 2016-Julai 2017)		
Tahun/Bulan	2016	2017	Tahun/Bulan	2016	2017
Disember	1,092.35	-	Disember	9,086.84	-
Jumlah	55,346.72	36,240.37		16,029.55	95,716.63
<b>JUMLAH KESELURUHAN</b>	<b>91,587.09</b>			<b>111,746.18</b>	

Trend penalti yang dikenakan kepada syarikat kontraktor di HA dan HSAS bermula tahun 2016 menunjukkan prestasi baik yang mendatar tetapi meningkat pada bulan Ogos bagi HA dan April 2017 bagi HSAS. Peningkatan ini adalah jenis penalti disebabkan Pertukaran Menu Atau Jenis Item Makanan Tanpa Kelulusan oleh pihak hospital di HA dan Ketidapatuhan Penggunaan Peralatan di HSAS. Manakala prestasi perkhidmatan syarikat kontraktor agak konsisten pada tahun 2017 menggambarkan perkhidmatan penyediaan makanan yang diberikan adalah baik.

Butiran lanjut adalah seperti di **Carta 5.3**.

**Carta 5.3**  
**Prestasi Bayaran Penalti Yang Dikenakan**  
**Pihak Hospital Ke Atas Syarikat Kontraktor Dari Januari 2016- Jun 2017**



**Maklum Balas:****a) HA**

Segala ketidakpatuhan yang dikenakan penalti terhadap pihak kontraktor adalah merujuk kepada dokumen spesifikasi teknikal perkhidmatan sajian makanan secara *outsourse*. Pihak JDS hospital sentiasa memantau operasi pihak syarikat beserta teguran, amaran dan cadangan penambahbaikan bagi memastikan perkhidmatan makanan pelanggan di HA adalah berkualiti dan memuaskan.

**b) HSAS**

Semua ketidakpatuhan yang ditemui oleh pihak JDS telah dikenakan tindakan penalti. Teguran serta cadangan penambahbaikan dibangkitkan semasa mesyuarat bulanan bersama pihak kontraktor dalam usaha untuk melancarkan perjalanan perkhidmatan makanan secara *outsourse* di HSAS.

**5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Secara keseluruhannya, pengurusan penyediaan makanan secara *outsourse* adalah baik kecuali beberapa perkara yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Tindakan berikut perlu diambil bagi menjamin penyediaan makanan secara *outsourse* dapat dijalankan dengan cekap dan teratur.

- 5.1 Pemantauan yang berterusan bagi memastikan prestasi kontraktor sentiasa berada pada tahap baik agar tidak menjejaskan program ini;
- 5.2 Meningkatkan pemahaman terhadap klausa kontrak agar tindakan yang betul dapat diambil yang lebih menjamin kepentingan Kerajaan; dan
- 5.3 Memastikan rekod dalam SPA dan SPATA sentiasa dikemas kini dengan maklumat yang betul dan tepat.



## **BAHAGIAN VI**

### **PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)**

- 281** **Kajian Terhadap Pengurusan *Blood Bank Information System* (BBIS) Di Pusat Darah Negara Dan Hospital-Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia**
- 281** 1. Latar Belakang
- 282** 2. Objektif Pengauditan
- 282** 3. Skop Dan Metodologi Pengauditan
- 283** 4. Penemuan Audit Dalam
- 292** 5. Rumusan dan Syor Audit Dalam

**KAJIAN TERHADAP PENGURUSAN *BLOOD BANK INFORMATION SYSTEM* (BBIS) DI PUSAT DARAH NEGARA DAN HOSPITAL-HOSPITAL KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

## 1. LATAR BELAKANG

Pusat Darah Negara (PDN) bertanggungjawab mengumpul, memproses, menjalankan ujian saringan darah serta membekalkan darah dan produk darah untuk kegunaan pesakit di Hospital Kerajaan dan Swasta. Di samping itu, PDN adalah juga bertanggungjawab memproses dan menjalankan ujian saringan darah bagi seluruh negeri Selangor, Negeri Sembilan dan Pahang Barat.

Pada tahun 2003, PDN telah membangunkan sebuah sistem maklumat pengkomputeran yang dikenali sebagai *Blood Bank Information System* (BBIS) supaya dapat meningkatkan kecekapan perkhidmatan transfusi darah dan aktiviti pendermaan darah di PDN. Kos projek adalah sebanyak RM9.6 juta dan PDN mula menggunakannya pada tahun 2006.

Pada 1 Jun 2016, Projek Mengkaji, Mencadang, Merekabentuk, Membangun, Membekal, Menghantar, Memasang, Mengkonfigurasi, Migrasi Data, Menguji dan Mentauliah *Blood Bank Information System* Versi 2.0 di Pusat Darah Negara dan 21 Tabung Darah di Hospital KKM seluruh Malaysia telah dimulakan. Jumlah kos Projek ini bernilai RM13,116,111.36 dan dijangka siap pada 30 November 2019. Projek ini dibangunkan dengan menggunakan peruntukan Dana Mudah Cara, Unit Kerjasama Awam Swasta (UKAS) dan dijangka mendatangkan manfaat seperti berikut:

- i) memudahkan kerja serta keupayaan mendapatkan maklumat penderma dan sampel darah dengan lebih cepat dan tepat;
- ii) mengurangkan proses yang perlu dibuat secara manual sekaligus dapat mengurangkan kesilapan;
- iii) menjimatkan masa dan melancarkan proses kerja terlibat;
- iv) maklumat berkaitan penderma dan stok darah dapat dikongsi bersama apabila jaringan rangkaian komputer antara PDN dan *Regional Center* dapat dihubungkan; dan

**BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)**

- v) menjamin kesahihan data penderma dan bekalan data akan sentiasa mencukupi dengan adanya capaian data yang dapat dihubungkan melalui jaringan rangkaian sistem komputer yang akan dibangunkan.

**2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan pesakit bayar penuh telah dibuat berdasarkan peraturan yang ditetapkan dan dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan.

- i) pengurusan *Blood Bank Information System* (BBIS) di Pusat Darah Negara (PDN) adalah teratur; dan
- ii) pengurusan pembekalan darah di PDN adalah cekap dan teratur.

**3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

Skop pengauditan meliputi pengurusan Sistem BBIS sedia ada bermula daripada proses dan aliran aktiviti perolehan darah, pemprosesan, penyimpanan, aktiviti fraksinasi, sehingga pembekalan darah/komponen darah ke Hospital Kerajaan/Swasta serta pengurusan bil dari tahun 2014 hingga tarikh pengauditan. Kaedah pengauditan adalah melalui penyemakan dan analisis data, pemeriksaan rekod yang dijana daripada sistem atau secara manual serta perbincangan/temubual dengan pegawai PDN berkaitan dan pengguna Sistem BBIS sebagai *end user*. Pihak Audit Dalam telah juga menjalankan *walk-through test* terhadap modul terpilih. Tempoh pengauditan yang dijalankan bermula daripada 16 Februari hingga 3 Mac 2017.

#### 4. PENEMUAN AUDIT DALAM

##### 4.1 Kelemahan Kawalan IT Dalam Sistem BBIS Sedia Ada

Semakan dan pemerhatian Audit Dalam terhadap pelaksanaan Sistem BBIS Versi 1.0 mendapati kelemahan sistem seperti berikut yang perlu diberi perhatian dan diambil kira dalam pembangunan dan pelaksanaan Sistem BBIS Versi 2.0:

- a) Pelan Pemulihan Bencana untuk Sistem BBIS sedia ada telah disediakan dan bertempat di Hospital Kuala Lumpur (HKL), namun begitu ianya tidak berfungsi sepenuhnya sejak tahun 2013;
- b) Ciri-ciri keselamatan sistem seperti *audit trail*, *Single Log On* dan *Session Time Out* tidak terdapat dalam Sistem BBIS Versi 1.0 kecuali bagi dua (2) modul yang telah dinaiktaraf pada tahun 2010, iaitu *Donor Management* Versi 2 dan *Mobile Management* Versi 2;
- c) Penggunaan *MyKad Reader* tidak digunakan di Kaunter Pendaftaran PDN sepertimana yang dirancang;
- d) Penggunaan sistem lain sebagai tambahan kepada Sistem BBIS, iaitu Sistem Stok Darah (MyBSS) dan Sistem Tempahan Darah (MyBOS);
- e) Status pegawai yang telah bertukar keluar/bersara masih aktif;
- f) *Inventory Module* tidak berintegrasi dengan *Finance Module* dalam Sistem BBIS Versi 1.0; dan
- g) Laporan pembekalan darah yang dijana daripada sistem berbeza dengan laporan yang disediakan secara manual

##### **Maklum balas:**

PDN mengambil maklum perkara tersebut di atas dan kesemua kelemahan telah diambil kira dalam pembangunan Sistem BBIS Versi 2.0. Pihak PDN akan memastikan pelaksanaan Sistem BBIS Versi 2.0 kelak dilengkapi dengan kawalan keselamatan yang mantap bagi membantu pelancaran operasi perkhidmatan di PDN.

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)**4.2 Program Perkhidmatan Fraksinasi**

Program perkhidmatan fraksinasi adalah satu perkhidmatan bagi memisahkan komponen plasma kimia dan fizikal kepada produk ubat fraksinasi plasma yang lebih dikenali sebagai *Fractionated Plasma Products* (FPP) yang dijalankan oleh Syarikat CSL Behring (Australia) Pty. Ltd (CSL) sejak tahun 1991. Empat (4) ubat FPP yang diperoleh hasil daripada aktiviti fraksinasi plasma ini adalah *Human Albumin 20%* (*Albumex 20*), *Human Normal Immunoglobulin (Intragam P)*, *Prothrombin Complex Concentrate (Prothrombinex-VF)* dan *Factor VIII Concentrate (Biostate)*.

Berdasarkan semakan Audit Dalam, terdapat isu yang perlu diberi perhatian untuk tindakan penambahbaikan, iaitu:

**4.2.1 Mekanisme Pemantauan Bagi Aktiviti Perkhidmatan Fraksinasi**

Semakan Audit Dalam mendapati modul Fraksinasi dalam Sistem BBIS sedia ada hanya untuk merekodkan butiran berkaitan penghantaran plasma (*consignment*) ke CSL Australia.

Bagi plasma yang dihantar ke CSL, pihak Audit Dalam difahamkan CSL akan memproses plasma yang diterima apabila jumlah kuantiti plasma tersebut mencapai 11,000 kg (11 tan) sebagai *minimum pooling size*. Hasil sebenar pemprosesan adalah bergantung kepada kualiti plasma (termasuk kandungan protein atau aktiviti tertentu), saiz kumpulan, tahap pencemaran sel-sel merah, kesesuaian penyimpanan plasma dan keadaan pengangkutan. Maklumat dalam **Jadual 6.1** di bawah adalah menunjukkan hasil purata ubat yang boleh diperoleh daripada 1 kg plasma.

**Jadual 6.1**  
**Hasil Ubat Yang Boleh Diperoleh Secara Purata Daripada 1 Kg Plasma**

Bil.	Jenis Ubat	Vial Size	Yield
1.	<i>Albumex 20</i>	100 mL	1.18
2.	<i>Intragam-P</i>	50 mL	1.95
3.	<i>Prothrombinex-HT / Prothrombinex-VF</i>	500 IU	0.47
4.	<i>Biostate</i>	250 IU	0.51

Sumber: Para 2.1 Dalam Kontrak Perjanjian KKM-141/2013/K/PDN (CSL)

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

Setelah selesai diproses, ubat FPP akan dihantar balik ke PDN atas persetujuan bersama dan pihak PDN akan merekodkan penerimaan ubat tersebut dengan sewajarnya.

Bagaimanapun, pihak Audit Dalam mendapati PDN akan menerima apa-apa bilangan stok bekalan ubat yang dihantar oleh CSL. Berdasarkan invoice/nota penghantaran CSL, tiada maklumat tentang tarikh penghantaran sumber plasma asal yang dihantar oleh PDN. Penyemakan silang antara input dengan output tidak dibuat iaitu tiada satu mekanisme kawalan antara stok plasma yang telah dihantar dibandingkan dengan kuantiti stok bekalan ubat yang diterima.

**Maklum balas:**

Pihak PDN memantau kuantiti ubat melalui *CSL Monthly Operations Report* serta % *Yield* yang dipersetujui dalam kontrak. Di samping itu, pihak PDN juga dibenarkan menjalankan audit di CSL Behring bagi memastikan pelaporan CSL adalah tepat. Bagaimanapun, disebabkan kekangan kewangan PDN tidak dapat menghantar pegawai untuk mengaudit pelaporan dan produk yang dihasilkan oleh CSL.

### 4.3 Pengurusan Kontrak

#### 4.3.1 Pengurusan Kontrak Dengan CSL

##### a) Kontrak Lewat Ditandatangani

Pekeliling Perbendaharaan 1PP – PK 4 menetapkan kontrak hendaklah ditandatangani secepat mungkin selepas semua terma dan syarat dipersetujui oleh kedua-dua pihak dan selewat-lewatnya **empat (4) bulan dari tarikh keluarnya Surat Setuju Terima (SST)**.

Semakan Audit Dalam mendapati Perjanjian Kontrak Perkhidmatan Fraksinasi Plasma di antara KKM dengan CSL bagi tempoh tiga (3) tahun

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

yang lalu (bernilai AUD 31,703,500) telah tamat tempoh pada 16 Mei 2016. SST untuk perjanjian baharu pula telah dikeluarkan pada 6 April 2016 dan ditandatangani oleh CSL pada 5 Mei 2016. Kontrak baharu adalah sepatutnya ditandatangani pada atau sebelum 5 Ogos 2016. Bagaimanapun sehingga tarikh pengauditan, kontrak baharu masih belum ditandatangani, iaitu kelewatan lebih daripada enam (6) bulan. Menurut pengesahan daripada Bahagian Perolehan Dan Penswastaaan, Ibu Pejabat Kementerian pada 17 Mac 2017, kontrak baharu telah disediakan dan telah dihantar melalui e-mel kepada CSL pada 28 Februari 2017 untuk ditandatangani dan seterusnya akan dipulangkan kepada KKM untuk proses ditandatangani oleh pihak Kerajaan.

**Maklum balas:**

Kontrak Perjanjian Fraksinasi Plasma dengan CSL Behring (Aust) Pty Ltd merupakan kontrak antarabangsa dan penyediaannya adalah lebih rumit, melibatkan banyak pihak serta mengambil masa yang lebih panjang berbanding kontrak domestik. Proses penyediaan draf kontrak telah dimulakan seawal bulan Januari 2016. Kontrak tersebut dimuktamadkan oleh Pejabat Peguam Negara pada 10 November 2016 serta dibentang dan dipersetujui oleh Jemaah Menteri pada 8 Februari 2017. Seterusnya, dokumen kontrak tersebut dikemukakan kepada CSL pada 28 Februari 2017 untuk disempurnakan dan akhirnya disetem duti pada 14 Jun 2017.

**4.3.2 Pengurusan Kontrak Dengan Hospital Swasta Bagi Pembekalan Darah/Komponen Darah**

Pihak Audit Dalam mendapati PDN telah menandatangani Perjanjian Kontrak dengan 181 Hospital Swasta yang terlibat bagi membolehkan darah/produk darah dibekalkan kepada hospital tersebut. Perjanjian Kontrak dibuat bagi tempoh lima (5) tahun. Perenggan 3.2 dalam Perjanjian Kontrak Pembekalan Darah yang ditandatangani oleh hospital Swasta menyatakan jika hospital ingin memperbaharui tempoh Perjanjian Kontrak, ianya perlulah dibuat pada atau sebelum 6 bulan daripada tarikh tamat kontrak semasa.

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

Semakan Audit Dalam terhadap Perjanjian Kontrak Pembekalan Darah yang ditandatangani mendapati kelemahan seperti berikut:

- a) Hospital Swasta (42.4%) daripada 33 sampel Hospital Swasta masih belum membuat pembaharuan Perjanjian Kontrak walaupun tarikh tempoh perjanjian telah tamat;
- b) 26 Hospital Swasta tidak dapat dikenal pasti status Perjanjian Kontrak;
- c) Klausula perjanjian kontrak tidak seragam; dan
- d) Tiada klausula terma pembayaran dan denda dalam perjanjian kontrak.

**Maklum balas:**

Perjanjian kontrak telah diterima daripada PUU IPKKM pada 8 Ogos 2017. Perjanjian akan ditandatangani oleh PDN setelah tunggakan pembayaran dijelaskan kepada PDN. Manakala bagi Hospital Swasta yang gagal menjelaskan tunggakan pembayaran, tiada perjanjian baru akan ditandatangani.

#### 4.4 Kawalan Stok Plasma/ Ubat Produk Plasma

##### 4.4.1 Bilik Penyimpanan Stok Plasma Padat Dengan Susunan Stok Plasma

Di PDN, stok plasma yang telah diproses oleh Unit Produksi untuk tujuan fraksinasi akan disimpan di Bilik *Freezer 3*, lima (5) *upright freezer* dan 14 *standalone freezer* dengan suhu -30 darjah *celcius*. Jangka hayat stok plasma yang telah diproses adalah 3 tahun.

Lawatan Audit Dalam ke Unit Produksi, PDN pada 2 dan 3 Mac 2017 mendapati Bilik *Freezer 3* padat dengan susunan stok plasma. Keadaan ini menyukarkan proses kemasukan stok plasma baru dan pengeluaran stok lama. Keadaan Bilik *Freezer 3* adalah seperti di **Gambar 6.1** hingga **6.4**.



BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

Gambar 6.1

Keadaan Stor Plasma Yang Padat  
Lokasi: Bilik Freezer 3, PDN

Gambar 6.2

Keadaan Stor Plasma Yang Padat  
Lokasi: Bilik Freezer 3, PDN

Gambar 6.3

Keadaan Stor Plasma Yang Padat  
Lokasi: Bilik Freezer 3, PDN

Gambar 6.4

Keadaan Stor Plasma Yang Padat  
Lokasi: Bilik Freezer 3, PDN

Pihak Audit Dalam dimaklumkan bahawa keadaan ini berlaku kerana perolehan darah adalah secara berterusan setiap hari dan darah yang diperolehi akan diproses kepada *red cell*, plasma dan *platelet* bergantung pada permintaan. Malahan, stok plasma yang diperolehi tidak boleh dihantar terus kepada CSL disebabkan kekangan kewangan semasa. Penghantaran plasma

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

kepada CSL untuk diproses bergantung sepenuhnya kepada kedudukan kewangan semasa di PDN.

**Maklum Balas:**

PDN telah memaklumkan melalui e-mel kepada Bahagian Kewangan KKM pada 23.01.2017, 24.03.2017 dan April 2017 tentang keperluan kewangan sehingga akhir tahun 2017 sebanyak RM47,185,815.75 bagi 3 pool produk plasma fraksinasi. Di samping itu, PDN juga memaklumkan secara lisan mengenai keperluan perbelanjaan PDN semasa kunjungan Setiausaha Bahagian Kewangan KKM ke PDN pada 22 Februari 2017. Pelbagai langkah turut telah diambil di peringkat PDN untuk memastikan perbelanjaan berhemah dilaksanakan

#### 4.4.2 Stor Penyimpanan Bekalan Ubat Produk Plasma Tidak Teratur

Di PDN, dua (2) bilik sejuk telah dijadikan sebagai tempat penyimpanan ubat FPP, iaitu Bilik Sejuk 4 dan Bilik Sejuk 5. Bilik Sejuk 4 digunakan untuk menyimpan *Biostate* dan *Human Prothrombinex* serta ubat lain untuk tujuan dan pembelajaran klinikal. Bilik Sejuk 5 pula digunakan untuk menyimpan ubat *Intragam-P* dan *Albumex 20*.

Lawatan fizikal Audit Dalam pada 27 Februari 2017 mendapati stok ubat FPP yang diuruskan oleh Unit Farmasi telah disimpan dalam lingkungan suhu yang ditetapkan serta direkod dalam Kad Petak KEW.PS-4 dengan kemas kini.

Bagaimanapun, didapati ubat klinikal lain yang disimpan dalam Bilik Sejuk 4 tidak disusun dengan teratur seperti di **Gambar 6.5**. Dalam Bilik Sejuk 5 pula terdapat barang-barang lain yang tidak sepatutnya disimpan di dalam bilik sejuk berkenaan seperti di **Gambar 6.6**.

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

Gambar 6.5



Stor Ubat *FPP* Tidak Teratur  
Lokasi: Bilik Sejuk 4, PDN

Gambar 6.6



Stor Ubat *FPP* Tidak Teratur  
Lokasi: Bilik Sejuk 5, PDN

**Maklum Balas:**

Bilik Sejuk 4: Bahagian Farmasi Dan Stor, PDN telah menulis surat kepada *principle investigator of clinical trials* pada 28.03.2017 supaya menyediakan peti sejuk sendiri untuk penyimpanan ubat *clinical study* masing-masing.

Bilik Sejuk 5: Kotak *polysterene* dan *bubble wrap* telah dikeluarkan.

**4.5 Pengurusan Kutipan Hasil Pembekalan Darah Dan Komponen Darah Kepada Hospital Swasta**

Selain membekalkan darah ke Hospital atau Institusi Kerajaan, PDN juga membekalkan darah dan komponen darah kepada Hospital-Hospital Swasta. Sehingga Januari 2017, sebanyak 181 Hospital Swasta telah menandatangani perjanjian pembekalan darah dan komponen darah dengan PDN. Semakan Audit Dalam terhadap pembekalan darah dan komponen darah kepada Hospital Swasta mendapati perkara seperti berikut.

- a) Tunggakan hasil pembekalan darah dan komponen darah dari tahun 2014 hingga 2016 berjumlah RM37,170;
- b) Tunggakan hasil melebihi enam (6) tahun berjumlah RM31,268;

BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)

- c) Pemungutan Hasil Secara Aturan Bertukar Barangan (Barter Trade) dengan dua (2) hospital, iaitu Institut Jantung Negara dan Pantai Premier Pathology Sdn. Bhd; dan
- d) Surat peringatan tidak dikeluarkan mengikut tempoh yang ditetapkan

**Maklum Balas:**

PDN mencadangkan supaya tiada pembaharuan perjanjian dan pemberhentian bekalan darah kepada Hospital Swasta yang gagal menjelaskan tunggakan pembayaran. Surat makluman dan perjanjian yang baru telah dikemukakan kepada hospital-hospital berkaitan sepertimana format yang telah diluluskan oleh PUU IPKKM. Tempoh pembaharuan perjanjian turut disingkatkan daripada 5 tahun kepada 2 tahun bagi memudahkan proses semakan dan kawalan.

**BAHAGIAN VI  
PENGAUDITAN PRESTASI ICT (PEROLEHAN)****5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Daripada pengauditan yang telah dilaksanakan terhadap pengurusan *Blood Bank Information System* di Pusat Darah Negara, pihak Audit Dalam mengesyorkan pihak PDN mengambil langkah-langkah seperti berikut untuk tujuan penambahbaikan dalam pembangunan Sistem BBIS Versi 2.0 supaya pengurusan perkhidmatan pembekalan darah kepada Hospital Kerajaan/Swasta serta operasi aktiviti PDN yang lain seperti fraksinasi dapat dijalankan dengan lebih cekap dan berkesan:

- 5.1 Menentukan semua kelemahan dalam Sistem BBIS sedia ada diberi perhatian dan diambil kira dalam pembangunan Sistem BBIS Versi 2.0 serta pelaksanaannya;
- 5.2 Menambahbaik dalam penyediaan dan pembaharuan Perjanjian Kontrak Pembekalan Darah/Komponen Darah;
- 5.3 Menentukan pengurusan aktiviti fraksinasi dijalankan dengan cekap dan teratur termasuk urusan pembaharuan kontrak dengan CSL, mewujudkan mekanisme kawalan terhadap aktiviti fraksinasi dan menguruskan stok penyimpanan plasma dan ubat FPP; dan
- 5.4 Menentukan pengurusan kutipan hasil pembekalan darah/komponen darah dijalankan dengan cekap dan berkesan termasuk urusan tunggakan hasil, kaedah *Barter Trade* serta pengeluaran surat peringatan apabila berlakunya kelewatan bayaran.

## BAHAGIAN VII PENGAUDITAN MENGEJUT

1. Pendahuluan	294
2. Penemuan Audit Dalam	296
3. Maklum Balas Daripada Klinik Terhadap Pemerhatian Audit Dalam	302
4. Rumusan Dan Syor Audit Dalam	305

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

## 1. PENDAHULUAN

Pengauditan Mengejut merupakan satu pendekatan pengauditan yang dilaksanakan tanpa memaklumkan terlebih dahulu tarikh sebenar lawatan kepada Pemungut Kecil (PK) yang dilawati. Pengauditan dijalankan dengan memeriksa, mengira & menganalisis rekod, dokumen, fail serta menyemak secara fizikal terhadap wang tunai, harta awam & barang berharga yang diterima & disimpan bagi menentukan sama ada wang kutipan/harta awam diakaunkan dengan teratur, dikawal dan disimpan dengan selamat.

Bagi tahun 2017, Pengauditan Mengejut telah dilaksanakan ke atas 68 pemungut kecil seperti Klinik Kesihatan/Pergigian/Desa/1Malaysia/Hospital yang ditumpukan kepada semakan terhadap pengurusan tunai dan hasil serta pengurusan borang hasil/sijil cuti sakit.

Senarai pemungut kecil dan tarikh lawatan seperti di jadual berikut:

**Jadual 2.1**  
**Pembahagian *Manhours* Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2017**

Negeri	Bil.	Nama Pemungut Kecil	Tarikh Lawatan
Johor	1.	Klinik Kesihatan Kulai Besar, Kulai	01.03.2017
	2.	Klinik Kesihatan Tenggaroh 2, Mersing	09.04.2017
	3.	Klinik Kesihatan Bukit Waha, Kota Tinggi	23.05.2017
	4.	Klinik Kesihatan Ulu Belitong, Kluang	29.10.2017
	5.	Klinik Kesihatan Bandar Penawar, Kota Tinggi	31.10.2017
Melaka	6.	Klinik Kesihatan Durian Tunggal, Alor Gajah	22.05.2017
	7.	Klinik Kesihatan Macap Baru, Alor Gajah	23.05.2017
	8.	Klinik 1Malaysia Merak Mas, Alor Gajah	24.05.2017
	9.	Klinik Kesihatan Masjid Tanah, Alor Gajah	25.05.2017
	10.	Klinik Kesihatan Kuala Sg. Baru, Alor Gajah	26.05.2017
Negeri Sembilan	11.	Klinik Kesihatan Seremban 2	10.01.2017
	12.	Klinik Pakar Pergigian Daerah Seremban	12.01.2017
	13.	Klinik Kesihatan Sikamat	17.01.2017
	14.	Klinik Kesihatan 1Malaysia Bukit Mika, Seremban	19.01.2017
	15.	Klinik Kesihatan 1Malaysia Jalan Pantai, Seremban	26.01.2017

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Negeri	Bil.	Nama Pemungut Kecil	Tarikh Lawatan
Selangor	16.	Klinik Kesihatan Bangi	17.01.2017
	17.	Klinik Kesihatan Dengkil	07.02.2017
	18.	Hospital Kajang, Hulu Langat	11.05.2017
	19.	Klinik Kesihatan Ampang, Hulu Langat	15.05.2017
	20.	Klinik 1Malaysia Taman Orkid, Hulu Langat	18.05.2017
	21.	Klinik Desa Sg. Ramal Luar, Hulu Langat	22.05.2017
	22.	Klinik Pergigian Batu 14, Hulu Langat	24.05.2017
Wilayah Persekutuan	23.	Klinik Pergigian Kampung Pandan	10.01.2017
	24.	Klinik Pergigian Mukim Batu	12.01.2017
	25.	Klinik Pergigian Putrajaya Presint 18	17.01.2017
	26.	Klinik Pergigian Jinjang	13.06.2017
	27.	Klinik Pergigian Setapak	15.06.2017
Perak	28.	Klinik Pergigian Lenggong	15.03.2017
	29.	Klinik Kesihatan Tanjung Piandang	23.03.2017
	30.	Klinik Pergigian Padang Rengas	14.09.2017
	31.	Klinik 1Malaysia Titi Gantung	19.09.2017
	32.	Klinik Kesihatan Jelapang	26.09.2017
Pulau Pinang	33.	Klinik Pergigian Sungai Bakap	11.04.2017
	34.	Klinik Kesihatan Sungai Dua	13.04.2017
	35.	Klinik Pergigian Kepala Batas	17.04.2017
	36.	Klinik Kesihatan Mak Mandin	19.04.2017
	37.	Klinik Kesihatan Sungai Acheh	25.04.2017
Kedah/Perlis	38.	Klinik Kesihatan Langgar	10.01.2017
	39.	Klinik Kesihatan Tunjang	11.01.2017
	40.	Klinik Pergigian Air Hitam	11.01.2017
	41.	Klinik Kesihatan Kangar	14.02.2017
	42.	Klinik Pergigian Arau	14.02.2017
Kelantan	43.	Klinik Pergigian Tanah Merah	21.03.2017
	44.	Klinik Pergigian Machang	10.10.2017
	45.	Klinik Kesihatan Tendong, Pasir Mas	24.10.2017
	46.	Klinik 1Malaysia Getting, Tumpat	31.10.2017
	47.	Klinik Kesihatan Kok Lanas, Kota Bharu	07.11.2017
Terengganu	48.	Klinik Kesihatan Kuala Berang	24.01.2017
	49.	Klinik Pergigian Batu Rakit, Kuala Terengganu	25.01.2017
	50.	Klinik 1Malaysia Kg. Batin, Kuala Terengganu	26.01.2017
	51.	Klinik Pergigian Ajil, Hulu Terengganu	14.06.2017
	52.	Klinik Kesihatan Marang	19.06.2017



BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

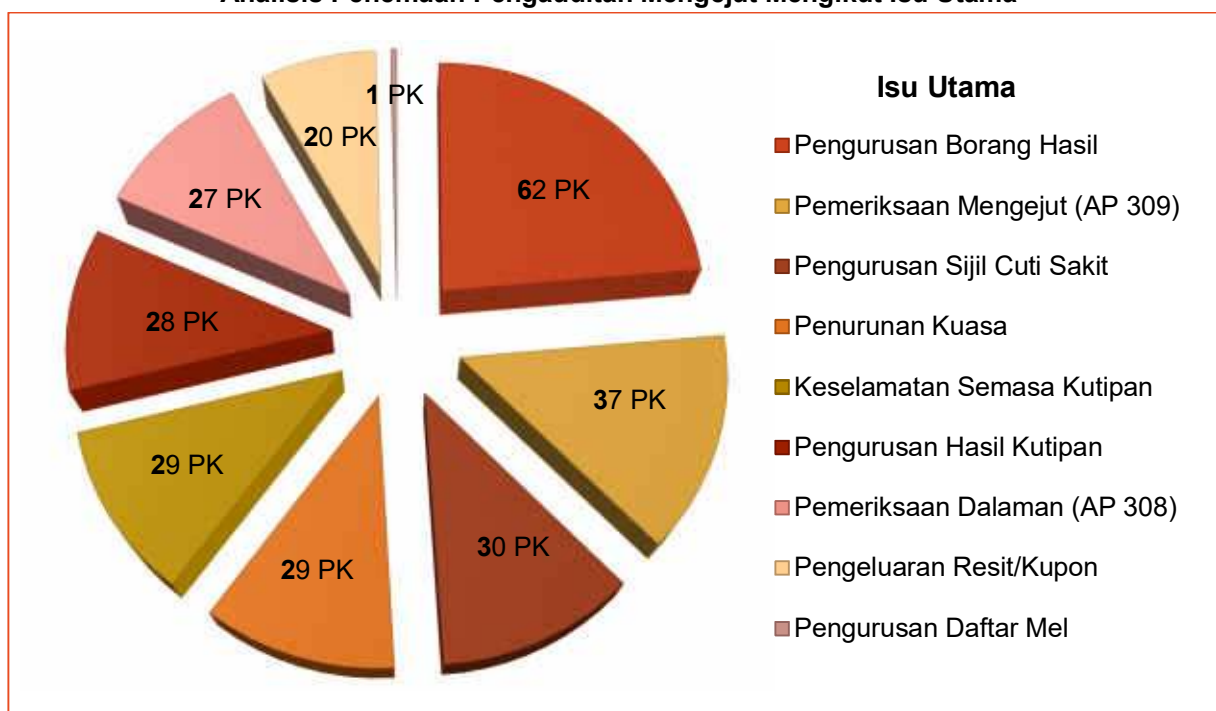
Negeri	Bil.	Nama Pemungut Kecil	Tarikh Lawatan
Pahang	53.	Klinik Kesihatan Chenor, Maran	10.01.2017
	54.	Klinik Kesihatan Cini, Pekan	17.01.2017
	55.	Klinik Pergigian Triang, Bera	24.01.2017
	56.	Poliklinik Komuniti Bukit Ibam, Rompin	26.01.2017
	57.	Klinik Kesihatan Karak, Bentong	01.02.2017
Sabah	58.	Klinik Kesihatan Ibu dan Anak Jalan Kebajikan, Kota Kinabalu	14.09.2017
	59.	Klinik 1Malaysia Taman Ketiau	18.09.2017
	60.	Klinik 1Malaysia Menggatal	20.09.2017
	61.	Klinik 1Malaysia Likas	26.09.2017
	62.	Klinik Kesihatan Tamparuli	28.09.2017
	63.	Klinik Desa Kelawat, Tuaran	03.10.2017
Sarawak	64.	Klinik Pergigian Batu Kawa	22.03.2017
	65.	Klinik Kesihatan Petra Jaya	06.06.2017
	66.	Klinik Kesihatan Kota Sentosa	13.06.2017
	67.	Klinik Kesihatan Jalan Masjid	15.06.2017
	68.	Klinik Kesihatan Jalan Oya, Sibul	24.08.2017

## 2. PENEMUAN AUDIT DALAM

Ringkasan bilangan Pemungut Kecil yang mempunyai kelemahan mengikut sembilan (9) komponen adalah seperti di carta berikut:

- 2.1 Aktiviti Pengauditan;
- 2.2 Pengurusan Borang Hasil;
- 2.3 Pemeriksaan Mengejut Mengikut Arahan Perbendaharaan (AP) 309;
- 2.4 Pemeriksaan Dalaman Mengikut AP 308;
- 2.5 Penurunan Kuasa;
- 2.6 Pengurusan Sijil Cuti Sakit;
- 2.7 Pengurusan Hasil Kutipan;
- 2.8 Keselamatan Semasa Kutipan;
- 2.9 Pengeluaran Resit/Kupon; dan
- 2.10 Pengurusan Daftar Mel.

Carta 7.1  
Analisis Penemuan Pengauditan Mengejut Mengikut Isu Utama



**Nota: PK = Pemungut Kecil**

Empat (4) isu utama yang ditemui di Pemungut Kecil yang dilawati adalah berkaitan Pengurusan Borang Hasil (62 Pemungut Kecil); Pemeriksaan Mengejut Arahan Perbendaharaan (AP) 309 (37 Pemungut Kecil); Pengurusan Sijil Cuti Sakit (30 Pemungut Kecil) dan Penurunan Kuasa (29 Pemungut Kecil).

Maklumat terperinci seperti di jadual berikut:

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Jadual 2.1  
Pembahagian *Manhours* Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2017

Bil.	Isu	Bilangan Pemungut Kecil	No. Pemungut Kecil*
<b>PENGURUSAN BORANG HASIL</b>			
<b>[Arahan Perbendaharaan 66(a), 66A, 67, 68 &amp; 80(c)]</b>			
(a)	Borang Hasil yang dikeluarkan daripada stok tidak dibuat semakan mingguan	45	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 41, 45, 46, 47, 48, 50, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 66, 68
(b)	Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak diselenggara/kemas kini/lengkap	38	1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 30, 31, 32, 34, 37, 38, 39, 41, 42, 47, 48, 50, 52, 53, 54, 56, 57, 63, 64, 67, 68
(c)	Resit/Kupon tidak diperakui di belakang helaian pertama salinan pejabat/tidak mengikut format yang ditetapkan	29	1, 2, 6, 7, 8, 9, 10, 17, 18, 21, 23, 28, 29, 34, 35, 36, 37, 38, 44, 46, 47, 48, 49, 51, 52, 65, 66, 67, 68
(d)	Borang Hasil tidak direkodkan/dikeluarkan mengikut susunan nombor siri	14	1, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 19, 21, 38, 61, 62, 65, 66
(e)	Penyata Borang Hasil Yang Dikawal (Lampiran N) tidak disediakan semasa pertukaran pemungut	8	2, 7, 9, 20, 43, 58, 59, 60
(f)	Borang hasil tidak disimpan di tempat selamat	7	4, 8, 31, 37, 46, 61, 62
(g)	Permohonan stok borang hasil tidak menggunakan Borang Kew.66/KEW. PS-11	6	21, 58, 59, 61, 62, 63
(h)	Baki stok mengikut Daftar Borang Hasil (Kew. 67) berbeza dengan baki fizikal stok	5	11, 19, 28, 61, 62
(i)	Baki siri resit yang belum guna tidak direkodkan dalam Penyata Mengenai Borang-Borang Hasil Yang Dikawal (Kew.68)	1	21
<b>PEMERIKSAAN MENGEJUT [AP 309]</b>			
<b>[Arahan Perbendaharaan 309]</b>			
(a)	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) tidak dijalankan sekurang-kurangnya enam bulan sekali	18	3, 5, 7, 12, 13, 18, 19, 20, 21, 25, 26, 28, 29, 30, 42, 48, 50, 64

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Bil.	Isu	Bilangan Pemungut Kecil	No. Pemungut Kecil*
(b)	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) tidak dijalankan/menyeluruh	16	6, 8, 9, 10, 15, 19, 22, 31, 43, 44, 45, 46, 53, 54, 57, 65
(c)	Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak diselenggarakan/lengkap	6	2, 19, 20, 21, 39, 49
(d)	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) dilakukan oleh pegawai selain Ketua Jabatan	2	5, 32
<b>PEMERIKSAAN DALAMAN [AP 308]</b> <b>[Arahan Perbendaharaan 308]</b>			
(a)	Pemeriksaan Dalaman (AP 308) tidak dijalankan	27	3, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 22, 28, 29, 30, 31, 45, 46, 47, 48, 50, 52, 64, 65, 67, 68
<b>PENURUNAN KUASA</b> <b>[Arahan Perbendaharaan 11, 60, 62(b), 69, 70, 72, 73, 80(b), 125]</b>			
(a)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang memegang kunci kabinet besi berpaling/nombor kombinasi peti besi	12	1, 6, 7, 8, 9, 10, 21, 48, 49, 50, 52, 66
(b)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menandatangani resit batal	10	7, 10, 21, 25, 29, 32, 33, 39, 53, 57
(c)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menandatangani resit	9	16, 21, 22, 25, 26, 30, 31, 32, 39
(d)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menerima wang	8	6, 9, 20, 22, 24, 26, 27, 39, 59
(e)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menyemak pungutan dalam buku tunai	5	7, 8, 9, 10, 22
(f)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menulis resit	3	3, 21, 27
<b>PENGURUSAN SIJIL CUTI SAKIT</b> <b>[Kawalan Dalaman]</b>			
(a)	Sijil Cuti Sakit tidak diperakui di belakang helaian pertama salinan pejabat	21	1, 6, 7, 9, 10, 11, 34, 37, 39, 45, 46, 48, 49, 50, 52, 58, 62, 65, 66, 67, 68
(b)	Daftar Sijil Cuti Sakit tidak diselenggara/lengkap/kemas kini	12	16, 20, 22, 34, 36, 37, 45, 54, 56, 58, 66, 67
(c)	Sijil Cuti Sakit tidak dikeluarkan mengikut susunan nombor siri	5	1, 19, 34, 64, 67
(d)	Sijil Cuti Sakit tidak dibatalkan dengan sempurna	4	33, 34, 36, 37

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Bil.	Isu	Bilangan Pemungut Kecil	No. Pemungut Kecil*
(e)	Perakuan betul tentang ketepatan nombor siri di belakang helaian pertama salinan pejabat borang Sijil Cuti Sakit tidak mengikut format	2	34, 36
(f)	Tiada perancangan bagi pembelian sijil cuti sakit menyebabkan stok yang disimpan terlalu banyak	1	67
(g)	Sijil Cuti Sakit tidak disimpan dengan selamat	1	62
<b>PENGURUSAN HASIL KUTIPAN</b>			
<b>[Arahan Perbendaharaan 73, 78(a) &amp; 80(b)]</b>			
(a)	Buku Tunai Kecil (Kew. 249) tidak kemas kini/lengkap/diperiksa	12	6, 7, 8, 9, 10, 17, 32, 34, 46, 47, 61, 63
(b)	Buku Tunai Kecil (Kew. 249) tidak direkod	11	6, 25, 28, 31, 38, 39, 42, 53, 59, 61, 63
(c)	Perbezaan jumlah wang tunai di tangan dengan borang hasil yang dikeluarkan	9	7, 8, 9, 10, 18, 23, 26, 34, 57
(d)	Pegawai yang sama menerima wang dan merekod pungutan ke dalam buku tunai	3	48, 49, 50
(e)	Kutipan lewat diserahkan kepada pemungut utama	2	46, 57
(f)	Hasil kutipan wang awam disimpan bersama dengan wang lain	1	61
(g)	Resit Rasmi tidak direkod dalam Buku Tunai pada hari yang sama	1	46
(h)	Tiada bukti semakan oleh pegawai penyelia ke atas Buku Tunai (Kew. 249)	1	52
<b>KESELAMATAN SEMASA KUTIPAN</b>			
<b>[Arahan Perbendaharaan 61, 63, 69, 70 dan 70(b), 125]</b>			
(a)	Notis pemberitahuan kepada orang awam untuk mendapatkan resit tidak dipaparkan	15	1, 7, 11, 18, 20, 32, 33, 34, 46, 54, 56, 59, 60, 63, 67
(b)	Wang kutipan harian tidak disimpan dengan selamat (laci tidak berkunci/letak di atas meja) di kaunter	10	7, 8, 9, 10, 11, 15, 28, 31, 46, 60
(c)	Notis melarang orang awam memasuki ruang kasyer tidak dipamerkan	9	1, 2, 3, 23, 24, 25, 26, 33, 34
(d)	Kaunter kutipan hasil tidak mempunyai ciri-ciri keselamatan yang mencukupi	3	31, 61, 63
(e)	Kabinet besi tidak berkunci semasa urusan harian di kaunter dijalankan	3	8, 9, 10
(f)	Peti besi yang dibekalkan tidak digunakan	1	20
(g)	Kunci peti besi tidak disimpan dengan selamat	1	51

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Bil.	Isu	Bilangan Pemungut Kecil	No. Pemungut Kecil*
(h)	Nombor kombinasi peti besi tidak disimpan dalam sampul surat berlakri oleh YM Klinik dan tidak pernah ditukar	1	51
(i)	Peti wang tunai disimpan dalam almari besi bersama barang lain	1	32
<b>PENGELUARAN RESIT/KUPON</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 60, 62, 63(a), 70(a), 72; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 13 Tahun 2014]</i>			
(a)	Resit yang dibatalkan tiada tandatangan daripada pegawai yang diberi kuasa	12	19, 20, 22, 23, 33, 35, 36, 37, 44, 45, 66, 67
(b)	Resit yang dipinda tidak dibatalkan	4	10, 34, 45, 47
(c)	Salinan Audit bagi Resit (Kew.38) yang dihantar ke pemungut utama tidak didokumentasikan	2	9, 10
(d)	Kupon yang dipinda digunakan semula	2	7, 10
(i)	Kesilapan cap tarikh pada kupon tidak dibatalkan	1	41
(e)	Resit (Kew.38) ditulis menggunakan salinan karbon yang kabur	1	21
(f)	Salinan Audit bagi Resit (Kew.38) tidak diserahkan ke pemungut utama	1	8
<b>PENGURUSAN DAFTAR MEL</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 71]</i>			
(a)	Daftar Mel tidak diselenggara	1	57

\*Nota: Nombor Pemungut Kecil adalah mengikut susunan yang ditetapkan dalam **Jadual 7.1**.

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT**3. MAKLUM BALAS DARIPADA KLINIK TERHADAP PEMERHATIAN AUDIT DALAM**

Pihak Pemungut Kecil dikehendaki mengemukakan maklum balas terhadap pemerhatian Audit dalam tempoh 14 hari daripada tarikh surat pemerhatian berserta tindakan pembedahan dan penambahbaikan.

Pada tahun 2017, ringkasan maklumat tempoh penghantaran maklum balas adalah seperti berikut:

- 3.1 40 pemungut kecil (59%) mengemukakan maklum balas dalam tempoh 14 hari;
- 3.2 26 pemungut kecil (38%) mengemukakan maklum balas melebihi 14 hari; dan
- 3.3 2 pemungut kecil (3%) tidak memerlukan maklum balas.

Analisis tempoh maklum balas daripada Pemungut Kecil terhadap pemerhatian Audit Dalam seperti di jadual berikut:

**Jadual 7.3**  
**Analisis Maklum Balas Daripada Pemungut Kecil Terhadap Pemerhatian Audit Dalam**

Bil.	Pemungut Kecil	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
<b>DALAM TEMPOH 14 HARI</b>				
1.	Klinik Pergigian Air Hitam, Kedah	16.01.2017	Tiada isu	TB*
2.	Klinik Pergigian Triang, Bera, Pahang	24.01.2017	Tiada isu	TB*
3.	Klinik 1Malaysia Menggatal, Sabah	20.09.2017	21.09.2017	1
4.	Klinik Pergigian Kampung Pandan, Kuala Lumpur	11.01.2017	18.01.2017	7
5.	Klinik Pergigian Lenggong, Perak	15.03.2017	22.03.2017	7
6.	Klinik Kesihatan Sungai Dua, Pulau Pinang	14.04.2017	21.04.2017	7
7.	Klinik Pergigian Kepala Batas, Pulau Pinang	18.04.2014	25.04.2017	7
8.	Klinik Pergigian Jinjang, Kuala Lumpur	14.06.2017	21.06.2017	7
9.	Klinik Pergigian Ajil, Hulu Terengganu, Terengganu	15.06.2017	22.06.2017	7
10.	Klinik Kesihatan 1Malaysia Jalan Pantai, Seremban, Negeri Sembilan	31.01.2017	08.02.2017	8
11.	Klinik Pergigian Tanah Merah, Kelantan	22.03.2017	30.03.2017	8
12.	Klinik Kesihatan Kota Sentosa, Sarawak	14.06.2017	22.06.2017	8
13.	Klinik Pergigian Putrajaya Presint 18, Putrajaya	18.01.2017	27.01.2017	9

BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Bil.	Pemungut Kecil	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
14.	Klinik Desa Kelawat, Tuaran, Sabah	04.10.2017	13.10.2017	9
15.	Klinik Kesihatan Langgar, Kedah	16.01.2017	26.01.2017	10
16.	Klinik 1Malaysia Kg. Batin, Kuala Terengganu, Terengganu	26.01.2017	05.02.2017	10
17.	Klinik Pergigian Mukim Batu, Kuala Lumpur	13.01.2017	24.01.2017	11
18.	Klinik Kesihatan Cini, Pekan, Pahang	20.01.2017	31.01.2017	11
19.	Klinik Pergigian Arau, Perlis	16.02.2017	27.02.2017	11
20.	Klinik 1Malaysia Likas, Sabah	27.09.2017	08.10.2017	11
21.	Klinik Kesihatan Batu Kawa, Sarawak	23.03.2017	04.04.2017	12
22.	Hospital Kajang, Selangor	12.05.2017	24.05.2017	12
23.	Klinik Kesihatan Bukit Waha, Kota Tinggi, Johor	24.05.2017	05.06.2017	12
24.	Klinik Pergigian Jalan Oya, Sibul, Sarawak	25.08.2017	06.09.2017	12
25.	Klinik Kesihatan Tanjung Piandang, Perak	24.03.2017	06.04.2017	13
26.	Klinik Kesihatan Machap Baru, Alor Gajah, Melaka	23.05.2017	05.06.2017	13
27.	Klinik Pergigian Batu 14, Hulu Langat, Selangor	25.05.2017	07.06.2017	13
28.	Klinik Kesihatan Kuala Sungai Baru, Alor Gajah, Melaka	26.05.2017	08.06.2017	13
29.	Klinik Pergigian Padang Rengas, Perak	15.09.2017	28.09.2017	13
30.	Klinik Kesihatan Seremban 2, Negeri Sembilan	10.01.2017	24.01.2017	14
31.	Klinik Kesihatan 1Malaysia Bukit Mika, Negeri Sembilan	19.01.2017	02.02.2017	14
32.	Klinik Kesihatan Sikamat, Negeri Sembilan	20.01.2017	03.02.2017	14
33.	Klinik Pergigian Batu Rakit, Kuala Terengganu	25.01.2017	08.02.2017	14
34.	Klinik 1Malaysia Merak Mas, Alor Gajah, Melaka	24.05.2017	07.06.2017	14
35.	Klinik Kesihatan Masjid Tanah, Melaka	25.05.2017	08.06.2017	14
36.	Klinik Pergigian Setapak, Kuala Lumpur	16.06.2017	30.06.2017	14
37.	Klinik Kesihatan Ibu Dan Anak Jalan Kebajikan, Kota Kinabalu, Sabah	14.09.2017	28.09.2017	14
38.	Klinik 1Malaysia Titi Gantung, Perak	20.09.2017	04.10.2017	14
39.	Klinik Kesihatan Tamparuli, Sabah	29.09.2017	13.10.2017	14
40.	Klinik Kesihatan Tendong, Pasir Mas, Kelantan	25.10.2017	08.11.2017	14
41.	Klinik Kesihatan Kok Lanas, Kota Bharu, Kelantan	08.11.2017	22.11.2017	14
42.	Klinik 1Malaysia Getting, Tumpat, Kelantan	16.11.2017	30.11.2017	14



BAHAGIAN VII  
PENGAUDITAN MENGEJUT

Bil.	Pemungut Kecil	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
<b>MELEBIHI TEMPOH 14 HARI</b>				
43.	Klinik Kesihatan Tunjang, Kedah	16.01.2017	31.01.2017	15
44.	Klinik Kesihatan Kuala Berang, Terengganu	24.01.2017	08.02.2017	15
45.	Klinik Kesihatan Dengkil, Selangor	08.02.2017	23.02.2017	15
46.	Klinik Kesihatan Mak Mandin, Pulau Pinang	20.04.2017	05.05.2017	15
47.	Klinik Desa Sungai Ramal Luar, Hulu Langat, Selangor	23.05.2017	07.06.2017	15
48.	Klinik Kesihatan Marang, Terengganu	20.06.2017	05.07.2017	15
49.	Klinik Kesihatan Ulu Belitong, Kluang, Johor	29.10.2017	13.11.2017	15
50.	Klinik Kesihatan Bandar Penawar, Kota Tinggi, Johor	31.10.2017	15.11.2017	15
51.	Klinik Kesihatan Bandar Baru Bangi, Selangor	18.01.2017	03.02.2017	16
52.	Klinik Kesihatan Durian Tunggal, Alor Gajah, Melaka	22.05.2017	07.06.2017	16
53.	Klinik 1Malaysia Taman Ketiau, Sabah	19.09.2017	05.10.2017	16
54.	Klinik Kesihatan Jelapang, Perak	27.09.2017	13.10.2017	16
55.	Klinik Kesihatan Kulai Besar, Johor	02.03.2017	19.03.2017	17
56.	Klinik Kesihatan Jalan Masjid, Sarawak	16.06.2017	03.07.2017	17
57.	Klinik Pakar Pergigian Daerah Seremban, Negeri Sembilan	13.01.2017	01.02.2017	19
58.	Klinik Kesihatan Sungai Acheh, Pulau Pinang	26.04.2017	15.05.2017	19
59.	Klinik Pergigian Machang, Kelantan	11.10.2017	01.11.2017	21
60.	Klinik Kesihatan Chenor, Maran, Pahang	12.01.2017	03.02.2017	22
61.	Klinik Kesihatan Ampang, Hulu Langat, Selangor	16.05.2017	07.06.2017	22
62.	Klinik Pergigian Sungai Bakap, Pulau Pinang	12.04.2017	05.05.2017	23
63.	Klinik 1Malaysia Taman Orkid, Hulu Langat, Selangor	19.05.2017	14.06.2017	26
64.	Klinik Kesihatan Karak, Bentong, Pahang	16.01.2017	13.02.2017	28
65.	Klinik Kesihatan Tenggaroh 2, Mersing, Johor	09.04.2017	08.05.2017	29
66.	Poliklinik Komuniti Bukit Ibam, Rompin, Pahang	31.01.2017	06.03.2017	34
67.	Klinik Kesihatan Petra Jaya, Sarawak	07.06.2017	18.07.2017	41
68.	Klinik Kesihatan Kangar, Perlis	16.02.2017	30.03.2017	42

#### 4. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM

Hasil daripada Pengauditan Mengejut, pihak Audit Dalam mendapati pematuhan terhadap peraturan dan prosedur dari segi pengurusan kutipan hasil perlu dipertingkatkan. Bagi memantapkan kawalan terhadap pengurusan hasil dan tunai, disyorkan supaya Ketua Jabatan mengambil tindakan seperti berikut:

- 4.1 memastikan perkara yang dibangkitkan diambil tindakan pembetulan (*corrective*) dan pencegahan (*preventive*) dengan segera;
- 4.2 mempertingkatkan seliaan terhadap kerja yang dilakukan oleh pegawai di bawah seliaan;
- 4.3 memberi latihan secara berterusan kepada pegawai yang terlibat secara langsung dalam urusan kewangan berkaitan;
- 4.4 sentiasa memberi penekanan terhadap kepentingan integriti bagi tugas yang diamanahkan; dan
- 4.5 melaksanakan pusingan tugas terutamanya tugas yang mempunyai risiko tinggi.

## **BAHAGIAN VIII PENGAUDITAN SUSULAN**

- 307** 1. Pendahuluan
- 307** 2. Ringkasan Penemuan Audit Dalam
- 313** 3. Maklum Balas Daripada PTJ Terhadap Pemerhatian Audit Dalam
- 314** 4. Rumusan Dan Syor Audit Dalam

## 1. PENDAHULUAN

Pengauditan susulan dilaksanakan untuk memantau sama ada tindakan pembetulan dan penambahbaikan telah diambil terhadap teguran pengauditan pengurusan kewangan yang dibangkitkan terdahulu. Ini bertujuan untuk mempertingkatkan kawalan dalaman bagi mengelakkan ketidakpatuhan terhadap peraturan dan garis panduan yang telah ditetapkan.

## 2. RINGKASAN PENEMUAN AUDIT DALAM

Berdasarkan penemuan Audit Dalam di kalangan PTJ yang telah dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan antara tahun 2014 hingga 2016, sebanyak 13 PTJ telah dipilih untuk pengauditan susulan pada tahun 2017 seperti di jadual berikut:

**Jadual 8.1**  
**Senarai PTJ Yang Dipilih Bagi Pengauditan Susulan Pada Tahun 2017**

Bil.	Negeri	Pusat Tanggungjawab
1.	Kedah/Perlis	Pejabat Kesihatan Daerah Yan
2.	Pulau Pinang	Pejabat Kesihatan Daerah Barat Daya
3.	Perak	Hospital Tapah
4.	Selangor	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Klang
5.	Wilayah Persekutuan	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Pergigian), W.P Kuala Lumpur & Putrajaya
6.	Negeri Sembilan	Hospital Port Dickson
7.	Melaka	Pejabat Kesihatan Daerah Jasin
8.	Johor	Pejabat Kesihatan Daerah Kluang
9.	Pahang	Hospital Muadzam Shah
10.	Terengganu	Hospital Hulu Terengganu
11.	Kelantan	Pejabat Kesihatan Daerah Kota Bharu
12.	Sabah	Pejabat Kesihatan Kawasan Kinabatangan
13.	Sarawak	Hospital Betong

BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN

Semakan Audit Dalam terhadap kelemahan yang dibangkitkan bagi lapan (8) kawalan pengurusan kewangan adalah seperti di jadual berikut:

**Jadual 8.2**  
**Senarai Isu Yang Masih Berulang**

No. Isu	Isu Berulang
<b>A. Kawalan Pengurusan (10%)</b>	
1.	Penurunan kuasa tidak mematuhi had/ketetapan surat perwakilan kuasa oleh Pegawai Pengawal
2.	Manual Prosedur Kerja (MPK) tidak lengkap/dikemas kini
3.	Fail Meja tidak lengkap/dikemas kini
4.	Pemeriksaan Dalaman (AP 308) tidak menyeluruh/dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakil yang dilantik
5.	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) tidak dijalankan/lengkap/mengikut tempoh yang ditetapkan
6.	Carta organisasi dipamerkan tidak dikemas kini dengan lengkap
7.	Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) tidak bermesyuarat mengikut ketetapan tempoh
8.	Buku rekod perkhidmatan tidak disahkan/ditandatangani dan dicap oleh Ketua Pejabat atau Pegawai Yang Diberi Kuasa
<b>B. Kawalan Bajet (0.00%)</b>	
Tiada kelemahan	
<b>C. Kawalan Terimaan (24%)</b>	
9.	Akaun Tunai Bulanan lewat dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan
10.	Penyata Penyesuaian Hasil lewat dikemukakan ke Jabatan Akauntan Negeri
11.	Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak lengkap/dikemas kini/direkod/disemak
12.	Pengeluaran borang hasil daripada stor tidak mengikut susunan nombor siri buku yang betul
13.	Penerimaan borang hasil tidak disemak ketepatan nombor siri dan cap pengesahan di belakang helaian pertama salinan pejabat
14.	Stok borang hasil/kupon tidak disemak setiap minggu
15.	Pengasingan tugas penerimaan hasil tidak diwujudkan
16.	Perjanjian sewa kantin tidak disediakan
17.	Kupon dan sijil cuti sakit tidak direkodkan dalam Daftar Borang Hasil (kew.67)
18.	Kupon yang belum digunakan telah dicap tarikh terlebih dahulu dan tidak dibatalkan
19.	Resit Rasmi tidak dikeluarkan pada hari yang sama

BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN

No. Isu	Isu Berulang
20.	Buku Resit Rasmi (Kew.38) tidak disimpan dengan selamat
21.	Buku Resit Rasmi (Kew.38) tiada dalam simpanan
22.	Resit Rasmi/kupon tidak direkodkan/disemak setiap hari ke dalam Buku Tunai (Kew.249)
23.	Penyata Pemungut lewat diperakukan
24.	Wang kutipan lewat diserahkan kepada pemungut utama
25.	Pungutan hasil lewat dimasukkan ke dalam bank
26.	Daftar Mel / Laporan Terimaan Mel (TK120) tidak kemas kini
27.	Pemberitahuan notis mendapatkan resit kepada orang awam tidak sedia dan dipamerkan
28.	Tunai ditangan berbeza dengan kupon dikeluarkan
<b>D. Kawalan Perolehan (13%)</b>	
29.	Laporan GPIS tidak disemak/tidak dikemukakan untuk dibentangkan dalam JPKA
30.	Maklumat perolehan tidak didaftar masuk/dikemas kini dalam GPIS
31.	Inden Kerja tidak dicap tarikh terima
32.	<i>Integrity Pact</i> tidak dipatuhi/tidak dilaksanakan
33.	Senarai semakan yang disertakan dalam dokumen sebut harga yang disediakan adalah tidak lengkap dan tidak mengikut format yang ditetapkan
34.	Pemegang kunci peti tawaran sebut harga tidak dilantik secara bertulis
35.	Notis sebut harga tidak dipamerkan
36.	Kontraktor tidak melaksanakan kerja pembaikan yang telah diarahkan
37.	Daftar mengenai pertimbangan dan keputusan sebut harga tidak diselenggara
38.	Ahli Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga tidak menandatangani kesemua lembaran yang menyatakan harga pada spesifikasi kerja/Jadual Pembuka Sebut Harga
39.	Inden Kerja lewat dikeluarkan setelah menerima keputusan Jawatankuasa Sebut Harga
<b>E. Kawalan Perbelanjaan (16%)</b>	
40.	Bekalan/perkhidmatan lewat dibekalkan/disempurnakan
41.	Spesifikasi perolehan tidak dinyatakan dengan jelas
42.	Tarikh terima bekalan dan barang tidak dicatatkan pada " <i>Delivery Order</i> "
43.	Tuntutan elaun perjalanan dibayar melalui panjar wang runcit
44.	Denda tidak dikenakan bagi kelewatan pembekalan pakaian seragam
45.	Daftar Bil (BV340) tidak dicetak dan disemak
46.	Buku Vot/Laporan Harian Amanah (BV381) tidak disemak setiap bulan
47.	Perbelanjaan meragukan
48.	Peraku I dan II baucar bayaran dilakukan oleh pegawai yang menuntut

BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN

No. Isu	Isu Berulang
49.	Dokumen sokongan tidak lengkap
50.	Tahap capaian eSPKB tidak dikemas kini mengikut perubahan pergerakan pegawai
51.	Baucar bayaran dan dokumen sokongan tidak ditebuk/dicap "Telah Dibayar"
52.	Penggunaan kad pintar semasa ketiadaan pegawai/tidak bertugas
<b>F. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit (4%)</b>	
53.	Senarai baki pendeposit kuarters tidak dikemas kini
54.	Lejar individu deposit Hospital Warganegara dan Warganegara Asing tidak diselenggara
55.	Buku Rekod Perkhidmatan tidak lengkap
<b>G. Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor (16%)</b>	
56.	Aset lewat didaftarkan
57.	Senarai Aset Di Lokasi (KEW.PA-7) tidak dikemas kini
58.	Pemeriksaan tahunan aset tidak menyeluruh
59.	Aset alih tidak dilabel nombor siri pendaftaran/Hak Kerajaan Malaysia
60.	Tarikh terima aset di perakuan penerimaan barang dan Daftar Harta Modal (KEW.PA-2)/Daftar Aset Bernilai Rendah (KEW.PA-3) tidak tepat
61.	Laporan Pemeriksaan Aset Alih (KEW.PA-10) dan Laporan Pemeriksaan Aset Alih Bernilai Rendah (KEW.PA-11) tidak lengkap/tidak dikemukakan kepada Ketua Jabatan untuk pengesahan
62.	Daftar Harta Modal (KEW.PA-2)/Daftar Aset Bernilai Rendah (KEW.PA-3) tidak lengkap/dikemas kini
63.	Sistem Pengurusan Stor (SPS) belum diguna pakai
64.	Pegawai Penerima/Pegawai Stor tidak dilantik
65.	Aset didaftarkan sebelum pengujian dilakukan
66.	Pemeriksaan aset untuk pelupusan tidak dijalankan dalam tempoh satu (1) bulan dari tarikh diarahkan oleh Jabatan
67.	Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3)/Kad Petak (KEW.PS-4)/Senarai Daftar Kad Kawalan Stok (KEW.PS-5) tidak diselenggara/lengkap/dikemas kini
68.	Barang-barang stor yang menarik/bernilai tinggi tidak disimpan di tempat yang selamat
<b>H. Kawalan Pengurusan Kenderaan Kerajaan (17%)</b>	
69.	Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak diselenggara/lengkap dan tiada bukti diperiksa oleh Ketua Jabatan
70.	Penyata pembelian minyak tidak disemak dan disahkan dengan resit pembelian
71.	Tiada pengesahan pemeriksaan Kadar Penggunaan Bahan Api Bulanan oleh Pegawai Kenderaan
72.	Notis kesalahan lalu lintas/saman tidak direkod ke dalam Buku Log dan saman tidak diberi peringatan bertulis oleh Ketua Jabatan

BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN

No. Isu	Isu Berulang
73.	Fail sejarah setiap kenderaan tidak digunakan untuk menyimpan semua maklumat berkaitan kenderaan
74.	Buku Log Kenderaan tidak diperiksa secara bulanan oleh Pegawai Kenderaan
75.	Buku Log Kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap
76.	Surat kebenaran memegang kunci kenderaan tidak dikeluarkan
77.	Pemeriksaan Mengejut terhadap penggunaan Buku Log Kenderaan tidak dilaksanakan
78.	Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (KSBTTR) tidak mengikut format yang ditetapkan/tidak diisi dengan lengkap
79.	Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan KSBTTR tidak disemak silang dengan Penyata 'Touch n Go'
80.	Saman tertunggak masih belum dijelaskan
81.	Maklumat Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak sepadan dengan maklumat penyata pembelian bahan api
82.	Pengiraan Penggunaan Bahan Api Bulanan Kenderaan tidak tepat

Berdasarkan kelemahan kawalan dalaman yang dibangkitkan seperti **Jadual 8.2**, kelemahan terhadap Kawalan Terimaan merupakan yang tertinggi iaitu 24% diikuti dengan Kawalan Pengurusan Kenderaan iaitu 17% dan Kawalan Pengurusan Perbelanjaan serta Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor iaitu masing-masing 16%. Ringkasan bilangan kelemahan yang dibangkitkan mengikut 13 PTJ yang disusul pada tahun 2017 adalah seperti di **Jadual 8.3**.



BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN

**Jadual 8.3**  
**Ringkasan Bilangan Kelemahan Kawalan Dalaman**  
**Yang Dibangkitkan Mengikut PTJ Yang Disusul**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Bilangan Kelemahan Yang Dibangkitkan Dalam Pengurusan Kewangan	Bilangan Kelemahan Yang Masih Berlaku	Peratusan Kelemahan Yang Masih Berlaku (%)	Kelemahan Yang Masih Berlaku*
1.	Pejabat Kesihatan Daerah Yan, Kedah	86	23	26.74	2, 3, 5, 11, 12, 13, 17, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 40, 55, 62, 64, 69, 72, 76, 79, 80, 82
2.	Pejabat Kesihatan Daerah Barat Daya, Pulau Pinang	43	14	32.55	2, 3, 6, 33, 38, 42, 44, 58, 64, 67, 70, 71, 73, 75
3.	Hospital Tapah, Perak	38	9	23.68	9, 19, 22, 24, 40, 49, 67, 69, 75
4.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Klang, Selangor	45	11	24.44	2, 3, 23, 24, 30, 43, 48, 50, 57, 63, 81
5.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Pergigian), W.P Kuala Lumpur & Putrajaya	20	2	10.00	30, 74
6.	Hospital Port Dickson, Negeri Sembilan	23	3	13.04	4, 47, 53
7.	Pejabat Kesihatan Daerah Jasin, Melaka	46	21	45.65	1, 4, 5, 14, 15, 19, 22, 24, 29, 32, 34, 35, 40, 45, 46, 51, 52, 56, 60, 61, 66
8.	Pejabat Kesihatan Daerah Kluang, Johor	27	10	37.04	2, 3, 10, 11, 13, 16, 30, 65, 69, 78
9.	Hospital Muadzam Shah, Pahang	19	4	21.05	2, 29, 59, 77
10.	Hospital Hulu Terengganu, Terengganu	65	14	21.54	3, 5, 8, 11, 13, 14, 34, 37, 54, 61, 64, 68, 69, 76
11.	Pejabat Kesihatan Daerah Kota Bharu, Kelantan	37	11	29.72	3, 4, 5, 11, 20, 21, 30, 31, 39, 62, 64
12.	Pejabat Kesihatan Kawasan Kinabatangan, Sabah	23	3	13.04	7, 12, 36
13.	Hospital Betong, Sarawak	42	5	11.90	4, 5, 14, 41, 64

\*Nota: Angka merujuk kepada nombor isu kelemahan yang dibangkitkan seperti di **Jadual 8.2**.

Berdasarkan **Jadual 8.3**, analisis menunjukkan peratusan paling tinggi bagi kelemahan yang masih berlaku yang adalah di Pejabat Kesihatan Daerah Jasin iaitu 45.65%. Manakala Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur & Putrajaya (Pergigian) telah menunjukkan penambahbaikan yang ketara dengan hanya 10.00% kelemahan yang masih berlaku.

**3. MAKLUM BALAS DARIPADA PTJ TERHADAP PEMERHATIAN AUDIT DALAM**

Maklum balas terhadap teguran/kelemahan yang diterima dalam tempoh yang ditetapkan (21 hari daripada tarikh surat pemerhatian Audit Dalam) menunjukkan komitmen pihak pengurusan untuk menambah baik prestasi pengurusan kewangan serta tindakan pembetulan dan pencegahan yang telah diambil oleh PTJ yang terlibat. Analisis Audit Dalam mendapati 9 PTJ (69%) telah mengemukakan maklum balas dalam tempoh 21 hari. Manakala baki 4 PTJ (31%) telah lewat mengemukakan maklum balas antara 1 hingga 14 hari daripada tempoh yang telah ditetapkan. Butiran lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 8.4**  
**Maklum Balas Daripada PTJ Terhadap Pemerhatian Audit Dalam**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
<b>Dalam Tempoh 21 Hari</b>				
1.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Klang, Selangor	03.04.2017	14.04.2017	11
2.	Pejabat Kesihatan Daerah Kota Bharu, Kelantan	10.08.2017	24.08.2017	14
3.	Hospital Muadzam Shah, Pahang	01.06.2017	16.06.2017	15
4.	Pejabat Kesihatan Kawasan Kinabatangan, Sabah	05.06.2017	22.06.2017	17
5.	Hospital Tapah, Perak	17.07.2017	04.08.2017	18
6.	Hospital Betong, Sarawak	24.05.2017	13.06.2017	20
7.	Hospital Port Dickson, Negeri Sembilan	01.06.2017	21.06.2017	20
8.	Pejabat Kesihatan Daerah Kluang, Johor	03.07.2017	23.07.2017	20
9.	Pejabat Kesihatan Daerah Barat Daya, Pulau Pinang	19.09.2017	10.10.2017	21
<b>Melebihi 21 Hari</b>				
10.	Pejabat Kesihatan Daerah Yan, Kedah	08.03.2017	30.03.2017	22
11.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Pergigian), W.P Kuala Lumpur & Putrajaya	14.09.2017	09.10.2017	25
12.	Hospital Hulu Terengganu, Terengganu	04.04.2017	04.05.2017	30
13.	Pejabat Kesihatan Daerah Jasin, Melaka	12.09.2017	17.10.2017	35

**BAHAGIAN VIII  
PENGAUDITAN SUSULAN****4. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM**

Berdasarkan pengauditan susulan yang dilaksanakan serta tindakan pembetulan/penambahbaikan yang diambil terhadap teguran Audit Dalam yang terdahulu, didapati tahap penyelesaian terhadap kelemahan pengurusan kewangan yang dibangkitkan perlu dipertingkatkan. Bagi memastikan kawalan dalaman dapat dipertingkatkan dan seterusnya dapat mengelakkan berlakunya penyelewengan dan ketirisan, Ketua Jabatan adalah disyorkan supaya mengambil tindakan berikut:

- 4.1 Mengenal pasti punca utama berlakunya ketidakpatuhan yang dibangkitkan;
- 4.2 Mempertingkatkan seliaan terhadap kelemahan yang dikenal pasti dalam proses kerja; dan
- 4.3 Memastikan pegawai mematuhi garis panduan dan proses kerja yang telah ditetapkan.

## BAHAGIAN IX PROGRAM ANAK ANGKAT

1. Pendahuluan	316
2. Objektif Program Anak Angkat	316
3. Pencapaian Program Anak Angkat Tahun 2017	316
4. Rumusan	317

**BAHAGIAN IX  
PROGRAM ANAK ANGKAT****1. PENDAHULUAN**

Program Anak Angkat CAD telah diperkenalkan pada tahun 2013 sebagai satu aktiviti khidmat nasihat CAD kepada PTJ yang dipilih. Melalui program ini, beberapa PTJ telah dipilih dan diberi bimbingan serta nasihat bagi membantu mereka memperbaiki kelemahan yang berlaku terutamanya terhadap pengurusan kewangan dan isu-isu yang dibangkitkan oleh CAD semasa pengauditan dijalankan. Setiap PTJ akan dilawati sebanyak dua (2) kali dalam tempoh satu tahun.

**2. OBJEKTIF PROGRAM ANAK ANGKAT**

Objektif Program Anak Angkat adalah untuk:

- 4.1 menilai tahap pengurusan kewangan PTJ bagi mengenal pasti elemen kawalan pengurusan kewangan yang perlu ditambah baik;
- 4.2 memberi khidmat nasihat pengurusan kewangan secara terus kepada pihak PTJ; dan
- 4.3 merapatkan jurang antara pegawai di PTJ dengan Pegawai Audit Dalam supaya masalah pengurusan kewangan dapat dibincangkan dan diselesaikan secara bersama.

**3. PENCAPAIAN PROGRAM ANAK ANGKAT TAHUN 2017**

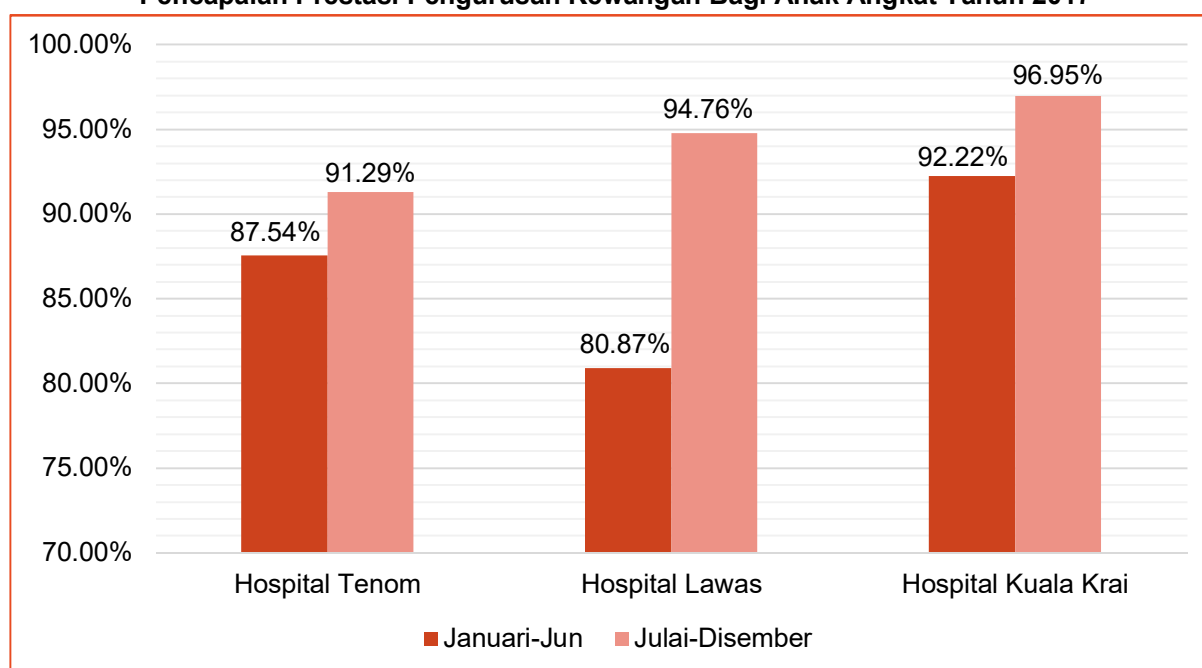
Pada tahun 2017, CAD telah melaksanakan Program Anak Angkat di tiga (3) PTJ berbanding tahun 2016 sebanyak empat (4) PTJ. Lawatan pertama CAD bagi tahun 2017 telah dijalankan di antara bulan Januari hingga Jun manakala lawatan kedua pula dijalankan di antara bulan Julai hingga Disember.

Butiran lanjut mengenai pencapaian prestasi pengurusan kewangan bagi tiga (3) PTJ tersebut seperti di jadual dan carta berikut:

Jadual 9.1  
Pencapaian Prestasi Pengurusan Kewangan Bagi Anak Angkat Tahun 2017

Bil.	PTJ	Lawatan 2017	
		Januari - Jun	Julai - Disember
1.	Hospital Tenom	87.54%	91.29%
2.	Hospital Lawas	80.87%	94.76%
3.	Hospital Kuala Krai	92.22%	96.95%

Carta 9.1  
Pencapaian Prestasi Pengurusan Kewangan Bagi Anak Angkat Tahun 2017



#### 4. RUMUSAN

Secara keseluruhannya, tahap prestasi pengurusan kewangan di ketiga-tiga (3) PTJ yang dipilih sebagai Anak Angkat CAD pada tahun 2017 telah bertambah baik serta menunjukkan perubahan yang positif.

## **BAHAGIAN X**

### **PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN**

- 319** 1. Pendahuluan
- 321** 2. Ringkasan Penemuan Audit Dalam
- 333** 3. Maklum Balas Daripada PTJ Terhadap Pemerhatian Audit Dalam
- 335** 4. Rumusan Dan Syor Audit Dalam

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN**1. PENDAHULUAN**

Pengauditan ini bertujuan untuk mengesahkan baucar bayaran diuruskan dengan sempurna, tepat dan selaras dengan peraturan kewangan yang sedang berkuat kuasa dengan mengambil kira aspek perolehan, bayaran dan pengurusan bekalan/ perkhidmatan/kerja yang diperoleh.

Pada tahun 2017, pengauditan baucar bayaran telah dilaksanakan di 38 Pusat Tanggungjawab (PTJ) seperti di jadual berikut:

**Jadual 10.1**  
**Senarai PTJ Yang Dilawati Pada Tahun 2017**

Negeri	No. PTJ	PTJ Yang Dilawati
Kedah/Perlis	1	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Perlis
	2	Hospital Sik
	3	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Muda
Pulau Pinang	4	Hospital Pulau Pinang
	5	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Utara
	6	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Pulau Pinang
	7	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Timur Laut
Perak	8	Hospital Raja Permaisuri Bainun, Ipoh
	9	Makmal Kesihatan Awam, Ipoh
	10	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Larut Matang dan Selama
	11	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hilir Perak
Selangor	12	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Selangor
	13	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Farmasi) Selangor
	14	Pejabat Kesihatan Daerah KLIA
Wilayah Persekutuan	15	Pejabat Kesihatan Daerah Lembah Pantai
	16	Pejabat Kesihatan Daerah Kepong



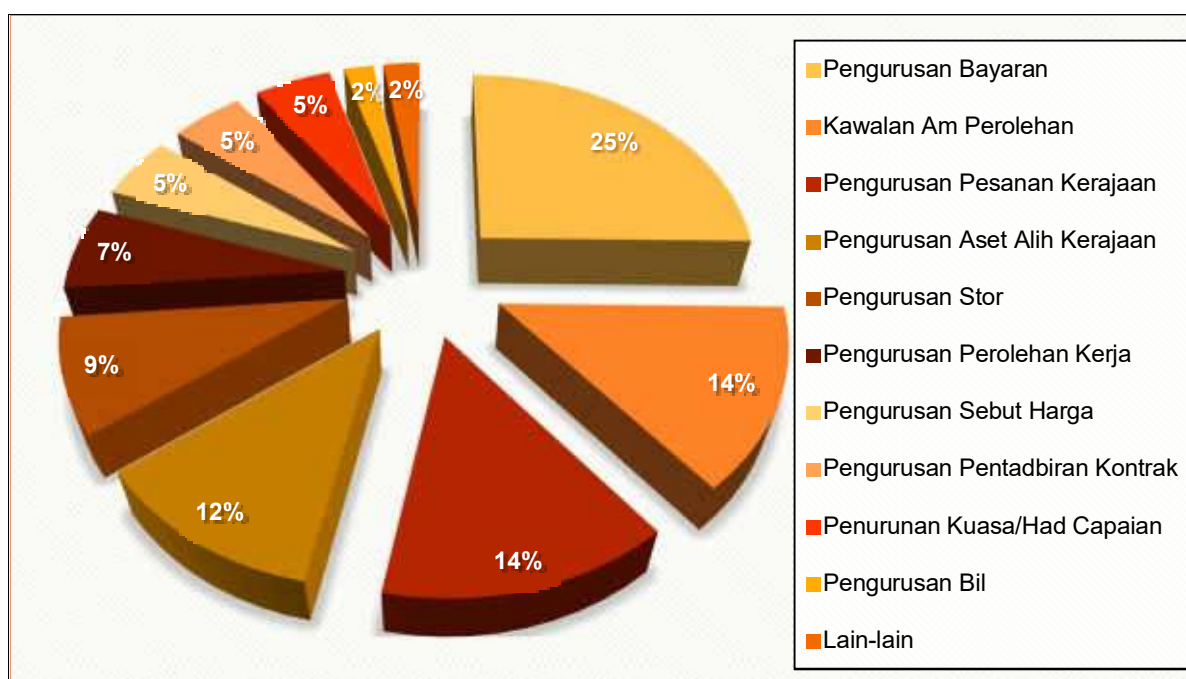
BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Negeri	No. PTJ	PTJ Yang Dilawati
	17	Pejabat Kesihatan Daerah Titiwangsa
Negeri Sembilan	18	Hospital Tuanku Ampuan Najihah
	19	Hospital Jelevu
	20	Pejabat Kesihatan Daerah Seremban
Melaka	21	Hospital Alor Gajah
	22	Kolej Kejururawatan Melaka
Johor	23	Pejabat Kesihatan Daerah Muar
	24	Pejabat Kesihatan Daerah Mersing
	25	Pejabat Kesihatan Daerah Pontian
	26	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tangkak
Pahang	27	Pejabat Kesihatan Daerah Rompin
	28	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Maran
	29	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Jerantut
Terengganu	30	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Dungun
	31	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Setiu
	32	Kolej Kejururawatan Kuala Terengganu
Kelantan	33	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tanah Merah
	34	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Machang
Sarawak	35	Pejabat Kesihatan Bahagian Sibu
	36	Hospital Bau
Sabah	37	Hospital Papar
	38	Hospital Wanita dan Kanak-Kanak Sabah

## 2. RINGKASAN PENEMUAN AUDIT DALAM

Ringkasan peratusan penemuan Audit Dalam berkenaan pengauditan baucar bayaran di 38 PTJ seperti di carta berikut:

**Carta 10.1**  
**Ringkasan Penemuan Utama Pengauditan Baucar Bayaran**



Berdasarkan **Carta 10.1**, kawalan pengurusan bayaran mencatatkan bilangan isu yang paling banyak berlaku, iaitu sebanyak 25%. Seterusnya, tiga (3) kawalan mencatat peratusan penemuan yang tinggi adalah kawalan am perolehan (14%); pengurusan Pesanan Kerajaan (14%) dan pengurusan aset alih Kerajaan (12%).

Maklumat terperinci mengenai isu-isu pengauditan baucar bayaran bagi PTJ yang dilawati seperti di jadual berikut:

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Jadual 10.2  
Isu-Isu Pengauditan Baucar Bayaran

Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ	
<b>KAWALAN AM PEROLEHAN</b>				
<b>[1Pekeliling Perbendaharaan (1PP) – PK 1, PK 2, PK 5, PB 2.2]</b>				
(a)	Kajian pasaran tidak diperoleh daripada sekurang-kurangnya 3 pembekal bagi perolehan secara pembelian terus	15	39	2, 5, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 35, 36, 38
(b)	Perolehan secara kontrak pusat/kontrak pusat sistem panel tidak dibuat melalui panel pembekal atau kontraktor yang dilantik	12	32	2, 3, 4, 6, 12, 13, 16, 19, 26, 29, 33, 37
(c)	Fi Perkhidmatan Sistem ePerolehan yang dikenakan tidak mengikut kadar	9	24	1, 2, 4, 13, 17, 21, 22, 23, 26
(d)	Cukai barang dan perkhidmatan (GST) tidak dikenakan dengan betul bagi perolehan bekalan dan perkhidmatan	6	16	16, 17, 22, 23, 24, 26
(e)	Perolehan dari pembekal atau kontraktor luar kawasan/bukan pembekal tempatan	5	13	20, 27, 28, 29, 30
(f)	Penyelenggaraan Kenderaan Jabatan yang meragukan	4	11	13, 18, 20, 37
(g)	Maklumat perolehan dalam GPIS tidak didaftarkan/dikemas kini/tepat	4	11	1, 2, 21, 38
(h)	Tiada pelawaan dibuat kepada sekurang-kurangnya 3 atau 5 pembekal	3	8	1, 2, 3
(i)	Maklumat GPIS tidak dilaporkan dalam Mesyuarat JPKA	3	8	2, 3, 38
(j)	Kajian pasaran meragukan/tidak dilaksanakan dengan telus/munasabah	3	8	30, 31, 38
(k)	Bayaran Utiliti TNB/petrol tidak menggunakan sistem bayaran pukal	2	5	4, 23
(l)	Perolehan aset yang dibekalkan tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan	1	3	24
(m)	Kajian Pasaran tidak dilaksanakan bagi perolehan secara Kontrak Pusat Sistem Panel	1	3	6
(n)	Penyelia GPIS tidak dilantik secara bertulis	1	3	2
(o)	Perolehan bekalan yang sama dibeli dengan harga yang berbeza	1	3	23

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(p)	Perolehan Kerajaan tidak dirancang dengan baik	1	3	16
(q)	Pembayaran penyenggaraan mesin fotostat meragukan	1	3	37
(r)	Penyelenggaraan dan penukaran alat ganti peralatan pergigian tanpa kelulusan Ketua Jabatan	1	3	31
(s)	Pembelian tayar tidak mengikut kelulusan Ketua Jabatan	1	3	31
<b>PENGURUSAN SEBUT HARGA</b>				
<b>[1Pekeliling Perbendaharaan (1PP) – PK 1, PK 2, PK 5, PB 2.2]</b>				
(a)	Perolehan melebihi RM20,000 tidak dibuat secara sebut harga	7	18	4, 9, 10, 14, 32, 35, 37
(b)	Perolehan sebut harga/tender dipecah kecil	3	8	18, 20, 35
(c)	Borang Dokumen Sebut Harga (Lampiran Q) tidak ditandatangani ringkas oleh Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga pada setiap muka surat yang ada menyatakan harga	4	11	1, 7, 10, 11
(d)	<i>Integrity Pact</i> tiada/tidak lengkap	2	5	1, 7
(e)	Pesanan Kerajaan/Inden kerja lewat dikeluarkan setelah menerima keputusan Jawatankuasa Sebut Harga	2	5	33, 34
(f)	Anggaran Harga Jabatan tidak dimasukkan ke dalam peti tawaran Sebut Harga sebelum tarikh tutup	2	5	5, 6
(g)	Kertas taklimat sebut harga tidak disediakan	2	5	33, 34
(h)	Dokumen tawaran sebut harga tidak dicatatkan nombor siri	1	3	7
(i)	Senarai Semakan sebut harga tidak disediakan	1	3	3
(j)	Keputusan muktamad Sebut Harga tidak dipamerkan	1	3	7
(k)	Tiada ulasan pemilihan penyebut harga yang berjaya	1	3	11
(l)	Mesyuarat Jawatankuasa Sebut Harga tidak dihadiri oleh semua ahli yang dilantik	1	3	33

## BAHAGIAN X

## PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Isu		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>PENGURUSAN PEROLEHAN KERJA</b> <b>[1Pekeliling Perbendaharaan (1PP) – PK 2.1]</b>				
(a)	Kerja-kerja pembaikan tidak berkualiti/kemas	6	16	10, 15, 16, 19, 37, 38
(b)	Kerja naik taraf/pembaikan/pembinaan yang dilaksanakan tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan	5	13	15, 16, 17, 19, 36
(c)	Fasiliti/Bangunan/Ruang kerja yang telah siap dibina/dinaiktaraf/ubahsuai/dibaiki masih belum digunakan/digunakan sepenuhnya/berfungsi sepenuhnya	4	11	9, 15, 33, 35
(d)	Perolehan kerja tidak menggunakan Borang Inden Kerja	3	8	15, 16, 17
(e)	Kerja-kerja pembaikan tidak dilaksanakan/dibekalkan sepenuhnya	3	8	20, 35, 37
(f)	Spesifikasi kerja yang disediakan tidak jelas dan terperinci	1	3	36
(g)	Kos kerja penyelenggaraan di kuarters tidak munasabah	1	3	37
(h)	Kerja penyelenggaraan yang berulang/meragukan	1	3	32
(i)	Dokumen Binaan Lukisan tidak disediakan	1	3	38
(j)	Perakuan Siap Kerja tidak dikeluarkan	1	3	32
(k)	Kerja lewat disiapkan tanpa kelulusan perlanjutan masa	1	3	1
(l)	Perubahan kerja tidak mendapat kelulusan Jawatankuasa Sebut Harga	1	3	9
(m)	Perubahan kerja yang melibatkan penambahan kos tidak termasuk pengecualian yang dibenarkan	1	3	19
(n)	Borang Inden Kerja tidak dilengkapi dengan sempurna	1	3	6
(o)	Kontraktor tidak mengemukakan polisi insurans bagi sebut harga kerja	1	3	10
(p)	Arahan Perubahan Kerja melebihi 20% tidak mendapat kelulusan MOF	1	3	19
(q)	Tuntutan tambahan bagi kerja yang sama	1	3	19

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(r)	Bayaran terlebih bayar kerana kesilapan pengiraan dalam spesifikasi kerja	1	3	9
(s)	Dokumen asal jaminan penyelenggaraan bangunan tidak dikemukakan	1	3	18
<b>PENGURUSAN PENTADBIRAN KONTRAK</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 176.1(a), 205.3; 1PP – PK 4]</i>				
(a)	Kelewatan bekalan/perkhidmatan tidak dikenakan denda	5	13	4, 8, 9, 24, 34
(b)	Perjanjian kontrak tidak disediakan/mengikut format/dilengkapi/tiada klausa denda	5	13	8, 13, 14, 23, 32
(c)	Syarat dalam kontrak tidak dipatuhi	4	11	22, 32, 35, 36
(d)	Denda/Penalti tidak dikenakan terhadap kontraktor yang tidak mematuhi syarat/terma kontrak	3	8	9, 35, 36
(e)	Kesilapan pengiraan denda kelewatan untuk bekalan pakaian seragam	2	5	5, 7
(f)	Surat perjanjian sewaan mesin fotostat tidak menjaga kepentingan Kerajaan	2	5	33, 34
(g)	Bayaran perkhidmatan tidak mengikut kadar yang ditetapkan dalam kontrak	2	5	20, 36
(h)	Bon Pelaksanaan tidak disediakan	1	3	19
(i)	Pengesahan bon dengan pihak Bank tidak dibuat	1	3	4
(j)	Kadar gaji kontrak perkhidmatan kawalan keselamatan tanpa senjata api tidak mengikut perintah gaji minimum 2016	1	3	22
<b>PENGURUSAN PESANAN KERAJAAN</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 99 (e)(i); 1PP - PK 2; Kawalan Dalaman]</i>				
(a)	Perolehan lewat dibekalkan daripada tarikh yang ditetapkan	27	71	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 29, 30, 31, 32, 35, 36
(b)	Ruangan Perakuan Oleh Pembekal dan Jabatan dalam Pesanan Kerajaan tidak diisi dengan lengkap	14	37	1, 2, 3, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 27, 29, 30, 32, 33

## BAHAGIAN X

## PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(c)	Pesanan Kerajaan tidak lengkap/ Maklumat terperinci bekalan tidak dinyatakan dalam Pesanan Kerajaan	9	24	4, 12, 13, 23, 24, 25, 28, 35, 36
(d)	Pesanan Kerajaan dikeluarkan selepas bekalan/perkhidmatan/kerja diterima/ dilaksanakan	7	18	9, 12, 13, 16, 19, 34, 35
(e)	Pengesahan tarikh bekalan diterima tidak dicatat pada Nota Penghantaran manual	5	13	1, 2, 3, 23, 35
(f)	Pelulus Pesanan Kerajaan tidak diberi kuasa di bawah arahan penurunan kuasa oleh KSU KKM	4	11	14, 23, 24, 35
(g)	Ruang Tandatangan Pegawai Pelulus di Pesanan Kerajaan tidak ditandatangani	3	8	16, 17, 18
(h)	Pelulus Pesanan Kerajaan dan pegawai penerima barang adalah pegawai yang sama	2	5	2, 13
(i)	Pesanan Kerajaan diluluskan oleh Peraku II melebihi had kuasa berbelanja yang diberikan	1	3	17
(j)	Tarikh akhir bekalan dalam Pesanan Kerajaan tidak selari mengikut Surat Setuju Terima	1	3	4
(k)	Borang Permohonan untuk pengeluaran Pesanan Kerajaan tidak disediakan	1	3	35
<b>PENGURUSAN BIL</b>				
<i>[Surat Edaran Bahagian Akaun, KKM Bil. 19 Tahun 2008; Surat Kementerian Kewangan S/K.KEW/PK/PP/1100/000000/10/31 JLD 32 (8) bertarikh; Arahan Perbendaharaan 103(a)]</i>				
(a)	Bil/Invois tidak/lewat dicap tarikh terima	5	13	16, 17, 23, 26, 29
(b)	Bil/Tuntutan lewat dibayar	4	11	11, 15, 16, 17
(c)	Bil asal tidak disemak dengan laporan pukal (BP21)	1	3	28
(d)	Bil/tuntutan dicap dua (2) tarikh terima	1	3	21

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Isu		Jumlah PTJ	%	No. PTJ
<b>PENURUNAN KUASA / HAD CAPAIAN</b> <i>[Surat Perwakilan Kuasa Dari Kementerian Kesihatan Malaysia Bil.(7) dlm.KKM-58/300/3-6 Jilid.4 bertarikh 18.9.2012; Arahan Perbendaharaan 101; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 17 Tahun 2014; Surat Pekeliling ANM Bil. 1 Tahun 2008 perenggan 3.46(b)]</i>				
(a)	Had Kuasa untuk Peraku Baucar Bayaran (Laporan BV141) tidak mengikut Surat Perwakilan Kuasa Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM)/Borang Kew.290	14	37	10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 23, 24, 25, 28, 31, 35, 36
(b)	Had kuasa berbelanja yang dikunci masuk ke dalam sistem tidak selaras dengan had kuasa yang diturunkan melalui Surat Kuasa Menandatangani Baucar (AP101)	4	11	12, 13, 30, 32
(c)	Peraku I atau Peraku II Baucar Bayaran dilakukan oleh pegawai yang menuntut	3	8	12, 13, 16
(d)	Baucar diperaku oleh pegawai yang tidak diberi kuasa di dalam Surat Perwakilan Kuasa KEW.290-Pin.1/2009	2	5	12, 25
(e)	Pegawai yang menandatangani Sijil Pelepasan daripada kenaaan GST (CoGSTR) tidak diberi kuasa secara bertulis	2	5	22, 23
(f)	Penyedia dan Peraku I bagi Baucar Bayaran/Pesanan Kerajaan adalah pegawai yang sama	2	5	13, 21
(g)	Pegawai yang bertukar keluar dan bersara tidak dibatalkan capaian dalam Sistem eSPKB	1	3	22
<b>PENGURUSAN BAYARAN</b> <i>[Arahan Perbendaharaan 99 – 102; Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 1 Tahun 2008; 1PP – PK7, WP 1.2, WP 1.4, WP 1.8, WP 10, PS 1.1, AM 2.2, 6.2; Surat Edaran Bahagian Akaun Bil. 5 Tahun 2011; Panduan Pengguna PTJ eSPKB; Lampiran A Surat Pekeliling Akauntan Negara Bil. 17 Tahun 2014; Surat Edaran Bahagian Akaun Bil. 3 Tahun 2014]</i>				
(a)	Dokumen sokongan baucar bayaran tidak lengkap/bersesuaian	25	66	1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 34, 35



BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(b)	Tuntutan Elaun Perjalanan/Berkursus/Perpindahan/Pertukaran/Kerja Lebih Masa/ <i>On-Call</i> EKLWBB/Laporan Perubatan/Tuntutan Tiket Kapal Terbang yang ditempah sendiri/bayaran balik pembelian kasut/Penceramah/Gaji Pekerja Sambilan terlebih bayar	17	45	1, 2, 3, 4, 9, 11, 12, 13, 17, 19, 23, 24, 26, 30, 31, 32, 36
(c)	Kod objek perbelanjaan kurang tepat	16	42	4, 6, 11, 12, 16, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 32, 33, 35
(d)	Dokumen sokongan baucar bayaran tidak dicatat/diisi dengan lengkap	10	26	1, 5, 7, 10, 21, 23, 26, 28, 31, 32
(e)	Tuntutan perjalanan/Kerja lebih masa/bayaran balik bekalan kasut meragukan/tidak munasabah	8	21	19, 20, 23, 30, 31, 32, 34, 36
(f)	Butiran dalam baucar bayaran tidak lengkap/tepat	6	16	1, 2, 13, 23, 30, 31
(g)	Dokumen sokongan tidak dicop terima di Unit Kewangan	4	11	1, 2, 3, 26
(h)	Bayaran bagi bekalan/perkhidmatan terlebih bayar	4	11	16, 24, 26, 32
(i)	Tuntutan perjalanan/Tuntutan Elaun Kerja Luar Waktu Bekerja Biasa (EKLWBB) lewat dikemukakan, iaitu melebihi 10 hari bulan bulan berikutnya	3	8	1, 2, 8
(j)	Borang tuntutan bayaran Elaun Kerja Luar waktu Bekerja Biasa (EKLWBB)/Laporan Perubatan/Bayaran Balik Pembelian Kasut tidak menggunakan format yang ditetapkan	3	8	4, 7, 33
(k)	Pembayaran dibuat sebelum bekalan aset/bekalan disempurnakan	3	8	9, 14, 22
(l)	Panjar Wang Runcit digunakan untuk pembayaran perbelanjaan bukan segera	3	8	13, 14, 29
(m)	Harga pembelian barang/kos bekalan perkhidmatan tidak munasabah	3	8	31, 32, 37
(n)	Arahan Kerja Lebih Masa tidak dikeluarkan/dikeluarkan setelah kerja lebih masa dilakukan/diluluskan selain Ketua Jabatan	3	8	16, 25, 36

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(o)	Borang Permohonan Bertugas Di Luar Pejabat diluluskan setelah tugas dijalankan	2	5	2, 18
(p)	Elaun Bertukar Ke Luar Stesen/Elaun Kerja Luar Waktu Bekerja Biasa terkurang bayar	2	5	25, 11
(q)	Kad Perakam Waktu tidak diketik/ditulis tangan/tidak disahkan untuk tujuan tuntutan lebih masa	2	5	17, 35
(r)	Lesen Perniagaan/Sijil Akuan Pendaftaran Syarikat tamat tempoh	2	5	30, 32
(s)	Bayaran tuntutan EKLWBB/Laporan Perubatan tidak menggunakan modul pendapatan bercukai	2	5	1, 4
(t)	Baucar bayaran/Dokumen sokongan tidak dicap 'TELAH BAYAR'/ 'SALINAN DISAHKAN BETUL'/ 'DIAKUI SAH'	2	5	29, 31
(u)	Baucar Bayaran tidak disimpan dengan selamat	1	3	16
(v)	Dokumen sokongan baucar bukan dokumen asal	1	3	4
(w)	Dokumen bayaran lewat diterima oleh Unit Kewangan	1	3	4
(x)	Bayaran tuntutan balik perbelanjaan kecil tidak dibuat melalui Panjar Wang Runcit tetapi dibayar dengan Baucar Bayaran	1	3	34
(y)	Tuntutan perjalanan dan tuntutan bayaran letak kenderaan dibayar berasingan	1	3	12
(z)	Elaun Kerja Luar Waktu Bekerja Biasa (EKLWBB) dituntut bersekali dengan Bayaran Insentif Pakar Hari Sabtu (BIPEHS) pada tarikh bertugas yang sama	1	3	11
(aa)	Pembayaran AP58 melebihi tempoh 14 hari	1	3	2
(ab)	Bantuan Upah Jahit lewat dibayar, iaitu melebihi 2 bulan dari tarikh bekalan kain dibuat	1	3	9

## BAHAGIAN X

## PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(ac)	Bayaran yuran tahunan keahlian bukan Badan Profesional	1	3	13
(ad)	Perolehan/perbelanjaan kontrak tidak dipertanggungjawabkan terlebih dahulu	1	3	21
(ae)	Tempoh siap kerja berbeza antara Pesanan Kerajaan dan Borang Perjanjian Inden Kerja	1	3	20
(af)	Tuntutan perjalanan 2 pegawai bagi kerja yang sama dengan jarak yang berbeza dan tiada penjimatan	1	3	18
(ag)	Nama penerima bayaran pada salinan penyata bank tidak sama dengan nama penerima dalam baucar bayaran	1	3	35
(ah)	Arahan tempoh kerja lebih masa yang diperlukan melebihi sebulan untuk sesuatu arahan	1	3	35
(ai)	Tuntutan Elaun Motosikal tidak selari dengan catatan di buku penghantaran dokumen	1	3	22
(aj)	Tarikh bekerja di penyata tuntutan EKLWBB berbeza dengan tarikh di Kad Perakam Waktu	1	3	25
(ak)	Tinggal Di Atas Panggilan ( <i>On Call</i> ) dituntut sebagai bayaran lebih masa	1	3	36
<b>PENGURUSAN ASET ALIH KERAJAAN</b>				
<b>[1PP – AM 1.1, AM 2.2, AM 2.3, AM 2.4, AM 2.5]</b>				
(a)	Aset diterima oleh pegawai yang tidak diberi kuasa secara bertulis	11	29	1, 3, 4, 22, 23, 24, 31, 33, 35, 36, 38
(b)	Aset yang diterima belum/lewat didaftarkan	11	29	10, 12, 14, 16, 22, 24, 25, 32, 35, 36, 37
(c)	Kad KEW.PA-2 tidak kemas kini/diisi dengan lengkap/tepat/ditandatangani oleh Ketua Jabatan	8	21	1, 11, 13, 14, 21, 23, 35, 38
(d)	Aset tidak dilabelkan dengan 'Hak Kerajaan Malaysia'/nombor siri pendaftaran	7	18	10, 11, 13, 14, 16, 32, 35
(e)	Maklumat penyelenggaraan aset tidak direkod dalam Daftar Penyelenggaraan (KEW.PA-14)	6	16	3, 11, 13, 31, 37, 38
(f)	Aset dibeli tidak digunakan/diagihkan	5	13	4, 8, 13, 23, 25

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(g)	Kad KEW.PA-3 tidak diisi dengan lengkap/tepat	4	11	21, 22, 23, 32
(h)	Tarikh pengesahan penerimaan aset / bekalan tidak dicatatkan dalam <i>Delivery Order</i>	4	11	21, 23, 32, 38
(i)	Kerosakan aset tidak dilaporkan dengan menggunakan borang KEW.PA-9/KEW.PA-9 tidak lengkap	2	5	3, 13, 31
(j)	Butiran maklumat aset di dokumen rujukan dan fizikal adalah berbeza	2	5	13, 14
(k)	Salinan KEW.PA-2 Dan KEW.PA-3 Tidak Disimpan Di Pejabat	1	3	23
(l)	Tiada bukti rekod pendaftaran aset KOSPEN didokumentasikan	1	3	23
<b>PENGURUSAN STOR</b>				
<b>[1PP – AM 6.1, AM 6.2, AM 6.3, AM 6.4, AM 6.5, AM 6.6, AM 6.7, AM 6.8, AM 6.9]</b>				
(a)	Penerimaan stok alatulis/ubat tidak direkodkan ke dalam Kad Petak (KEW.PS-4)/Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3)	7	18	9, 10, 11, 12, 23, 26, 31
(b)	KEW.PS-4 tidak lengkap/kemas kini/tepat	7	18	9, 11, 12, 22, 23, 38, 30
(c)	Pegawai Stor/Pegawai Penerima Barang tidak dilantik secara bertulis	5	13	4, 7, 12, 22, 38
(d)	Borang Terimaan Barang-barang (KEW.PS-1) tidak diwujudkan/direkodkan/digunapakai	4	11	12, 13, 14, 24
(e)	Tatacara penyimpanan/langkah-langkah keselamatan dan kawalan kebakaran dalam pengurusan stor tidak mengikut peraturan yang ditetapkan	4	11	4, 9, 12, 13
(f)	Kad Petak (KEW.PS-4) tidak digunakan/diwujudkan	3	8	26, 11, 38
(g)	Perolehan stok / item alat tulis tidak didaftarkan ke dalam Sistem Pengurusan Stok (SPS)	2	5	30, 31
(h)	Pengiraan stok tidak dilakukan oleh Pegawai Stor	2	5	12, 31
(i)	Borang Permohonan Stok (KEW.PS-11) tidak digunakan/lengkap	2	5	12, 38

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

	Isu	Jumlah PTJ	%	No. PTJ
(j)	Pemeriksaan stok dan verifikasi stor tidak dijalankan	2	5	4, 27
(k)	Borang KEW.PS-1 lewat disediakan/berbeza dengan kuantiti penerimaan sebenar	2	5	25, 31
(l)	Perolehan barang-barang stor dikeluarkan terus kepada Stor Unit	2	5	30, 38
(m)	Borang Laporan Terimaan Barang-Barang (KEW.PS-2) tidak disediakan untuk stok yang dipulangkan	1	3	26
(n)	Senarai Daftar Kad Kawalan Stok (KEW.PS-5) tidak kemas kini	1	3	12
(o)	Sistem Pengurusan Stor (SPS) belum digunapakai	1	3	12
(p)	Stok bertarikh luput tidak didaftarkan sebagai item yang mempunyai tarikh luput dalam SPS	2	5	3, 10
<b>LAIN-LAIN</b> <b>[1PP – WP 1.2, WP 2.2, WP 4.1; Surat Pekeliling Perkhidmatan Bil. 10 Tahun 1989; Kawalan Dalaman]</b>				
(a)	Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak dikemaskini dengan perolehan borang hasil/Buku Sijil Cuti Sakit yang diterima	2	5	2, 37
(b)	Buku daftar penggunaan diesel dan petrol tidak diselenggara	2	5	37, 38
(c)	Penyenggaraan kenderaan tidak direkodkan ke dalam Buku Log Kenderaan	2	5	12, 14
(d)	Pemeriksaan Dalaman AP 308 tidak dilaksanakan	2	5	22, 23
(e)	Pemeriksaan Mengejut AP 309 tidak dijalankan secara menyeluruh dalam tempoh enam (6) bulan	1	3	23
(f)	Manual Prosedur Kerja (MPK)/Fail Meja tidak kemas kini	1	3	22
(g)	Penyata Kad Inden Minyak/Penyata <i>Touch &amp; Go</i> tidak disemak	1	3	28
(h)	Kelulusan pertambahan had kilometer tuntutan perjalanan bukan dari Ketua Jabatan	1	3	19
(i)	Alat pemadam api telah tamat tempoh	1	3	32

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN**3. MAKLUM BALAS DARIPADA PTJ TERHADAP PEMERHATIAN AUDIT DALAM**

Maklum balas terhadap pemerhatian Audit yang diterima daripada PTJ dalam tempoh ditetapkan (21 hari daripada tarikh surat pemerhatian Audit Dalam) serta tindakan pembetulan dan pencegahan yang diambil oleh PTJ terlibat menunjukkan komitmen pihak pengurusan untuk menambah baik prestasi penyediaan serta pengurusan baucar bayaran. Analisis Audit Dalam mendapati 22 PTJ (58%) telah mengemukakan maklum balas dalam tempoh 21 hari manakala baki 16 PTJ (42%) telah lewat mengemukakan maklum balas dalam tempoh yang ditetapkan. Butiran lanjut seperti di jadual berikut:

**Jadual 10.3**  
**Pencapaian Prestasi Pengurusan Kewangan Bagi Anak Angkat Tahun 2017**

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
<b>DALAM TEMPOH 21 HARI</b>				
1.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Muda, Kedah	30.03.2017	11.04.2017	12
2.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Utara, Pulau Pinang	12.07.2017	26.07.2017	14
3.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Machang	24.01.2017	10.02.2017	17
4.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Larut Matang dan Selama, Perak	14.03.2017	31.03.2017	17
5.	Pejabat Kesihatan Daerah Rompin, Pahang	23.10.2017	10.11.2017	18
6.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tanah Merah, Kelantan	14.04.2017	03.05.2017	19
7.	Hospital Tuanku Ampuan Najihah, Negeri Sembilan	17.05.2017	05.06.2017	19
8.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Setiu, Terengganu	12.09.2017	01.10.2017	19
9.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Dungun, Terengganu	02.11.2017	21.11.2017	19
10.	Hospital Bau, Sarawak	25.04.2017	15.05.2017	20
11.	Pejabat Kesihatan Daerah Pontian, Johor	27.07.2017	16.08.2017	20
12.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hilir Perak, Perak	29.09.2017	19.10.2017	20

## BAHAGIAN X

## PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
13.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Timur Laut, Pulau Pinang	08.11.2017	28.11.2017	20
14.	Pejabat Kesihatan Daerah Lembah Pantai, Kuala Lumpur	16.03.2017	06.04.2017	21
15.	Pejabat Kesihatan Daerah Titiwangsa, Kuala Lumpur	28.04.2017	19.05.2017	21
16.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Pulau Pinang	07.06.2017	28.06.2017	21
17.	Makmal Kesihatan Awam Ipoh, Perak	11.07.2017	01.08.2017	21
18.	Hospital Sik, Kedah	07.09.2017	28.09.2017	21
19.	Pejabat Kesihatan KLIA, Selangor	12.09.2017	03.10.2017	21
20.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tangkak, Johor	28.09.2017	19.10.2017	21
21.	Kolej Kejururawatan Kuala Terengganu, Terengganu	17.10.2017	07.11.2017	21
22.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Maran, Pahang	26.10.2017	16.11.2017	21
<b>MELEBIHI TEMPOH 21 HARI</b>				
23.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Selangor	29.03.2017	20.04.2017	22
24.	Hospital Jelebu, Negeri Sembilan	21.03.2017	12.04.2017	22
25.	Pejabat Kesihatan Daerah Muar, Johor	04.04.2017	26.04.2017	22
26.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Pergigian) Perlis	11.10.2017	02.11.2017	22
27.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri (Farmasi) Selangor	11.07.2017	03.08.2017	23
28.	Hospital Pulau Pinang	07.08.2017	30.08.2017	23
29.	Hospital Papar, Sabah	21.07.2017	14.08.2017	24
30.	Hospital Alor Gajah, Melaka	10.02.2017	07.03.2017	25
31.	Pejabat Kesihatan Daerah Seremban, Negeri Sembilan	23.08.2017	18.09.2017	26
32.	Hospital Raja Permaisuri Bainun, Ipoh	29.03.2017	26.04.2017	28
33.	Pejabat Kesihatan Bahagian Sibui, Sarawak	28.09.2017	27.10.2017	29
34.	Kolej Kejururawatan Melaka	04.05.2017	06.06.2017	33

BAHAGIAN X  
PENGAUDITAN BAUCAR BAYARAN

Bil.	PTJ	Tarikh Laporan	Tarikh Maklum Balas	Tempoh (Hari)
35.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Jerantut, Pahang	03.10.2017	07.11.2017	35
36.	Hospital Wanita dan Kanak-Kanak Sabah	23.02.2017	04.04.2017	40
37.	Pejabat Kesihatan Daerah Mersing, Johor	10.11.2017	26.12.2017	46
38.	Pejabat Kesihatan Daerah Kepong, Kuala Lumpur	22.05.2017	17.07.2017	56

#### 4. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT DALAM

Hasil daripada pemerhatian Audit Dalam, pengurusan bucar bayaran di PTJ masih perlu ditambah baik memandangkan terdapat isu yang masih berulang. Bagi meningkatkan prestasi dalam pengurusan bayaran, tindakan-tindakan berikut hendaklah diberi perhatian:

- 4.1 pemantauan dan penyeliaan oleh Ketua Jabatan dan pegawai penyelia dilakukan dengan lebih kerap agar dapat meningkatkan kesedaran pematuhan kepada peraturan/pekeliling yang sedang berkuat kuasa;
- 4.2 pegawai yang menjalankan tugas dalam urusan bayaran hendaklah diberi pendedahan ilmu melalui latihan dan kursus berkaitan urusan bayaran secara berterusan untuk meningkatkan kepekaan, pemahaman dan kemahiran dalam menjalankan tugas hakikinya;
- 4.3 integriti pegawai hendaklah sentiasa diingatkan dan ditekankan agar perolehan Kerajaan dilakukan dengan penuh tanggungjawab dan berprinsipkan *value for money*; dan
- 4.4 pembetulan dan penambahbaikan yang menyeluruh hendaklah diambil terhadap penemuan Audit Dalam untuk mengelakkan isu yang sama berulang.



## BAHAGIAN XI

### PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

- 337** A. Pengesahan Baki Bagi Perakaunan Akruan: Aset Tak Alih / Aset Dalam Pembinaan / Aset Alih / Akaun Belum Terima / Inventori Dan Akaun Belum Bayar
- 354** B. Siasatan

**A. PENGESAHAN BAKI BAGI PERAKAUNAN AKRUAN: ASET TAK ALIH /  
ASET DALAM PEMBINAAN / ASET ALIH / AKAUN BELUM TERIMA /  
INVENTORI DAN AKAUN BELUM BAYAR****1. PENDAHULUAN**

Selaras dengan pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan, Cawangan Audit Dalam KKM (CAD) telah membantu Kementerian untuk mengesahkan data aset dan liabiliti.

**2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Objektif aktiviti adalah untuk mengesahkan kewujudan serta ketepatan nilai aset dan liabiliti KKM pada 31 Disember untuk dibawa sebagai baki awal pada 1 Januari tahun berikutnya supaya penyata kewangan berasaskan akruan Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) menggambarkan keadaan yang benar, saksama serta bebas daripada sebarang kesilapan yang material.

**3. SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN**

Skop pengesahan adalah meliputi data dalam templat aset dan liabiliti KKM yang dikemukakan oleh Bahagian Akaun (BA) Kementerian. Pengesahan dijalankan secara persampelan dengan menyemak rekod serta dokumen yang berkaitan di PTJ yang dipilih. Bagi tujuan pengesahan templat data baki awal aset dan liabiliti KKM, semakan tidak melibatkan aset serta liabiliti yang belum disenaraikan dalam templat tersebut.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4. PENEMUAN AUDIT DALAM SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

## 4.1 Tanah Dan Bangunan

CAD telah menjalankan semakan secara persampelan bagi verifikasi tanah dan bangunan di 6 PTJ yang melibatkan tanah berjumlah RM10.4 bilion dan bangunan berjumlah RM10.6 bilion. Nilai sampel tanah dan bangunan yang disemak pula adalah RM329.9 juta (3.2%) bagi tanah dan RM298.7 juta (2.8%) bagi bangunan. Hasil semakan mendapati:

## 4.1.1 Tanah Dan Bangunan Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih

Semakan Audit Dalam terhadap Senarai Tanah Dan Bangunan di 6 PTJ mendapati sejumlah 18 lot tanah bagi 4 PTJ, tidak diambil kira dalam Senarai ATA KKM. Tanah-tanah KKM ini mempunyai salinan sijil hak milik di PTJ, namun ia belum dinilai. Oleh yang demikian, bilangan tanah KKM yang dinyatakan dalam Senarai ATA KKM adalah kurang daripada bilangan sebenar tanah yang dimiliki oleh KKM. Butirannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 11.1**  
**Bilangan Tanah Dan Bangunan Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih**

Bil.	PTJ	Jumlah Bil. Lot PTJ	Bil. Lot Yang Sedia Ada Dalam Senarai ATA KKM	Bil. Lot Yang Tidak Diambil Kira
1.	PKD Sabak Bernam	5	1	4
2.	PKD Batu Pahat	3	0	3
3.	PKD Jasin	9	1	8
4.	PKB Miri	5	2	3
<b>Jumlah</b>		<b>22</b>	<b>4</b>	<b>18</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Pembangunan IPKKM sedang mengemas kini Senarai ATA KKM.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.1.2 Salinan Hak Milik Tanah Tidak Disimpan Di PTJ

Semakan Audit Dalam telah dijalankan terhadap Senarai ATA KKM dan dokumen salinan hak milik tanah di 5 PTJ bagi memastikan semua tanah KKM mempunyai hak milik yang sah. Semakan mendapati sejumlah 29 lot tanah tidak mempunyai salinan hak milik di PTJ berkenaan. Salinan hak milik tanah perlu disimpan oleh PTJ bagi memastikan kewujudan dan kesahihan tanah kepunyaan KKM. Butirannya seperti di jadual berikut:

Jadual 11.2  
Bilangan Tanah Yang Tiada Salinan Hak Milik Di PTJ

Bil.	PTJ	Bil. Lot Tanah	Jumlah Nilai Tanah (RM)	Bil. Lot Tanah Tiada Salinan Hak Milik	Jumlah Nilai Tanah (RM)
1.	PKD Sabak Bernam	30	83,037,887.00	5	56,165,325.00
2.	PKD Batu Pahat	80	105,330,000.00	8	2,904,000.00
3.	PKD Jasin	25	28,944,600.00	2	1,156,000.00
4.	PKB Miri	19	64,872,000.00	13	2,213,500.00
5.	PKK Sandakan	6	47,813,500.00	1	437,000.00
	<b>Jumlah</b>	<b>160</b>	<b>329,997,987.00</b>	<b>29</b>	<b>62,875,825.00</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Pembangunan IPKKM akan mengemukakan salinan hak milik kepada PTJ terlibat untuk simpanan melalui JKN masing-masing.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.1.3 Maklumat Bangunan Dalam Senarai Aset Tak Alih Tidak Diisi Dengan Betul Dan Tidak Lengkap

Berdasarkan semakan terhadap Senarai Tanah Dan Bangunan yang dikemukakan oleh BA didapati maklumat bangunan yang dikemukakan tidak diisi dengan betul. Maklumat yang tidak diisi dengan betul adalah maklumat Nombor Lot yang diisi dengan Nombor/Kod Projek; maklumat Nombor Hak Milik diisi dengan Nama Kontraktor; maklumat Mukim/Bandar/Desa diisi dengan Nama Kementerian; dan maklumat Daerah diisi dengan Nombor Baucar. Semakan selanjutnya mendapati beberapa ruang dalam Senarai Tanah Dan Bangunan tidak diisi dan dibiarkan kosong antaranya ruang Keluasan serta Nombor Fail JKPTG.

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Akaun IPKKM sedang menambah baik Senarai ATA KKM.

## 4.1.4 Bangunan Sama Mempunyai Lebih Dari Satu Butiran

Semakan Audit Dalam terhadap Senarai ATA KKM yang dikemukakan mendapati maklumat berkaitan telah dicatatkan lebih dari sekali bagi bangunan yang sama di 2 PTJ. Butirannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 11.3**  
**Senarai Bangunan Sama Yang Mempunyai Lebih Dari Satu Butiran**

ATA ID	PEMB ID	Negeri	No. Lot	No. Hak Milik	Mukim/ Bandar/ Desa	Daerah	Luas (Hek)	Kegunaan	No. Fail JKPTG	Nilai Bangunan (RM)
1060198	198	Pahang	5047	HS(D) 4122	Rompin	Rompin	7.648	Hospital Rompin	-	38,550,000.00
1060375	AUC28		P4200400 0210001	Arena Engineering	Kem. Kerja Raya	B0447	-		-	98,132,398.33
1120194	194	Selangor	PT1006	HSD201414	Bandar Shah Alam	Petaling	-	Hospital Shah Alam	KTPK/ 101/810 5/10-4	380,504,000.00
1120232	AUC84		-	Sunshine SB	-	-	-		-	138,263,754.01
1120233	AUC85		P4200400 0250002	Gadang Engineering	Kem. Kerja Raya	B0326	-		-	383,284,385.54

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Akaun IPKKM sedang memperhalusi perkara yang dibangkitkan oleh CAD.

**4.1.5 Bangunan KKM Atas Tanah Yang Tidak Dikenal Pasti**

Semakan Audit Dalam terhadap Senarai Fasiliti Kesihatan Di PTJ mendapati 3 PTJ mempunyai 14 fasiliti kesihatan yang dibangunkan di atas tanah yang tidak dapat dikenal pasti milikannya kerana tiada salinan hak milik tanah disimpan di PTJ berkenaan. Semakan selanjutnya mendapati tanah bagi fasiliti kesihatan tersebut turut tidak dinyatakan dalam Senarai BA. Butirannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 11.4**  
**Senarai Bangunan Sama Yang Mempunyai Lebih Dari Satu Butiran**

Bil.	PTJ	Nama Fasiliti Kesihatan
1.	PKD Batu Pahat	Klinik Kesihatan Sri Merlong
2.		Klinik Desa Sejangong
3.		Klinik Desa Parit Gantung
4.		Klinik Desa Sri Ladang
5.		Klinik Desa Perpat
6.		Klinik Desa Parit Kadir
7.	PKK Sandakan	Klinik Kesihatan Batu 10
8.		Klinik Kesihatan Suan Lamba
9.		Klinik Kesihatan Dandakan
10.	PKK Sandakan	Klinik Kesihatan Nunuyan Laut
11.		Klinik Desa Ibu Dan Anak Sandakan
12.		Klinik Desa Gum-gum
13.		Klinik Desa Berhala Barat
14.		Klinik Desa Tanjung Aru

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Pembangunan IPKKM telah mendapatkan taburan fasiliti KKM daripada Bahagian Perancangan IPKKM dan sedang mengemas kini senarai ATA.

**4.1.6 Tanah Bukan Hak Milik KKM Dalam Senarai Aset Tak Alih**

Semakan Audit Dalam terhadap 2 lot tanah PKK Sandakan masing-masing bernilai RM72,000.00 dan RM60,000.00 yang telah diambil kira dalam Senarai ATA KKM mendapati kedua-dua tanah tersebut bukan milik KKM. Semakan selanjutnya mendapati kedua-dua lot tanah kosong tersebut merupakan tapak Klinik Desa Mumiang dan Klinik Desa Tronglit yang lama.

Semakan seterusnya mendapati bangunan baharu bagi Klinik Desa Mumiang dan Klinik Desa Tronglit yang masing-masing bernilai RM366,000.00 dan RM28,000.00 telah didirikan di atas tanah milik persendirian.

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Status hak milik tanah bagi Klinik Desa Mumiang dan Klinik Desa Tronglit masih dalam tindakan Jabatan Tanah Dan Ukur Sabah untuk mendaftarkan kedua-dua tanah tersebut ke atas nama Pesuruhjaya Tanah Persekutuan.

**4.1.7 Maklumat Dalam Senarai Aset Tak Alih Berbeza Dengan Maklumat Dalam Salinan Hak Milik**

Semakan Audit Dalam terhadap maklumat hak milik tanah yang dikemukakan oleh BA dengan maklumat salinan hak milik di 2 PTJ mendapati maklumat nombor lot, nombor hak milik, dan keluasan yang dinyatakan dalam hak milik dan senarai tanah adalah berbeza.

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Perbezaan maklumat tersebut telah dikemas kini dalam Senarai ATA KKM.

#### 4.1.8 Bangunan Dan Nilai Kompleks Klinik Kesehatan Merlimau Tidak Diambil Kira Oleh Bahagian Akaun – Penilaian Oleh JPPH (Pindaan 1/2013)

Semakan Audit Dalam terhadap Senarai ATA KKM mendapati Kompleks Bangunan KK Merlimau yang bernilai RM13.37 juta tidak diambil kira dalam Senarai ATA KKM. Bagaimanapun butiran ini ada ditunjukkan dalam Senarai ATA Tanah KKM dan telah dinilai oleh JPPH.

##### **Maklum balas Bahagian Akaun:**

Penilaian tersebut telah dibuat oleh JPPH sejak tahun 2013 namun hanya item yang telah disahkan hak milik sahaja akan diambil kira ke dalam Senarai ATA KKM. Penilaian asal bangunan sebanyak RM13.37 juta yang dibuat oleh JPPH merangkumi 6 lot tanah namun selepas pemurnian dibuat, hanya 5 lot tanah sahaja yang disahkan hak milik dan diambil kira dalam Senarai ATA Tanah KKM. Semakan lanjut perlu dibuat oleh JPPH bagi menentukan nilai sebenar bangunan.

#### 4.1.9 Bangunan Hospital Bera (Projek Sakit) Yang Belum Siap Telah Diambil Kira dalam Senarai Aset Tak Alih

Berdasarkan Polisi Perakaunan Akruan, pengiktirafan AUC kepada ATA adalah mengikut tarikh CPC (*Certificate of Practical Completion*). Semakan Audit Dalam terhadap Senarai ATA Bangunan mendapati bangunan Hospital Bera bernilai RM50.70 juta yang masih belum siap dan telah ditender semula, telah diambil kira dalam Senarai Bangunan KKM.

##### **Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Akaun IPKKM telah mengeluarkan Hospital Bera dari Senarai ATA KKM.



BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**4.1.10 Perolehan Rumah Kedai 4 Lot 3 Tingkat Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih Bangunan**

Semakan Audit Dalam di PTJ mendapati PKD Batu Pahat ada membuat perolehan bangunan rumah kedai bernilai RM1.28 juta berdasarkan perjanjian jual beli bertarikh 12 Januari 2009 antara Pesuruhjaya Tanah Persekutuan dengan BCB Berhad dan Tan Kee Sai @ Tan Kee Pah. Semakan selanjutnya mendapati bangunan ini tidak dinyatakan dalam Senarai ATA Bangunan KKM menyebabkan bilangan dan nilai bangunan telah terkurang nyata.

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Keempat-empat lot rumah kedai milik PKD Batu Pahat telah diambil kira dalam Senarai ATA KKM tetapi belum dinilai oleh JPPH yang menyebabkan keempat-empat lot tersebut tidak diserahkan untuk diverifikasi. Walau bagaimanapun kos perolehan sejumlah RM1.28 juta telah dikemas kini dalam Senarai ATA KKM.

**4.2 Aset Dalam Pembinaan**

CAD telah melaksanakan aktiviti verifikasi terhadap aset dalam pembinaan (*Asset Under Construction – AUC*) secara persampelan bagi 20 projek yang bernilai RM778.18 juta (87.2%) daripada keseluruhan AUC berjumlah RM892.88 juta dengan menyemak Borang JKR 66. Hasil semakan mendapati:

**4.2.1 Baki Di Senarai AUC Dengan Baki Di Borang JKR 66 Berbeza**

Semakan mendapati amaun baki di Senarai AUC dengan amaun baki di Borang JKR 66 bagi projek P42002030270005 berbeza sejumlah RM4,000.00.

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Bahagian Akaun IPKKM telah mengemas kini nilai AUC bagi projek tersebut.

#### 4.2.2 Baki Senarai AUC Terkurang Nyata

Semakan selanjutnya mendapati AUC berjumlah RM50.7 juta telah terkurang nyata bagi projek Hospital Bera yang belum siap tetapi telah dimasukkan dalam Senarai ATA KKM. Manakala bagi Projek Kerja Tanah Kolej Jururawat Masyarakat Parit Raja pula amaun yang terkurang nyata berjumlah RM793,330.05 di mana kerja ini telah dimuktamadkan dan kos projek adalah RM2,163,859.90 tetapi diambil kira hanya sebanyak RM1,370,529.85 sahaja.

##### **Maklum balas Bahagian Akaun:**

Tiada isu AUC terkurang nyata bagi Projek Hospital Bera kerana ianya masih lagi tersenarai dalam Projek AUC KKM dengan jumlah RM49.7 juta meliputi kos kerja-kerja tanah dan bangunan. Manakala bagi Projek Kerja Tanah Kolej Jururawat Masyarakat Parit Raja pula, nilai kos projek yang direkodkan adalah tepat iaitu RM1,370,529.85. Nilai sejumlah RM793,330.05 yang dibangkitkan adalah merupakan wang pendahuluan kepada kontraktor serta jumlah gantirugi yang dikenakan kepada kontraktor yang mana tidak termasuk dalam Garis Panduan Dan Polisi Pengiktirafan AUC.

#### 4.2.3 Baki Senarai AUC Terlebih Nyata

Semakan turut mendapati AUC telah terlebih dinyatakan sejumlah RM9.4 juta bagi Projek Naik Taraf Jabatan Kecemasan Dan Dewan Bedah Hospital Tenom di mana projek ini telah siap dan dimasukkan dalam Senarai ATA KKM namun masih dikekalkan dalam Senarai AUC.

##### **Maklum balas Bahagian Akaun:**

Senarai AUC telah dikemas kini dengan mengeluarkan kos Projek Naik Taraf Jabatan Kecemasan Dan Dewan Bedah Hospital Tenom yang berjumlah RM9.4 juta.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.3 Aset Alih

CAD telah menjalankan pengauditan verifikasi aset alih bagi harta modal (KEW.PA-2) secara persampelan di 11 PTJ yang melibatkan 10,071 kad KEW.PA-2 yang berjumlah RM173.7 juta dan sampel yang disemak adalah sebanyak 341 kad KEW.PA-2 yang berjumlah RM56.5 juta atau 32.5% daripada jumlah keseluruhan aset alih bagi 11 PTJ terlibat. Butirannya seperti di jadual berikut dan hasil semakan mendapati:

**Jadual 11.5**  
**Bilangan Tanah Dan Bangunan Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih**

Bil.	PTJ	Populasi		Sampel	
		Bil. Kad	Nilai (RM)	Bil. Kad	Nilai (RM)
1.	Pej. Kesihatan Kawasan Sandakan	229	1,807,372.53	30	2,296,352.44
				4*	305,388.70
2.	Pej. Kesihatan Pergigian Sandakan	432	6,081,090.10	34	2,940,841.44
	<b>Jumlah Kecil</b>	<b>661</b>	<b>7,888,462.63</b>	<b>68</b>	<b>5,542,582.58</b>
3.	Hospital Shah Alam	3,460	43,936,331.17	39	11,827,732.00
4.	Pejabat Kesihatan Daerah Sabak Bernam	557	7,774,811.61	38	4,593,444.09
5.	Hospital Tengku Ampuan Jemaah	756	11,506,419.47	29	4,431,649.72
				1*	202,421.00
	<b>Jumlah Kecil</b>	<b>4,773</b>	<b>63,217,562.25</b>	<b>107</b>	<b>21,055,246.81</b>
6.	Pej. Kesihatan Bahagian Miri	260	2,953,148.12	25	2,204,695.62
7.	Pej. Kesihatan Pergigian Miri	87	2,702,194.25	26	2,429,469.25
	<b>Jumlah Kecil</b>	<b>347</b>	<b>5,655,342.37</b>	<b>51</b>	<b>4,634,161.87</b>
8.	Hospital Sultanah Nora	2,999	75,844,868.22	27	18,537,885.00
9.	Pej. Kesihatan Daerah Batu Pahat	161	1,842,393.22	32	1,713,112.48
	<b>Jumlah Kecil</b>	<b>3,160</b>	<b>77,687,260.44</b>	<b>58</b>	<b>20,100,997.48</b>
10.	Hospital Jasin	1,009	17,806,053.55	25	3,922,695.00
11.	Pej. Kesihatan Daerah Jasin	121	1,496,662.89	32	1,224,363.64
				1*	25,084.30
	<b>Jumlah Kecil</b>	<b>1,130</b>	<b>19,302,716.44</b>	<b>57</b>	<b>5,147,058.64</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>10,071</b>	<b>173,751,345.13</b>	<b>341</b>	<b>56,480,047.38</b>

Nota: ( \* ) – Data aset alih diperoleh dari data yang diselenggara di PTJ tetapi tiada dalam senarai data BA.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**4.3.1 Aset Alih Tidak Diambil Kira Kerana PTJ Mempunyai Lebih Dari 1 Kod PTJ**

Semakan Audit Dalam terhadap data aset alih mendapati aset alih bagi 3 PTJ dinyatakan sebanyak RM81.5 juta yang melibatkan sejumlah 3,346 kad KEW.PA-2. Semakan selanjutnya mendapati aset alih ini telah berkurangan dinyatakan sebanyak RM14.5 juta (17.8%) yang membabitkan sejumlah 571 (17.1%) kad KEW.PA-2 yang tidak diambil kira dalam Senarai AA KKM kerana terdapat lebih dari 1 kod PTJ dalam SPA dan hanya 1 kod PTJ yang diambil kira oleh BA bagi mengakaunkan aset alih. Antara kod yang tidak diambil kira adalah kod 000000000; 159901; 090501; dan 099901. Butirannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 11.6**  
**Senarai PTJ Yang Aset Alih Tidak Diambil Kira Kerana Mempunyai Lebih Dari 1 Kod**

PTJ	Kod PTJ Yang Diambil Kira	Bil. Kad KEW. PA-2	Amaun (RM)	Kod PTJ Yang Tidak Diambil Kira	Bil. Kad KEW. PA-2	Amaun (RM)
PKB Miri	15001	260	2,953,149.12	159901	6	455,512.64
				000000000	1	2,800.00
Hospital Sultanah Nora Ismail	090501	2,999	75,844,868.22	000000000	502	13,772,505.00
PKD Batu Pahat	191401	87	2,702,194.25	090501	76	366,504.00
				099901	3	9,279.00
<b>Jumlah</b>		<b>3,346</b>	<b>81,500,211.59</b>		<b>571</b>	<b>14,499,508.64</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

SPA mempunyai masalah teknikal ketika proses penjanaaan laporan data daripada sistem. Aduan telah dikemukakan kepada Kementerian Kewangan dan tindakan pembetulan sedang diambil.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.3.2 Aset Tiada Dalam Senarai Aset Alih (Kod PTJ Sama)

Semakan Audit Dalam terhadap aset alih mendapati sejumlah 5 kad KEW.PA-2 yang bernilai RM305,388.00 di 2 PTJ tidak diambil kira oleh BA walaupun kod PTJ yang sama digunakan. Oleh itu, nilai aset alih mengikut data BA telah berkurang dinyatakan. Butirannya seperti di jadual berikut:

Jadual 11.7  
Senarai PTJ Yang Aset Alih Tiada Dalam Senarai (Kod PTJ Sama)

PTJ/Kod	No. Pendaftaran Aset	Nama Aset	No. Casis	Kos (RM)	Tarikh Terima Aset	Lokasi Aset
PKK Sandakan 142101	KKM/JKN/PKK 12-04-02/H/93/1	Lori 3 Tan	JAANPR59 PM7104190	120,000.00	21.03.1995	Unit Inspektorat
	KKM/JKN/PKK 12-04-02/H/06/1	Kembara 1.3 (WNS 307)	PM2J104G 002075976	64,000.00	31.03.2016	Unit Inspektorat
	KKM/JKN/PKK 12-04-05/H/13/3	Chemistry Analyser	803406	72,304.40	24.12.2013	KK Sandakan
	KKM/JKN/PKK 12-04-01/H/09/85	Laminar Bio Hazard Cabinet	2009-44127	24,000.00	29.12.2009	KK Sungai Manila
PKD Jasin 080701	KKM/JKN/KK 12-02-01/H/99/4	Van	PM259V 0006041	25,084.30	23.03.1999	KK Jasin
Jumlah				305,388.70		

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Semakan yang dijalankan mendapati rekod bagi 4 aset iaitu lori 3 tan; Kembara 1.3 (WNS 307); Laminar Bio Hazard Cabinet; dan van telah dipadam dari SPA. Manakala bagi Chemistry Analyser didapati rekod masih terdapat dalam SPA.

## 4.4 Akaun Belum Terima

Bagi pengesahan baki Akaun Belum Terima (ABT), CAD telah memilih 6 PTJ di 2 Negeri sebagai sampel untuk semakan yang melibatkan baki berjumlah RM1.79 juta (2.5%) daripada keseluruhan baki ABT KKM yang berjumlah RM70.96 juta dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan ABT yang diselenggara oleh 6 PTJ berkenaan. Hasil semakan mendapati:

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.4.1 Baki Hutang Hasil Dan Hutang-hutang Lain Tidak Diambil Kira Oleh BA

Semakan Audit Dalam terhadap laporan ABT yang diselenggara oleh keenam-enam PTJ yang dipilih mendapati baki hutang hasil bagi 4 PTJ berjumlah RM441,693.90 dan baki hutang-hutang lain bagi 2 PTJ berjumlah RM79,327.76 telah tidak diambil kira oleh BA. Butirannya seperti di jadual berikut:

Jadual 11.8  
Bilangan Tanah Dan Bangunan Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih

Bil.	PTJ	Baki ABT BA (RM)	Baki ABT PTJ (RM)	Jumlah Yang Tidak Diambil Kira (RM)
<b>Hutang Hasil</b>				
1.	Hospital Pulau Pinang	0.00	163,800.00	163,800.00
2.	Hospital Ampang	0.00	58,640.00	58,640.00
3.	Hospital Sungai Buloh	0.00	160,565.00	160,565.00
4.	Hospital Serdang	0.00	58,688.90	58,688.90
<b>Jumlah</b>		<b>0.00</b>	<b>441,693.90</b>	<b>441,693.90</b>
<b>Hutang-hutang Lain</b>				
1.	Hospital Ampang	0.00	38,538.52	38,538.52
2.	Hospital Sungai Buloh	0.00	40,789.24	40,789.24
<b>Jumlah</b>		<b>0.00</b>	<b>79,327.76</b>	<b>79,327.76</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Perbezaan adalah disebabkan baki yang dikemukakan kepada Bahagian Akaun adalah baki yang telah diselaraskan di peringkat JKN. Kegagalan PTJ mengemukakan maklumat terkini kepada JKN pada masa yang ditetapkan menyebabkan data yang dikemukakan tidak sama dengan baki yang dikemukakan pada masa pengauditan dijalankan.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## 4.4.2 Baki Hutang Hasil, Hutang-hutang Lain Dan Emolumen Terlebih Bayar Tidak Tepat

Semakan Audit Dalam turut mendapati baki hutang hasil bagi Hospital Selayang; baki hutang-hutang lain di 2 PTJ; serta baki emolumen terlebih bayar di 4 PTJ yang dikemukakan oleh BA adalah tidak tepat. Butirannya seperti di jadual berikut:

Jadual 11.9  
Bilangan Tanah Dan Bangunan Tidak Diambil Kira Dalam Senarai Aset Tak Alih

Bil.	PTJ	Baki ABT BA (RM)	Baki ABT PTJ (RM)	Terkurang/(Terlebih) Diambil Kira (RM)
Hutang Hasil				
1.	Hospital Selayang	180.00	57,580.00	57,400.00
<b>Jumlah</b>		<b>180.00</b>	<b>57,580.00</b>	<b>57,400.00</b>
Hutang-hutang Lain				
1.	Hospital Selayang	85,741.62	0.00	(85,741.62)
2.	Hospital Serdang	197,784.81	108,949.62	(88,835.19)
<b>Jumlah</b>		<b>283,526.43</b>	<b>108,949.62</b>	<b>(174,576.81)</b>
Emolumen Terlebih Bayar				
1.	Hospital Ampang	123,299.99	157,698.59	34,398.60
2.	Hospital Selayang	145,583.60	518,979.80	373,396.20
3.	Hospital Sungai Buloh	172,711.99	288,936.90	116,224.91
4.	Hospital Serdang	313,832.55	406,840.98	93,008.43
<b>Jumlah</b>		<b>755,428.13</b>	<b>1,372,456.27</b>	<b>617,028.14</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Perbezaan adalah disebabkan baki yang dikemukakan kepada Bahagian Akaun adalah baki yang telah diselaraskan di peringkat JKN. Kegagalan PTJ mengemukakan maklumat terkini kepada JKN pada masa yang ditetapkan menyebabkan data yang dikemukakan tidak sama dengan baki yang dikemukakan pada masa pengauditan dijalankan.

## 4.5 Inventori

Semakan untuk mengesahkan baki inventori yang melibatkan baki berjumlah RM61.04 juta (18.8%) daripada keseluruhan baki inventori KKM yang berjumlah RM324.64 juta telah dijalankan dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan inventori yang diselenggara oleh 6 PTJ yang dipilih sebagai sampel. Hasil semakan mendapati:

### 4.5.1 Baki Inventori Tidak Tepat

Semakan Audit Dalam mendapati baki inventori Hospital Pulau Pinang yang dikemukakan oleh BA adalah tidak tepat iaitu terlebih diambil kira berjumlah RM138,432.94. Manakala tiada perbezaan ke atas baki inventori bagi 5 PTJ yang lain. Butirannya seperti di jadual berikut:

Jadual 11.10  
Baki Inventori Hospital Pulau Pinang Tidak Tepat

Bil.	PTJ	Baki Inventori BA (RM)	Baki Inventori PTJ (RM)	Jumlah Terlebih Diambil Kira (RM)
1.	Ubat	11,556,764.35	11,556,764.35	0.00
2.	Bukan Ubat	3,515,419.26	3,515,419.26	0.00
3.	Vaksin	417.60	417.60	0.00
4.	Reagen	1,620,093.33	1,481,660.39	(138,432.94)
	<b>Jumlah</b>	<b>16,692,694.54</b>	<b>16,554,261.60</b>	<b>(138,432.94)</b>

#### Maklum balas Bahagian Akaun:

Data baki inventori Hospital Pulau Pinang yang dilaporkan oleh BPF kepada BA melalui emel pada 20 Januari 2017 adalah RM16,692,694.54. Namun terdapat pindaan terakhir baki inventori Hospital Pulau Pinang yang dikemukakan oleh JKN Pulau Pinang kepada BPF dan seterusnya kepada BA pada 10 Februari 2017 di mana baki inventori yang tepat adalah RM16,554,261.60.



BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**4.6 Akaun Belum Bayar**

Semakan untuk mengesahkan baki ABB juga dijalankan di 6 PTJ yang sama semasa semakan ABT dan inventori yang melibatkan baki berjumlah RM2.63 juta (7.7%) daripada keseluruhan baki ABB KKM yang berjumlah RM33.95 juta. Pengesahan dibuat dengan menyemak silang data yang diterima daripada BA dengan laporan ABB yang diselenggara oleh 6 PTJ tersebut. Hasil semakan mendapati:

**4.6.1 Baki ABB Tidak Tepat**

Semakan Audit Dalam turut mendapati baki ABB yang dikemukakan oleh BA bagi semua 6 PTJ adalah tidak tepat. Butirannya seperti di jadual berikut:

**Jadual 11.11**  
**Senarai PTJ Baki ABB Tidak Tepat**

Bil.	PTJ	Baki ABB BA (RM)	Baki ABB PTJ (RM)	Terkurang/(Terlebih) Diambil Kira (RM)
1.	Hospital Seberang Jaya	96,990.00	176,565.50	79,575.50
2.	Hospital Pulau Pinang	194,879.15	173,153.15	(21,726.00)
3.	Hospital Ampang	844,477.68	924,477.98	80,000.30
4.	Hospital Selayang	493,435.82	1,515,267.32	1,021,831.50
5.	Hospital Sungai Buloh	725,927.00	977,161.00	251,234.00
6.	Hospital Serdang	272,203.66	2,307,702.16	2,035,498.50
<b>Jumlah</b>		<b>2,627,913.31</b>	<b>6,074,327.11</b>	<b>3,446,413.80</b>

**Maklum balas Bahagian Akaun:**

Baki ABB yang dikemukakan oleh BA berbeza dengan baki ABB di PTJ disebabkan oleh perbezaan pelaporan ABB bagi kod-kod 876302; 876303; 876307; 876308; 876908; 879504; dan 879505. Walau bagaimanapun perbezaan tersebut akan diselaraskan melalui pelarasan ke Akaun Hasil dan penyesuaian yang akan dilakukan dalam bulan-bulan berikutnya.

## 5. RUMUSAN

Berdasarkan pengesahan yang dilaksanakan secara sampel di PTJ yang dipilih bagi tempoh berakhir 31 Disember 2016 didapati data ATA, AUC, AA, ABT, Inventori dan ABB masih belum dilaporkan dengan lengkap dan menyeluruh. Bagi perbezaan data yang dibangkitkan, pihak yang berkaitan telah/sedang mengambil tindakan sewajarnya untuk menyelaraskan perbezaan tersebut. Ketua Jabatan juga telah disaran supaya mengambil tindakan pembetulan dengan segera dan secara berterusan bagi memastikan semua data ATA, AUC, AA, ABT, Inventori dan ABB di PTJ masing-masing diambil kira dan dilaporkan dengan tepat dalam templat yang disediakan.

BAHAGIAN XI  
PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN

## B. SIASATAN

Pada tahun 2017, CAD telah menjalankan/dilantik sebagai ahli Jawatankuasa Siasatan berdasarkan arahan pihak pengurusan tertinggi. Laporan-laporan yang berkaitan telah dikemukakan kepada Ketua Setiausaha Kementerian dan pihak yang berkenaan. Senarai Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan aduan yang disiasat seperti dalam di jadual berikut.

**Jadual 11.12**  
**Senarai PTJ Dan Aduan Yang Disiasat Pada Tahun 2017**

Bil.	Pusat Tanggungjawab	Tajuk Siasatan
1.	Hospital Kulim, Kedah	Pengauditan Terhadap Pengurusan Hasil Pesakit Dalam
2.	Hospital Wanita Dan Kanak-Kanak, Sabah	Kehilangan Buku Kupon RM50
3.	Hospital Tawau	Aduan Awam Terhadap Jabatan Kesihatan Negeri Sabah: Projek Paip Bangunan Lama Hospital Tawau
4.	Hospital Petrajaya, Kuching, Sarawak	Siasatan Pasukan Khas Projek Bermasalah Terhadap Projek Pembinaan Hospital Petrajaya, Kuching, Sarawak
5.	Pembinaan Hospital Bera, Pahang	Siasatan Bagi Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2016 Siri 1 Terhadap Projek Pembinaan Hospital Bera, Pahang
6.	Institut Penyelidikan Kesihatan	Siasatan Khas Bagi Hasil Pengauditan Prestasi Tahun 2016/2017 – Projek Permulaan (EPP 1): Pembangunan Produk Herba Bernilai Tinggi
7.	Pejabat Kesihatan Pontian, Johor	Siasatan Pasukan Khas Projek Bermasalah Terhadap Projek Pembinaan Klinik Kesihatan Dengan Kuarters Benut, Pontian, Johor
8.	Kolej Kejururawatan Melaka	Susulan Terhadap Isu Bayaran Penuh Dibuat Atas Bekalan Yang Belum Diterima Sepenuhnya (Perolehan Tong Gas)
9.	Jabatan Kesihatan Negeri Sembilan, Perak dan Selangor	Susulan Terhadap Isu Penggunaan Kereta Rasmi Jawatan Pegawai-pegawai Kumpulan Pengurusan Tertinggi Gred Utama/Khas C Dan Ke Atas Di KKM
10.	Hospital Kuala Krai, Kelantan	Semakan/Pemeriksaan Kerja-kerja Pembaikan (Kerosakan Akibat Banjir Tahun 2014) Di Hospital Kuala Krai, Kelantan

## BAHAGIAN XII

# LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN

1. Sistem Penilaian Prestasi Pengurusan Kewangan (S3PK)	<b>356</b>
2. Sistem Pengurusan Maklumat Pengauditan (SPMP)	<b>359</b>
3. Pemantauan Isu-Isu Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard	<b>360</b>
4. Ekosistem Kondusif Sektor Awam	<b>361</b>
5. Kursus Pengurusan Bayaran Dan Terimaan Kerajaan Secara Elektronik	<b>365</b>

BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN**1. SISTEM PENILAIAN PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN (S3PK)**

S3PK adalah merupakan sebuah sistem *self-auditing* oleh PTJ di Kementerian dan sistem tersebut membolehkan setiap PTJ mengenal pasti tahap pematuhan prosedur kewangan mengikut peraturan kewangan Kerajaan yang berkuat kuasa. S3PK dapat membantu pihak pengurusan memantau dan menilai prestasi kewangan PTJ berdasarkan Indeks Akauntabiliti. Kesemua PTJ adalah diwajibkan untuk menjawab soalan penilaian yang disediakan sebanyak dua (2) kali setahun iaitu bagi penilaian Setengah Tahun Pertama (Januari sehingga Jun 2017) pada 1 – 31 Julai 2017, dan bagi penilaian Setengah Tahun Kedua (Julai sehingga Disember 2017) pada 1 – 31 Januari 2018.

Pemarkahan bagi tahap penarafan pengurusan kewangan untuk S3PK adalah seperti di **Jadual 12.1**:

**Jadual 12.1**  
**Pemarkahan Bagi Tahap Penarafan**

Tahap Penarafan (Bintang)	Pemarkahan (%)	Pencapaian
5	90 – 100	Cemerlang
4	80 - 89.9	Baik
3	70 – 79.9	Memuaskan
2	60 – 69.9	Kurang Memuaskan
1	0 – 59.9	Tidak Memuaskan

Bagi penilaian setengah tahun pertama, KKM memperolehi markah keseluruhan cemerlang sebanyak 96.17% dan bagi penilaian setengah tahun kedua, KKM memperolehi markah keseluruhan cemerlang sebanyak 96.35% iaitu peningkatan sebanyak 0.18%. Tahap pencapaian S3PK bagi keseluruhan tahun 2017 adalah seperti di **Jadual 12.2**. Markah purata setengah tahun pertama dan kedua tahun 2017 bagi PTJ 1 pula adalah seperti di **Carta 12.1** manakala pencapaian keseluruhan PTJ adalah seperti di **Lampiran B**.

BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN

Jadual 12.2  
Tahap Pencapaian Sistem 3PK Tahun 2017

Tahap / Markah	Setengah Tahun Pertama		Setengah Tahun Kedua	
	Bil. PTJ	(%)	Bil. PTJ	(%)
<b>Cemerlang (90 - 100%)</b>	418	95.22	422	96.13
<b>Baik (80 - 89.9%)</b>	21	4.78	17	3.87
<b>Memuaskan (70 - 79.9%)</b>	0	0.00	0	0.00
<b>Kurang Memuaskan (60 - 69.9%)</b>	0	0.00	0	0.00
<b>Tidak Memuaskan (0 - 59.9%)</b>	0	0.00	0	0.00
<b>Jumlah *</b>	439	100	439	100

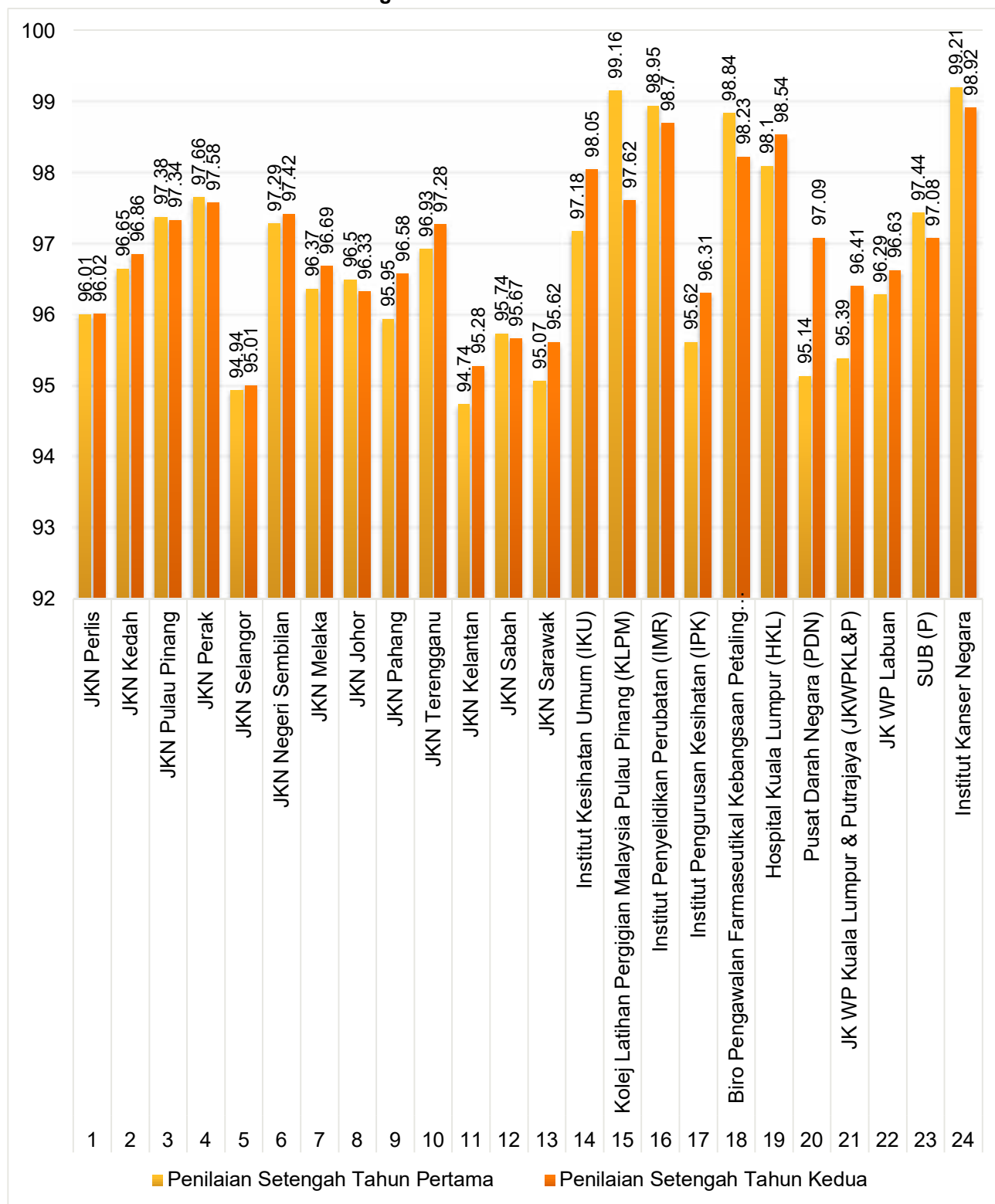
**\* NOTA:**

- Jumlah ini tidak termasuk 24 PTJ 1.

## BAHAGIAN XII

## LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN

Carta 12.1  
Perbandingan Markah S3PK Tahun 2017



## 2. SISTEM PENGURUSAN MAKLUMAT PENGAUDITAN (SPMP)

SPMP adalah sebuah sistem yang digunakan oleh Cawangan Audit Dalam yang bertujuan untuk memudahkan juruaudit merekodkan dan menyimpan maklumat hasil daripada pengauditan pengurusan kewangan dan prestasi yang telah dijalankan sepanjang tahun.

Melalui SPMP, perbandingan markah di antara *self-auditing* S3PK dan lawatan fizikal audit dapat dilihat dengan jelas. Perbezaan markah bagi 67 PTJ yang telah dilawati sepanjang tahun 2017 adalah seperti di **Jadual 12.3**.

**Jadual 12.3**  
**Perbandingan Markah Antara Penilaian Sistem 3PK**  
**Dengan Pemerhatian Audit Tahun 2017**

Perbezaan Markah	Bilangan TJ
Tiada perbezaan/Lebih Baik	5
Perbezaan kurang dari 5	25
Perbezaan lebih dari 5 dan kurang dari 10	21
Perbezaan lebih dari 10 dan kurang dari 20	15
Perbezaan melebihi 20	1
<b>Jumlah PTJ</b>	<b>67</b>

Daripada bilangan 67 PTJ, adalah didapati sebanyak 51 PTJ (76.11%) mempunyai markah perbezaan antara *self-auditing* S3PK dan lawatan fizikal audit kurang daripada 10 markah.



BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN

## 3. PEMANTAUAN ISU-ISU YANG DIPAPARKAN DALAM AG'S DASHBOARD

Dengan pelancaran Paparan Susulan Laporan Ketua Audit Negara (AG's Dashboard) Versi 2.0 pada 26 Mac 2015 yang memerlukan maklum balas terkini isu-isu yang dipaparkan, dikemas kini secara dalam talian, Ketua Setiausaha melalui Surat Pekeliling Ketua Setiausaha Kementerian Kesihatan Malaysia Bil. 5/2015 telah melantik CAD sebagai Penyelaras bagi AG's Dashboard Versi 2.0 di KKM. Selaras dengan pekeliling tersebut, CAD telah bertindak sebagai pemilik Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Menteri Kesihatan bagi Isu-Isu Yang Dilaporkan Dalam Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) berkaitan dengan Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM).

Sebagai Penyelaras AG's Dashboard di KKM, CAD telah memainkan peranan yang aktif dalam membantu pihak Kementerian menyelesaikan isu-isu yang dipaparkan dalam tempoh yang ditetapkan. Pada tahun 2017, isu-isu yang berkaitan KKM hanya dilaporkan dalam LKAN Tahun 2016 Siri 1 manakala tiada isu-isu yang berkaitan KKM dilaporkan dalam LKAN Tahun 2016 Siri 2. **Jadual 12.4** menunjukkan kedudukan terkini isu-isu LKAN Tahun 2016 Siri 1 setakat 31 Disember 2017 yang dipaparkan dalam AG's Dashboard:

**Jadual 12.4**  
**Status Isu LKAN Tahun 2016 Siri 1**  
**Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard**

Bil.	Tajuk Kajian	Jumlah Isu Yang Dipapar	Status Laporan Setakat 31.12.2017		Peratus Pencapaian
			Selesai	Dalam Tindakan	
<b>Kementerian Kesihatan Malaysia / Jabatan Kerja Raya</b>					
1.	Projek Pembinaan Kompleks Obstetrik Di Hospital Tengku Ampuan Rahimah, Klang, Selangor	4	2	2	50%
<b>Kementerian Kesihatan Malaysia / Jabatan Kerja Raya</b>					
2.	Projek Pembinaan Hospital Bera, Pahang	2	2	0	100%
<b>Jumlah</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>67%</b>

Nota : Dibentangkan di Parlimen pada 31 Julai 2017

#### 4. EKOSISTEM KONDUSIF SEKTOR AWAM

Bagi memantapkan budaya kecemerlangan organisasi di KKM, pihak pengurusan telah mengamalkan Ekosistem Kondusif Sektor Awam (EKSA) di mana EKSA dapat membantu warga KKM menyemarakkan budaya kreatif dan inovatif; serta bekerja dalam persekitaran tempat kerja yang lebih kondusif, selesa dan selamat diduduki.

##### 4.1 Zon Audit Dalam

Aktiviti EKSA yang dilaksanakan adalah seperti berikut:

- 4.1.1 Latihan dan promosi dilaksanakan secara berterusan menerusi e-mel, menghadiri kursus dan latihan yang dianjurkan oleh Jawatankuasa Induk EKSA IPKKM;
- 4.1.2 Pengiktirafan bagi ruang kerja terbaik, bilik terbaik dan Anugerah *Go Green*;
- 4.1.3 Pemeriksaan audit EKSA bagi Zon Audit Dalam diadakan dua (2) kali setahun dan diikuti dengan susulan dan pemantauan tiga (3) kali setahun; serta
- 4.1.4 Menyertai Pertandingan Video *Mannequin Challenge* EKSA anjuran Jawatankuasa Promosi Induk EKSA IPKKM.

##### 4.2 Jawatankuasa Audit EKSA Peringkat Ibu Pejabat KKM (IPKKM)

Ketua Audit Dalam telah dilantik sebagai Pengerusi Jawatankuasa Audit EKSA IPKKM dan selaras dengan pelantikan berkenaan CAD telah bertindak sebagai urusetia kepada Jawatankuasa tersebut.

Pada tahun 2017, Jawatankuasa Audit EKSA IPKKM telah bersidang dua (2) kali manakala pengauditan di 30 zon dan satu Jawatankuasa Induk EKSA IPKKM telah dilaksanakan pada bulan Ogos dan Oktober 2017. Pencapaian markah bagi semua zon yang terlibat telah dibentangkan di Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu EKSA IPKKM.

**BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN****4.3 Aktiviti EKSA Cawangan Audit Dalam**

Jawatankuasa Promosi EKSA Zon Audit Dalam telah mengadakan pengiktirafan kepada kakitangan Zon Audit Dalam yang telah menunjukkan kecemerlangan dalam melaksanakan amalan EKSA pada 17 April 2017 dan 20 September 2017. Kategori yang dipertandingkan adalah Bilik Terbaik, Ruang Kerja Terbaik dan Anugerah *Green Zone*.

**4.3.1 Pengiktirafan Amalan Eksa Cemerlang Bil. 1 Tahun 2017****Gambar 12.1**

Kategori Bilik Terbaik (CAD Blok E6)

**Gambar 12.2**

Kategori Bilik Terbaik (CAD Blok E7)

BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN

**Gambar 12.3**



Kategori Ruang Kerja Terbaik (CAD Blok E6)

**Gambar 12.4**



Kategori Ruang Kerja Terbaik (CAD Blok E7)

4.3.2 Pengiktirafan Amalan Eksa Cemerlang Bil. 2 Tahun 2017

**Gambar 12.5**



Kategori Bilik Terbaik (CAD Blok E6)

**Gambar 12.6**



Kategori Bilik Terbaik (CAD Blok E7)

**BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN****Gambar 12.7**

Kategori Ruang Kerja Terbaik (CAD Blok E6)

**Gambar 12.8**

Kategori Ruang Kerja Terbaik (CAD Blok E7)

**Gambar 12.9**

Anugerah Go Green: En. Khairul Anwar Bin Jaafar

## 5. KURSUS PENGURUSAN BAYARAN DAN TERIMAAN KERAJAAN SECARA ELEKTRONIK

Kursus Pengurusan Bayaran Dan Terimaan Kerajaan Secara Elektronik telah diadakan pada 3 hingga 5 Julai 2017 bertempat di Institut Latihan Fama, Port Dickson, Negeri Sembilan. Kursus ini telah dihadiri oleh 66 kakitangan CAD dari seluruh negara. Rujuk **Gambar 12.10**.

Kursus ini turut melibatkan penceramah daripada Bahagian Akaun, IPKKM dan Kementerian Kewangan Malaysia. Berikut adalah agenda kursus tersebut:

- 5.1 Taklimat Kursus & Peraturan Kewangan Semasa
- 5.2 Pengenalan Sistem Legasi Jabatan Akauntan Negara Malaysia & *Process To Be* 1GFMAS
- 5.3 Sistem & Pelaporan E-Perolehan Serta Pelaksanaan Di KKM
- 5.4 Pengurusan Bayaran & Pelaporan eSPKB
- 5.5 Sesi Perkongsian Ilmu – Isu Pengauditan Prestasi Tahun 2016 & 2017
- 5.6 Sistem & Pelaporan eTerimaan
- 5.7 Sesi Perkongsian Ilmu – Isu Material Pengurusan Kewangan Tahun 2016 & 2017

**BAHAGIAN XII  
LAPORAN AKTIVITI-AKTIVITI LAIN****Gambar 12.10**

Rangkuman Gambar Semasa  
Kursus Pengurusan Bayaran Dan Terimaan Kerajaan Secara Elektronik

## BAHAGIAN XIII

# LAPORAN MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT

1. Penubuhan Dan Keahlian	368
2. Tarikh Mesyuarat Jawatankuasa Audit	368
3. Status Isu-Isu Audit Yang Dibentangkan Dalam Mesyuarat Jawatankuasa Audit	369
4. Rumusan	369



## BAHAGIAN XIII

## LAPORAN MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT

**1. PENUBUHAN DAN KEAHLIAN**

Bagi memastikan Unit Audit Dalam dapat berfungsi sebagaimana yang ditetapkan peraturan serta isu-isu Audit Dalam yang ditemui dapat dibincangkan, Kementerian Kewangan telah mengeluarkan Surat Arahan Ketua Setiausaha Perbendaharaan Malaysia (KSP) Bil. BPKS(8.15)/5-4JLD.3(28) bertarikh 5 Mei 2009 yang memerlukan setiap Kementerian dan Kerajaan Negeri menubuhkan Jawatankuasa Audit (JKA). Surat Arahan KSP tersebut telah dimantapkan melalui 1Pekeliling Perbendaharaan (1PP) PS 3.2. Selain isu-isu yang dibangkitkan oleh Juruaudit Dalaman, JKA juga perlu membincangkan isu-isu yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara. Selaras dengan Surat Arahan KSP tersebut, Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) telah menubuhkan JKA pada 8 Julai 2009 melalui Mesyuarat Pagi Bil. 8 Tahun 2009.

Pada tahun 2017, keahlian Jawatankuasa Audit dikekalkan seperti tahun 2016 dengan 39 ahli yang terdiri daripada Ketua Setiausaha Kementerian selaku Pengerusi, dua (2) Timbalan Ketua Setiausaha Kementerian, tiga (3) Timbalan Ketua Pengarah Kesihatan, tiga (3) Pengarah Kanan Kesihatan, 11 Pengarah/Setiausaha Bahagian, 15 Pengarah Kesihatan Negeri/Wilayah Persekutuan serta empat (4) Ketua Cawangan/Unit yang berkenaan.

**2. TARIKH MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT**

Jawatankuasa Audit telah bersidang sebanyak 4 kali seperti butiran di jadual berikut:

**Jadual 13.1**  
**Mesyuarat Jawatankuasa Audit Tahun 2017**

Bil.	Mesyuarat	Suku Tahun	Tarikh
1.	Bil. 1 Tahun 2017	Januari - Mac	17 Januari 2017
2.	Bil. 2 Tahun 2017	April - Jun	25 April 2017
3.	Bil. 3 Tahun 2017	Julai - September	20 Julai 2017
4.	Bil. 4 Tahun 2017	Oktober - Disember	19 Oktober 2017

### 3. STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT

Isu-isu yang CAD temui semasa melaksanakan pengauditan serta isu-isu yang dibangkitkan oleh pihak Jabatan Audit Negara akan dibentangkan dalam Mesyuarat JKA KKM oleh CAD selaku urusetia mesyuarat tersebut. Status isu-isu yang dibentangkan pada tahun 2017 dalam mesyuarat-mesyuarat JKA setakat 31 Disember 2017 seperti di **Lampiran C**.

### 4. RUMUSAN

Berdasarkan pemantauan yang dibuat semasa Mesyuarat JKA diadakan sepanjang tahun 2017, didapati secara keseluruhannya JKA KKM telah berjaya mencapai matlamat dan objektif penubuhannya kerana selain daripada pembentangan isu-isu yang ditemui, Mesyuarat JKA turut berfungsi sebagai satu platform untuk bertukar pandangan serta mendapatkan khidmat nasihat berkaitan tadbir urus dan pengurusan kewangan.

Selain itu, oleh kerana pengauditan yang dilaksanakan oleh CAD mahupun pihak Jabatan Audit Negara hanya ke atas sampel yang dipilih, kertas pembentangan turut dibincangkan oleh pihak yang berkenaan di platform lain bagi memastikan tindakan yang menyeluruh telah diambil oleh Ketua Jabatan.

**BAHAGIAN XIV****SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM**

**371** Sumbangan Cawangan Audit Dalam

BAHAGIAN XIV  
SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM

Cawangan Audit Dalam melalui aktiviti pengauditan dan pembentangan isu-isu di Mesyuarat Jawatankuasa Audit Kementerian, telah berjaya antara lain mengenal pasti kutipan balik perbelanjaan yang telah terlebih dibayar, kutipan ke atas denda/penalti dan akaun belum terima serta memantapkan proses pengurusan kewangan di PTJ yang berkaitan seperti di **Lampiran D**.

## **BAHAGIAN XV**

### **PERKARA-PERKARA AM**

- 373** 1. Tindakan Pengurusan Ke Atas Laporan Cawangan Audit Dalam
- 373** 2. Masalah Yang Dihadapi
- 374** 3. Peningkatan Kualiti Penyampaian Perkhidmatan Cawangan Audit Dalam Secara Berterusan (Latihan)

## 1. TINDAKAN PENGURUSAN KE ATAS LAPORAN CAWANGAN AUDIT DALAM

Pihak pengurusan tertinggi Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) memberi perhatian serius terhadap penemuan Audit Dalam yang dibentangkan di Mesyuarat Jawatankuasa Audit. Begitu juga di peringkat PTJ di mana isu-isu akan dibentangkan kepada Ketua PTJ semasa *exit conference* untuk diambil tindakan pembetulan serta penambahbaikan. Isu-isu tersebut juga akan dibentangkan untuk dikongsi bersama di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun di peringkat Jabatan Kesihatan Negeri.

Bagi warga KKM pula, peringatan diberi dari semasa ke semasa berkenaan akauntabiliti dan integriti setiap penjawat awam di Perhimpunan Bulanan, dalam pelbagai Mesyuarat/Jawatankuasa, melalui *Postmaster* di laman web Kementerian serta melalui Pekeliling Ketua Setiausaha Kementerian. Tindakan pencegahan dan penambahbaikan proses kerja melalui pengukuhan kawalan dalaman turut dilakukan secara berterusan oleh pihak pengurusan Kementerian. Di mana perlu, Jawatankuasa Siasatan akan dilantik bagi menyiasat kes di mana berlaku penyelewengan serta ketidakpatuhan terhadap peraturan kewangan.

## 2. MASALAH YANG DIHADAPI

Pegawai Audit Dalam memainkan peranan penting dalam membantu memantapkan pengurusan kewangan KKM melalui pengauditan yang berkesan. Bagi melaksanakan pengauditan dan pelaporan yang berkualiti, pegawai Audit Dalam perlu melengkapkan diri dengan pengetahuan dan teknik semasa. Latihan termasuk persidangan di peringkat antarabangsa perlu dihadiri agar dapat meningkatkan pengetahuan pegawai ke arah memupuk budaya kerja cemerlang dan meningkatkan tahap profesionalisme. Peruntukan kewangan yang terhad tidak membenarkan lebih ramai pegawai Audit Dalam menghadiri latihan di peringkat antarabangsa. Di samping itu, kekosongan jawatan di CAD juga telah memberi impak terhadap pelaksanaan aktiviti pengauditan di mana pegawai sedia ada perlu menanggung kerja untuk menyempurnakan sasaran kerja tahunan.

### **3. PENINGKATAN KUALITI PENYAMPAIAN PERKHIDMATAN CAWANGAN AUDIT DALAM SECARA BERTERUSAN (LATIHAN)**

Cawangan Audit Dalam (CAD) sentiasa berusaha untuk menghasilkan kerja yang berkualiti selaras dengan kehendak Pekeliling Kemajuan Perkhidmatan Awam, *International Auditing Guidelines (IAG)* dan *International Standards For The Professional Practice of Internal Auditing*. Kualiti kerja audit dikawal serta dipantau melalui rancangan audit yang tersusun dan program audit yang terperinci.

Bagi menjamin laporan audit yang berkualiti, pegawai-pegawai digalakkan untuk meningkatkan pengetahuan dan memperoleh kepakaran teknik pengauditan melalui kehadiran ke persidangan, simposium, kursus, bengkel, taklimat dan forum yang dianjurkan oleh pelbagai pihak. Latihan yang telah dihadiri oleh pegawai CAD sepanjang tahun adalah seperti di **Lampiran E**. CAD juga telah berkongsi bersama dengan warga KKM, isu-isu yang berbangkit melalui taklimat yang telah disampaikan seperti di **Lampiran F**.

# LAMPIRAN

Lampiran A

Lampiran B

Lampiran C

Lampiran D

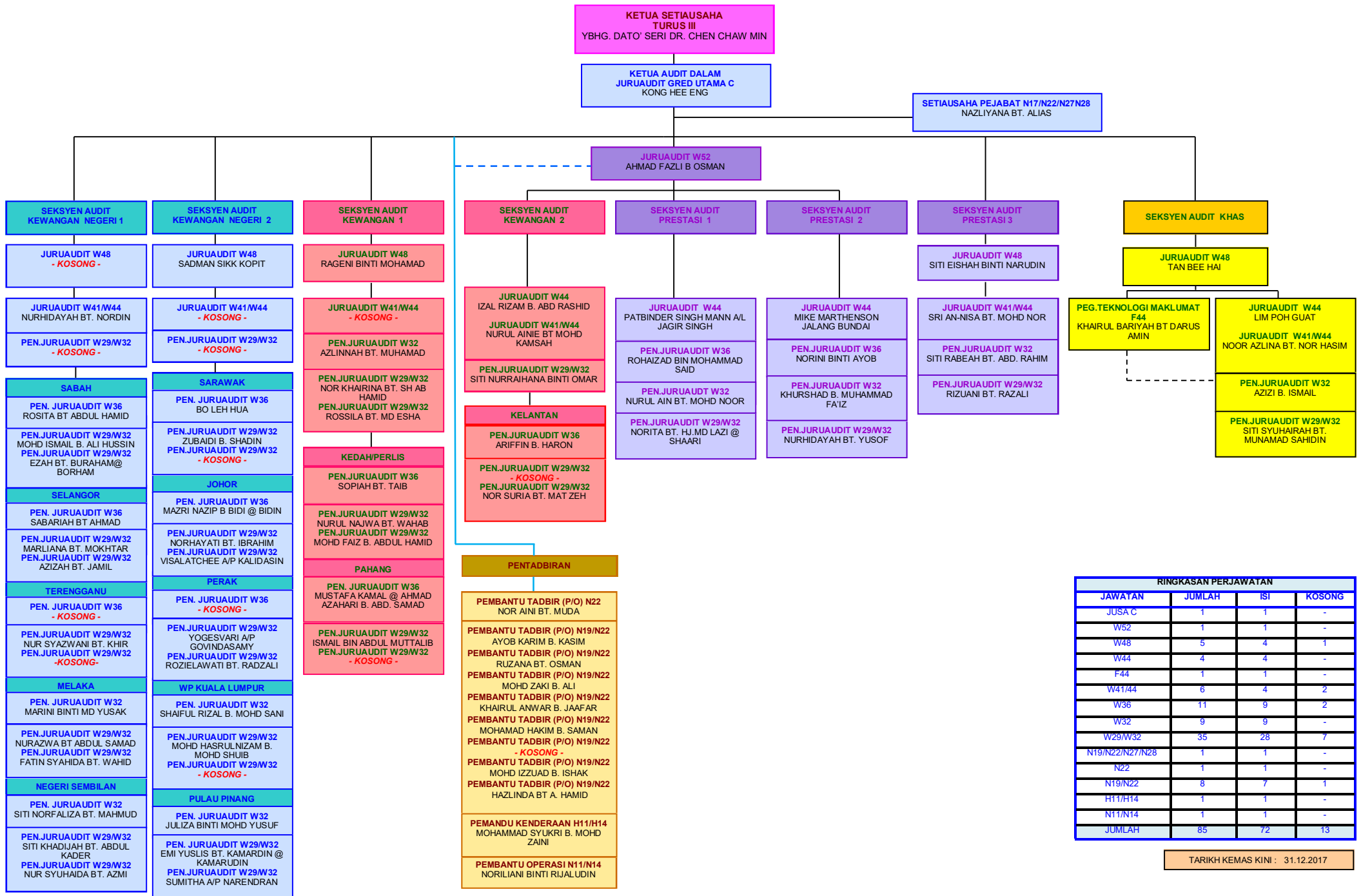
Lampiran E

Lampiran F



# CARTA ORGANISASI CAWANGAN AUDIT DALAM, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

LAMPIRAN A



RINGKASAN PERJAWATAN			
JAWATAN	JUMLAH	ISI	KOSONG
JUSA C	1	1	-
W52	1	1	-
W48	5	4	1
W44	4	4	-
F44	1	1	-
W41/W44	6	4	2
W36	11	9	2
W32	9	9	-
W29/W32	35	28	7
N19/N22/N27/N28	1	1	-
N22	1	1	-
N19/N22	8	7	1
H11/H14	1	1	-
N11/N14	1	1	-
JUMLAH	85	72	13

TARIKH KEMAS KINI : 31.12.2017

## LAMPIRAN B

**SISTEM PENILAIAN PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN (SISTEM 3PK) -  
PRESTASI PTJ MENGIKUT TEMPOH PENILAIAN DAN TAHAP PENCAPAIAN BAGI  
TAHUN 2017**

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
<b>1</b>	<b>JKN Perlis</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
2	Hospital Tuanku Fauziah Kangar	Cemerlang	Cemerlang
3	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perlis (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
4	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perlis (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
5	Pejabat Kesihatan Kangar	Cemerlang	Cemerlang
6	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perlis (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>7</b>	<b>JKN Kedah</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
8	Hospital Sultanah Bahiyah, Alor Setar	Cemerlang	Cemerlang
9	Hospital Sultan Abdul Halim, Sungai Petani	Cemerlang	Cemerlang
10	Hospital Kulim	Cemerlang	Cemerlang
11	Hospital Baling	Cemerlang	Cemerlang
12	Hospital Langkawi	Cemerlang	Cemerlang
13	Hospital Sik	Cemerlang	Cemerlang
14	Pejabat Kesihatan Kota Setar	Cemerlang	Cemerlang
15	Pejabat Kesihatan Kuala Muda, Sungai Petani	Cemerlang	Cemerlang
16	Pejabat Kesihatan Kubang Pasu, Jitra	Cemerlang	Cemerlang
17	Pejabat Kesihatan Padang Terap, Kuala Nerang	Cemerlang	Cemerlang
18	Pejabat Kesihatan Langkawi	Cemerlang	Cemerlang
19	Pejabat Kesihatan Kulim	Cemerlang	Cemerlang
20	Pejabat Kesihatan Baling	Cemerlang	Cemerlang
21	Hospital Yan	Cemerlang	Cemerlang
22	Hospital Jitra	Cemerlang	Cemerlang
23	Pejabat Kesihatan Pendang	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
24	Pejabat Kesihatan Yan	Cemerlang	Cemerlang
25	Pejabat Kesihatan Bandar Baharu	Cemerlang	Cemerlang
26	Pejabat Kesihatan Sik	Cemerlang	Cemerlang
27	Hospital Kuala Nerang	Cemerlang	Cemerlang
28	Pejabat kesihatan Bukit Kayu Hitam	Cemerlang	Cemerlang
29	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kedah (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
30	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kota Setar	Cemerlang	Cemerlang
31	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kubang Pasu	Cemerlang	Cemerlang
32	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kulim	Cemerlang	Cemerlang
33	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Muda	Cemerlang	Cemerlang
34	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Baling	Cemerlang	Cemerlang
35	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Langkawi	Cemerlang	Cemerlang
36	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Yan	Cemerlang	Cemerlang
37	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Padang Terap	Cemerlang	Cemerlang
<b>38</b>	<b>JKN Pulau Pinang</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
39	Hospital Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
40	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
41	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Timur Laut	Cemerlang	Cemerlang
42	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Utara	Cemerlang	Cemerlang
43	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Tengah	Cemerlang	Cemerlang
44	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Selatan	Cemerlang	Cemerlang
45	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Barat Daya	Cemerlang	Cemerlang
46	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
47	Hospital Bukit Mertajam	Cemerlang	Cemerlang
48	Hospital Sungai Bakap	Cemerlang	Cemerlang
49	Hospital Balik Pulau	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
50	Pejabat Kesihatan Seberang Perai Utara, Butterworth	Cemerlang	Cemerlang
51	Pejabat Kesihatan Seberang Perai Tengah, Bukit Mertajam	Cemerlang	Cemerlang
52	Pejabat Kesihatan Seberang Perai Selatan, Sungai Jawi	Cemerlang	Cemerlang
53	Pejabat Kesihatan Timur Laut Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
54	Pejabat Kesihatan Barat Daya Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
55	Pejabat Kesihatan Pelabuhan Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
56	Hospital Seberang Jaya	Cemerlang	Cemerlang
57	Hospital Kepala Batas	Cemerlang	Cemerlang
58	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Pulau Pinang (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>59</b>	<b>JKN Perak</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
60	Hospital Raja Permaisuri Bainun (Ipoh)	Cemerlang	Cemerlang
61	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perak (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
62	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Batang Padang	Cemerlang	Cemerlang
63	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kerian	Cemerlang	Cemerlang
64	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Kangsar	Cemerlang	Cemerlang
65	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kinta	Cemerlang	Cemerlang
66	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Manjung	Cemerlang	Cemerlang
67	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Larut Matang dan Selama	Cemerlang	Cemerlang
68	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hilir Perak	Cemerlang	Cemerlang
69	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hulu Perak	Cemerlang	Cemerlang
70	Pejabat Perkhidmatan Pergigian Daerah Perak Tengah	Cemerlang	Cemerlang
71	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perak (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
72	Hospital Teluk Intan	Cemerlang	Cemerlang
73	Hospital Grik	Cemerlang	Cemerlang
74	Hospital Parit Buntar	Cemerlang	Cemerlang
75	Hospital Sri Manjung	Cemerlang	Cemerlang
76	Hospital Kuala Kangsar	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
77	Hospital Taiping	Cemerlang	Cemerlang
78	Hospital Kampar	Cemerlang	Cemerlang
79	Hospital Tapah	Cemerlang	Cemerlang
80	Hospital Batu Gajah	Cemerlang	Cemerlang
81	Hospital Changkat Melintang	Cemerlang	Cemerlang
82	Pejabat Kesihatan Hilir Perak, Teluk Intan	Cemerlang	Cemerlang
83	Pejabat Kesihatan Hulu Perak, Grik	Cemerlang	Cemerlang
84	Pejabat Kesihatan Manjung, Sitiawan	Cemerlang	Cemerlang
85	Pejabat Kesihatan Kerian, Parit Buntar	Cemerlang	Cemerlang
86	Pejabat Kesihatan Kuala Kangsar	Cemerlang	Cemerlang
87	Pejabat Kesihatan Batang Padang, Tapah	Cemerlang	Cemerlang
88	Pejabat Kesihatan Larut Matang dan Selama, Taiping	Cemerlang	Cemerlang
89	Pejabat Kesihatan Kinta, Batu Gajah	Cemerlang	Cemerlang
90	Pejabat Kesihatan Perak Tengah, Parit	Cemerlang	Cemerlang
91	Hospital Selama	Cemerlang	Cemerlang
92	Hospital Sungai Siput	Cemerlang	Cemerlang
93	Hospital Bahagia Ulu Kinta	Cemerlang	Cemerlang
94	Hospital Slim River	Cemerlang	Cemerlang
95	Makmal Kesihatan Awam Ipoh	Cemerlang	Cemerlang
96	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perak (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>97</b>	<b>JKN Selangor</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
98	Hospital Tengku Ampuan Rahimah, Klang	Cemerlang	Cemerlang
99	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Selangor (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
100	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Klang	Cemerlang	Cemerlang
101	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Selangor	Baik	Cemerlang
102	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hulu Langat	Cemerlang	Cemerlang
103	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Petaling	Baik	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
104	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Gombak	Cemerlang	Baik
105	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Sepang	Cemerlang	Cemerlang
106	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hulu Selangor	Cemerlang	Cemerlang
107	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Sabak Bernam	Cemerlang	Baik
108	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Selangor (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
109	Hospital Kajang	Cemerlang	Cemerlang
110	Hospital Banting	Cemerlang	Cemerlang
111	Hospital Tanjung Karang	Cemerlang	Cemerlang
112	Hospital Kuala Kubu Baru	Cemerlang	Cemerlang
113	Pejabat Kesihatan Gombak	Cemerlang	Cemerlang
114	Pejabat Kesihatan Petaling	Cemerlang	Cemerlang
115	Pejabat Kesihatan Kuala Selangor	Cemerlang	Cemerlang
116	Pejabat Kesihatan Hulu Langat	Cemerlang	Cemerlang
117	Pejabat Kesihatan Sepang	Cemerlang	Cemerlang
118	Pejabat Kesihatan Sabak Bernam	Cemerlang	Cemerlang
119	Pejabat Kesihatan Hulu Selangor	Cemerlang	Cemerlang
120	Pejabat Kesihatan Klang	Baik	Baik
121	Pejabat Kesihatan Pelabuhan Klang	Baik	Baik
122	Pejabat Kesihatan Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur	Cemerlang	Baik
123	Hospital Tengku Ampuan Jemaah Sabak Bernam	Cemerlang	Cemerlang
124	Hospital Sungai Buloh	Cemerlang	Cemerlang
125	Hospital Selayang	Cemerlang	Cemerlang
126	Hospital Ampang	Cemerlang	Cemerlang
127	Hospital Serdang	Baik	Cemerlang
128	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Selangor (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
129	Hospital Orang Asli Gombak	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
130	Hospital Shah Alam	Cemerlang	Cemerlang
<b>131</b>	<b>JKN Negeri Sembilan</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
132	Hospital Tuanku Jaafar, Seremban	Cemerlang	Cemerlang
133	Hospital Tengku Ampuan Najihah, Kuala Pilah	Cemerlang	Cemerlang
134	Hospital Tampin	Cemerlang	Cemerlang
135	Hospital Port Dickson	Cemerlang	Cemerlang
136	Hospital Jelebu	Cemerlang	Cemerlang
137	Pejabat Kesihatan Seremban	Cemerlang	Cemerlang
138	Pejabat Kesihatan Rembau	Cemerlang	Cemerlang
139	Hospital Jempol	Cemerlang	Cemerlang
140	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Sembilan (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>141</b>	<b>JKN Melaka</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
142	Hospital Melaka	Cemerlang	Cemerlang
143	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Melaka (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
144	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Melaka Tengah	Cemerlang	Cemerlang
145	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Alor Gajah	Cemerlang	Cemerlang
146	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Jasin	Memuaskan	Cemerlang
147	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Melaka (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
148	Hospital Alor Gajah	Cemerlang	Cemerlang
149	Pejabat Kesihatan Jasin	Cemerlang	Cemerlang
150	Hospital Jasin	Cemerlang	Cemerlang
151	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Melaka (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
152	Pejabat Kesihatan Melaka Tengah	Cemerlang	Cemerlang
153	Pejabat Kesihatan Alor Gajah	Cemerlang	Cemerlang
<b>154</b>	<b>JKN Johor</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
155	Hospital Sultanah Aminah, Johor Bahru	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
156	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Johor (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
157	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Johor Bharu	Cemerlang	Cemerlang
158	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Muar	Cemerlang	Cemerlang
159	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kluang	Cemerlang	Cemerlang
160	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Segamat	Cemerlang	Cemerlang
161	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pontian	Cemerlang	Cemerlang
162	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kota Tinggi	Cemerlang	Cemerlang
163	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Mersing	Cemerlang	Cemerlang
164	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Ledang	Cemerlang	Cemerlang
165	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kulai Jaya	Cemerlang	Cemerlang
166	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Johor (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
167	Hospital Pakar Sultanah Fatimah, Muar	Cemerlang	Cemerlang
168	Hospital Batu Pahat	Cemerlang	Cemerlang
169	Hospital Enche Besar Hajjah Khalsom, Kluang	Cemerlang	Cemerlang
170	Hospital Segamat	Cemerlang	Cemerlang
171	Hospital Pontian	Cemerlang	Cemerlang
172	Hospital Kota Tinggi	Cemerlang	Baik
173	Hospital Mersing	Cemerlang	Cemerlang
174	Hospital Tangkak	Cemerlang	Cemerlang
175	Pejabat Kesihatan Johor Bahru	Cemerlang	Cemerlang
176	Pejabat Kesihatan Muar	Cemerlang	Cemerlang
177	Pejabat Kesihatan Kluang	Cemerlang	Cemerlang
178	Pejabat Kesihatan Segamat	Cemerlang	Cemerlang
179	Pejabat Kesihatan Pontian	Cemerlang	Cemerlang
180	Pejabat Kesihatan Kota Tinggi	Cemerlang	Cemerlang
181	Pejabat Kesihatan Mersing	Baik	Cemerlang
182	Hospital Permai	Cemerlang	Cemerlang



<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
183	Hospital Temenggong Seri Maharaja Tun Ibrahim Kulai	Cemerlang	Cemerlang
184	Makmal Kesihatan Awam Johor	Cemerlang	Cemerlang
185	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Johor (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
186	Hospital Sultan Ismail , Pandan	Cemerlang	Cemerlang
187	Pejabat Kesihatan Kulaijaya	Cemerlang	Cemerlang
188	Pejabat Kesihatan Ledang	Cemerlang	Cemerlang
<b>189</b>	<b>JKN Pahang</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
190	Hospital Tengku Ampuan Afzan, Kuantan	Cemerlang	Cemerlang
191	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pahang (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
192	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuantan	Cemerlang	Cemerlang
193	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pekan	Cemerlang	Cemerlang
194	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Temerloh /Mentakab	Cemerlang	Cemerlang
195	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Bentong	Cemerlang	Cemerlang
196	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Raub	Cemerlang	Cemerlang
197	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Lipis	Cemerlang	Cemerlang
198	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Cameron Highlands	Cemerlang	Cemerlang
199	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Maran	Baik	Baik
200	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Rompin	Cemerlang	Cemerlang
201	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Jerantut	Cemerlang	Cemerlang
202	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pahang (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
203	Hospital Pekan	Cemerlang	Cemerlang
204	Hospital Sultan Haji Ahmad Shah, Temerloh	Cemerlang	Cemerlang
205	Hospital Jerantut	Cemerlang	Cemerlang
206	Hospital Kuala Lipis	Cemerlang	Cemerlang
207	Hospital Raub	Cemerlang	Cemerlang
208	Hospital Bentong	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
209	Pejabat Kesihatan Maran	Cemerlang	Cemerlang
210	Pejabat Kesihatan Kuantan	Cemerlang	Cemerlang
211	Pejabat Kesihatan Pekan	Baik	Baik
212	Pejabat Kesihatan Jerantut	Cemerlang	Cemerlang
213	Pejabat Kesihatan Temerloh	Cemerlang	Cemerlang
214	Pejabat Kesihatan Kuala Lipis	Cemerlang	Cemerlang
215	Pejabat Kesihatan Raub	Cemerlang	Cemerlang
216	Pejabat Kesihatan Bentong	Cemerlang	Cemerlang
217	Pejabat Kesihatan Cameron Highlands	Cemerlang	Cemerlang
218	Pejabat Kesihatan Rompin	Cemerlang	Cemerlang
219	Hospital Jengka	Cemerlang	Cemerlang
220	Hospital Muadzam Shah	Cemerlang	Cemerlang
221	Pejabat Kesihatan Bera	Cemerlang	Cemerlang
222	Hospital Sultanah Hajjah Kalsom, Cameron Highlands	Cemerlang	Cemerlang
223	Pejabat Timbalan Pengarah kesihatan Negeri Pahang (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
224	Hospital Rompin	Cemerlang	Cemerlang
<b>225</b>	<b>JKN Terengganu</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
226	Hospital Sultanah Nur Zahirah, Kuala Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
227	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
228	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
229	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Dungun	Cemerlang	Cemerlang
230	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hulu Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
231	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kemaman	Cemerlang	Cemerlang
232	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Besut	Cemerlang	Cemerlang
233	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Setiu	Cemerlang	Cemerlang
234	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
235	Hospital Besut	Cemerlang	Cemerlang
236	Hospital Dungun	Cemerlang	Cemerlang
237	Hospital Kemaman	Cemerlang	Cemerlang
238	Pejabat Kesihatan Kuala Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
239	Pejabat Kesihatan Hulu Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
240	Pejabat Kesihatan Besut	Cemerlang	Cemerlang
241	Pejabat Kesihatan Dungun	Cemerlang	Cemerlang
242	Pejabat Kesihatan Kemaman	Cemerlang	Cemerlang
243	Pejabat Kesihatan Marang	Cemerlang	Cemerlang
244	Hospital Hulu Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
245	Pejabat Kesihatan Setiu	Cemerlang	Cemerlang
246	Hospital Setiu	Cemerlang	Cemerlang
247	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Terengganu (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>248</b>	<b>JKN Kelantan</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
249	Hospital Raja Perempuan Zainab II. Kota Bharu	Cemerlang	Cemerlang
250	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
251	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Gua Musang	Cemerlang	Cemerlang
252	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kota Bharu	Cemerlang	Cemerlang
253	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pasir Puteh	Cemerlang	Cemerlang
254	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Machang	Cemerlang	Cemerlang
255	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tanah Merah	Cemerlang	Cemerlang
256	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Krai	Cemerlang	Cemerlang
257	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Tumpat	Cemerlang	Cemerlang
258	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang
259	Hospital Kuala Krai	Cemerlang	Cemerlang
260	Hospital Machang	Cemerlang	Cemerlang
261	Hospital Tumpat	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
262	Hospital Tanah Merah	Cemerlang	Cemerlang
263	Hospital Pasir Mas	Cemerlang	Cemerlang
264	Hospital Gua Musang	Cemerlang	Cemerlang
265	Pejabat Kesihatan Kota Bharu	Cemerlang	Cemerlang
266	Pejabat Kesihatan Pasir Puteh	Cemerlang	Cemerlang
267	Pejabat Kesihatan Machang	Cemerlang	Cemerlang
268	Pejabat Kesihatan Bachok	Cemerlang	Cemerlang
269	Pejabat Kesihatan Tanah Merah	Cemerlang	Cemerlang
270	Pejabat Kesihatan Kuala Krai	Cemerlang	Cemerlang
271	Pejabat kesihatan Tumpat	Cemerlang	Cemerlang
272	Pejabat Kesihatan Gua Musang	Baik	Cemerlang
273	Hospital Tengku Anis	Cemerlang	Cemerlang
274	Hospital Jeli	Cemerlang	Cemerlang
275	Pejabat Timbalan pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
<b>276</b>	<b>JKN Sabah</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
277	Hospital Queen Elizabeth, Kota Kinabalu	Cemerlang	Cemerlang
278	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Sabah (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
279	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Sandakan	Cemerlang	Cemerlang
280	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Tawau	Cemerlang	Cemerlang
281	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Keningau	Cemerlang	Cemerlang
282	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Kota Kinabalu	Baik	Baik
283	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Lahad Datu	Cemerlang	Cemerlang
284	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Beaufort	Cemerlang	Baik
285	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Kudat	Cemerlang	Cemerlang
286	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Penampang	Cemerlang	Cemerlang
287	Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan Kota Belud	Baik	Cemerlang
288	Pejabat Timbalan Pengarah kesihatan Negeri Sabah (Farmasi)	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
289	Hospital Duchess of Kent , Sandakan	Cemerlang	Cemerlang
290	Hospital Tawau	Cemerlang	Cemerlang
291	Hospital Kudat	Cemerlang	Cemerlang
292	Hospital Kota Belud	Cemerlang	Cemerlang
293	Hospital Papar	Cemerlang	Cemerlang
294	Hospital Beaufort	Cemerlang	Cemerlang
295	Hospital Ranau	Cemerlang	Cemerlang
296	Hospital Tambunan	Cemerlang	Cemerlang
297	Hospital Keningau	Cemerlang	Cemerlang
298	Hospital Beluran	Cemerlang	Cemerlang
299	Hospital Lahad Datu	Cemerlang	Cemerlang
300	Hospital Semporna	Cemerlang	Cemerlang
301	Hospital Mesra Bukit Padang, Kota Kinabalu	Cemerlang	Cemerlang
302	Pejabat Kesihatan Kawasan Kota Kinabalu	Cemerlang	Cemerlang
303	Pejabat Kesihatan Kawasan Sandakan	Cemerlang	Cemerlang
304	Pejabat Kesihatan Kawasan Tawau	Cemerlang	Cemerlang
305	Pejabat Kesihatan Kawasan Keningau	Cemerlang	Baik
306	Pejabat Kesihatan Kawasan Kudat	Cemerlang	Baik
307	Pejabat Kesihatan Kawasan Tuaran	Cemerlang	Cemerlang
308	Pejabat Kesihatan Kawasan Beaufort	Cemerlang	Cemerlang
309	Pejabat Kesihatan Kawasan Lahad Datu	Cemerlang	Cemerlang
310	Pejabat Kesihatan Kawasan Beluran	Cemerlang	Cemerlang
311	Makmal Kesihatan Awam Kota Kinabalu	Cemerlang	Cemerlang
312	Hospital Kota Marudu	Cemerlang	Cemerlang
313	Hospital Tuaran	Cemerlang	Cemerlang
314	Pejabat Kesihatan Kawasan Kota Kinabatangan	Cemerlang	Cemerlang
315	Hospital Kota Kinabatangan	Cemerlang	Cemerlang
316	Hospital Wanita Dan Kanak-kanak Sabah	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
317	Hospital Pitas	Baik	Cemerlang
318	Hospital Kunak	Cemerlang	Cemerlang
319	Hospital Kuala Penyu	Cemerlang	Cemerlang
320	Hospital Tenom	Baik	Cemerlang
321	Pejabat Kesihatan Kawasan Penampang	Cemerlang	Baik
322	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Sabah (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
323	Hospital Sipitang	Cemerlang	Cemerlang
324	Hospital Queen Elizabeth II	Cemerlang	Cemerlang
<b>325</b>	<b>JKN Sarawak</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
326	Hospital Umum Sarawak, Kuching	Baik	Baik
327	Hospital Raja Charles Brooke (RCBM), Kuching	Cemerlang	Cemerlang
328	Klinik Pakar Bedah Mulut Hospital Kuching	Baik	Baik
329	Pejabat Kesihatan Pergigian Bahagian Sibul	Cemerlang	Cemerlang
330	Pejabat Kesihatan Pergigian Bahagian Kapit	Cemerlang	Baik
331	Hospital Sentosa, Kuching	Baik	Cemerlang
332	Pejabat Kesihatan Bahagian Kuching	Cemerlang	Cemerlang
333	Pejabat Kesihatan Bahagian Sri Aman	Cemerlang	Cemerlang
334	Pejabat Kesihatan Bahagian Sibul	Baik	Baik
335	Pejabat Kesihatan Bahagian Miri	Cemerlang	Cemerlang
336	Pejabat Kesihatan Bahagian Limbang	Cemerlang	Cemerlang
337	Pejabat Kesihatan Bahagian Sarikei	Cemerlang	Cemerlang
338	Pejabat Kesihatan Bahagian Kapit	Cemerlang	Cemerlang
339	Hospital Bahagian Sri Aman	Cemerlang	Cemerlang
340	Hospital Bahagian Sibul	Cemerlang	Cemerlang
341	Hospital Bahagian Miri	Cemerlang	Cemerlang
342	Hospital Bahagian Limbang	Cemerlang	Cemerlang
343	Hospital Bahagian Sarikei	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
344	Hospital Bahagian Kapit	Cemerlang	Cemerlang
345	Hospital Lundu	Cemerlang	Cemerlang
346	Hospital Serian	Cemerlang	Cemerlang
347	Hospital Simunjan	Cemerlang	Cemerlang
348	Hospital Saratok	Cemerlang	Cemerlang
349	Hospital Mukah	Cemerlang	Cemerlang
350	Hospital Bahagian Bintulu	Cemerlang	Cemerlang
351	Hospital Baram/Marudi	Cemerlang	Cemerlang
352	Hospital Lawas	Cemerlang	Cemerlang
353	Hospital Dalat	Cemerlang	Cemerlang
354	Hospital Daerah Kanowit	Cemerlang	Cemerlang
355	Hospital Bau	Cemerlang	Cemerlang
356	Hospital Daro	Cemerlang	Cemerlang
357	Hospital Betong	Cemerlang	Cemerlang
358	Pejabat Kesihatan Bahagian Kota Samarahan	Cemerlang	Cemerlang
359	Pejabat Kesihatan Bahagian Bintulu	Cemerlang	Cemerlang
360	Pejabat Farmasi Bahagian Sri Aman	Cemerlang	Cemerlang
361	Pejabat Farmasi Bahagian Sibul	Cemerlang	Cemerlang
362	Pejabat Farmasi Bahagian Miri	Cemerlang	Cemerlang
363	Pejabat Farmasi Bahagian Sarikei	Cemerlang	Cemerlang
364	Pejabat Farmasi Bahagian Limbang	Cemerlang	Cemerlang
365	Pejabat Farmasi Bahagian Kapit	Cemerlang	Cemerlang
366	CAWANGAN FARMASI LOGISTIK NEGERI	Cemerlang	Cemerlang
367	Pejabat Kesihatan Bahagian Mukah	Cemerlang	Cemerlang
368	Pejabat Kesihatan Bahagian Betong	Cemerlang	Cemerlang
369	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Sarawak (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
370	PUSAT JANTUNG SARAWAK	Baik	Cemerlang
<b>371</b>	<b>Institut Kesihatan Umum (IKU)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
372	Pejabat Pengarah IKU	Cemerlang	Cemerlang
373	Institut Penyelidikan Tingkah Laku Kesihatan	Cemerlang	Cemerlang
374	Institut Penyelidikan Sistem Kesihatan (IPSK)	Cemerlang	Cemerlang
<b>375</b>	<b>Kolej Latihan Pergigian Malaysia Pulau Pinang (KLPM)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
376	Pejabat Pengarah KLPM, Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
<b>377</b>	<b>Institut Penyelidikan Perubatan (IMR)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
378	Pejabat Pengarah IMR	Cemerlang	Cemerlang
<b>379</b>	<b>Institut Pengurusan Kesihatan (IPK)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
380	Pejabat Pengarah (IPK)	Cemerlang	Cemerlang
381	Urusetia National Institute of Health (NIH)	Cemerlang	Cemerlang
<b>382</b>	<b>Biro Pengawalan Farmaseutikal Kebangsaan Petaling Jaya (BPFK)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
383	Pejabat Pengarah BPFK	Cemerlang	Cemerlang
<b>384</b>	<b>Hospital Kuala Lumpur (HKL)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
385	Pejabat Pengarah HKL	Cemerlang	Cemerlang
386	Institut Perubatan Respiratori (IPR)	Cemerlang	Cemerlang
387	Pusat Penyelidikan Klinikal (CRC)	Cemerlang	Cemerlang
388	Jabatan Pediatrik	Cemerlang	Cemerlang
389	Jabatan Patologi	Cemerlang	Cemerlang
390	Jabatan Farmasi	Cemerlang	Cemerlang
391	Jabatan Perubatan Am	Cemerlang	Cemerlang
392	Jabatan Dietetik & Sajian	Cemerlang	Cemerlang
<b>393</b>	<b>Pusat Darah Negara (PDN)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
394	Pejabat Pengarah PDN	Cemerlang	Cemerlang
<b>395</b>	<b>JK WP Kuala Lumpur &amp; Putrajaya (JKWPKL&amp;P)</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
396	Hospital Putrajaya	Cemerlang	Cemerlang



<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
397	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Wilayah Persekutuan (Pergigian)	Cemerlang	Cemerlang
398	Pejabat Kesihatan Putrajaya	Cemerlang	Cemerlang
399	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Wilayah Persekutuan (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
400	Hospital Rehabilitasi Cheras	Cemerlang	Cemerlang
401	Pejabat Kesihatan Lembah Pantai	Cemerlang	Cemerlang
402	Pejabat Kesihatan Cheras	Baik	Cemerlang
403	Pejabat Kesihatan Titiwangsa	Cemerlang	Cemerlang
404	Pejabat Kesihatan Kepong	Baik	Cemerlang
<b>405</b>	<b>JK WP Labuan</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
406	Hospital Labuan	Cemerlang	Cemerlang
407	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Wilayah Persekutuan Labuan (Pengurusan)	Cemerlang	Cemerlang
408	SUB (P)	Cemerlang	Cemerlang
409	Bahagian Khidmat Pengurusan	Cemerlang	Cemerlang
410	Cawangan Audit Dalam	Cemerlang	Cemerlang
411	Bahagian Dasar dan Hubungan Antarabangsa	Cemerlang	Cemerlang
412	Bahagian Pembangunan	Cemerlang	Cemerlang
413	Bahagian Sumber Manusia	Cemerlang	Cemerlang
414	Bahagian Kewangan	Cemerlang	Cemerlang
415	Bahagian Perolehan dan Penswastaan	Cemerlang	Cemerlang
416	Bahagian Akaun	Cemerlang	Cemerlang
417	Bahagian Perancangan	Cemerlang	Cemerlang
418	Bahagian Perkhidmatan Farmasi	Cemerlang	Cemerlang
419	Bahagian Pengurusan Latihan	Cemerlang	Cemerlang
420	Kolej Sains Kesihatan Bersekutu, Kota Kinabalu	Cemerlang	Cemerlang
421	Kolej Sains Kesihatan Bersekutu, Kuching	Cemerlang	Cemerlang
422	Sekolah Jururawat Masyarakat Serian	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
423	Kolej Kesihatan Awam Kuching	Cemerlang	Cemerlang
424	Kolej Kejururawatan Sibu	Cemerlang	Cemerlang
425	Kolej Kejururawatan Sandakan	Cemerlang	Cemerlang
426	Kolej Kejururawatan Masyarakat Tawau	Cemerlang	Cemerlang
427	Kolej Juruteknologi Makmal Perubatan	Cemerlang	Cemerlang
428	Kolej Sains Kesihatan Sungai Buloh	Cemerlang	Cemerlang
429	Kolej Kejururawatan Sungai Petani	Cemerlang	Cemerlang
430	Kolej Kejururawatan Alor Setar	Cemerlang	Cemerlang
431	Kolej Pembantu Perubatan Alor Setar	Cemerlang	Cemerlang
432	Kolej Jururawat Masyarakat Kulim	Cemerlang	Cemerlang
433	Kolej Kejururawatan Pulau Pinang	Cemerlang	Cemerlang
434	Kolej Kejururawatan Bukit Mertajam	Cemerlang	Cemerlang
435	Kolej Sains Kesihatan Bersekutu Ulu Kinta	Cemerlang	Cemerlang
436	Kolej Kejururawatan Kuala Pilah/Seremban	Cemerlang	Cemerlang
437	Kolej Pembantu Perubatan Seremban	Cemerlang	Cemerlang
438	Kolej Jururawat Masyarakat Port Dickson	Cemerlang	Cemerlang
439	Kolej Kejururawatan Melaka	Cemerlang	Cemerlang
440	Kolej Sains Kesihatan Bersekutu Johor Bharu	Cemerlang	Cemerlang
441	Kolej Kejururawatan Muar	Cemerlang	Cemerlang
442	Kolej Kejururawatan Masyarakat Batu Pahat	Cemerlang	Cemerlang
443	Kolej Kejururawatan Masyarakat Kluang	Cemerlang	Cemerlang
444	Kolej Kejururawatan Masyarakat Segamat	Cemerlang	Cemerlang
445	Kolej Kejururawatan Kuantan	Cemerlang	Cemerlang
446	Kolej Jururawat Masyarakat Jerantut	Cemerlang	Cemerlang
447	Kolej Kesihatan Awam Batu Rakit, Kuala Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
448	Kolej Kejururawatan Kuala Terengganu	Cemerlang	Cemerlang
449	Kolej Jururawat Masyarakat Pasir Mas	Cemerlang	Cemerlang
450	Kolej Kejururawatan Kubang Kerian	Cemerlang	Cemerlang

<b>Bil.</b>	<b>Nama PTJ</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Kedua</b>	<b>Penilaian Setengah Tahun Pertama</b>
451	Kolej Jururawat Masyarakat Kangar	Cemerlang	Cemerlang
452	Ibu Pejabat Program Perubatan	Cemerlang	Cemerlang
453	Bahagian Kesihatan Awam	Cemerlang	Cemerlang
454	Makmal Kesihatan Awam Sungai Buloh	Cemerlang	Cemerlang
455	Bahagian Kejuruteraan	Cemerlang	Cemerlang
456	Bahagian Kesihatan Pergigian	Cemerlang	Cemerlang
457	Bahagian Pengurusan Maklumat	Cemerlang	Cemerlang
458	Bahagian Perubatan Tradisional dan Komplementari (T/CM)	Cemerlang	Cemerlang
459	Bahagian Pembangunan Kompetensi	Cemerlang	Cemerlang
460	Bahagian Kejururawatan	Cemerlang	Cemerlang
461	Bahagian Keselamatan & Kualiti Makanan	Cemerlang	Cemerlang
<b>462</b>	<b>Institut Kanser Negara</b>	<b>Cemerlang</b>	<b>Cemerlang</b>
463	Pejabat Pengarah Institut Kanser Negara	Cemerlang	Cemerlang

**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2017  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2017**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
1/2017	17.01.2017	1.	Isu Material Pengurusan Kewangan	1	0	0	1
		2.	Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Pendidikan Dan Promosi Kesihatan	6	0	0	6
		3.	Kajian Terhadap Pengurusan Pensijilan Keselamatan Dan Kualiti Makanan	9	0	0	9
		4.	Kajian Terhadap Pengurusan Aktiviti Penguatkuasaan Di Bahagian Perkhidmatan Farmasi	5	0	0	5
		5.	Kajian Terhadap Pengurusan Denda Dan Hukuman Oleh Bahagian Pengurusan Latihan	6	0	0	6
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
2/2017	25.04.2017	1.	Kajian Terhadap Pengurusan Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh	7	0	0	7
		2.	Pra – Kajian Jabatan Audit Negara: Pengurusan Institusi Latihan KKM	7	0	1	6
		3.	Kajian Terhadap Pengurusan Hasil Di Institut Kanser Negara	3	0	0	3
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>17</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>16</b>

**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2017  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2017**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
3/2017	20.07.2017	1.	Isu Material Pengurusan Kewangan	8	0	2	6
		2.	Kajian Terhadap Pengurusan Projek Naiktaraf, Ubahsuai Dan Pembaikan Di Bawah Peruntukan Pembangunan BP00600 KKM	5	0	0	5
		3.	Kajian Terhadap Pengurusan <i>Blood Bank Information System</i> Di Pusat Darah Negara	3	0	0	3
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>16</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>14</b>

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
4/2017	19.10.2017	1.	Isu Material Pengurusan Kewangan	1	0	1	0
		2.	Kajian Terhadap Perolehan Peralatan Bukan Perubatan Di Hospital KKM	9	0	2	7
		3.	Kajian Terhadap Pengurusan Emolumen Jururawat Di Fasiliti Kesihatan KKM	3	0	0	3
		4.	Kajian Terhadap Pengurusan Kenderaan Jabatan Di Jabatan Kesihatan Negeri	3	0	0	3
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>16</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

## SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM KEPADA KEMENTERIAN/JABATAN BAGI TAHUN 2017

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
1.	10.02.2017	Baucar Bayaran di Hospital Alor Gajah, Melaka	Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		117.88					
2.	06.03.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Teluk Intan, Perak	Menuntut caj utiliti dan sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				31,005.05			
3.	21.03.2017	Baucar Bayaran di Hospital Jelevu, Negeri Sembilan	Menuntut bayaran amaun terlebih bayar bagi perolehan kenderaan		946.81					
			Menuntut bayaran balik tuntutan elaun berpindah ke luar stesen terlebih bayar		515.10					
			Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar		300.00					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
4.	21.03.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Kuala Penyu, Sabah	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				7,200.00			
5.	21.03.2017	Pengurusan Institusi Latihan KKM (ILKKM)	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				47,600.00			
			Kadar sewaan asrama pelatih bagi semua ILKKM perlu disemak semula					Jadual kadar sewaan fasiliti/kemudahan di ILKKM sedang dipinda		
6.	28.03.2017	Pengurusan Kewangan di JKN Sabah	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan toner			14,665.00				
7.	29.03.2017	Baucar Bayaran di Hospital Raja Permaisuri Bainun, Perak	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			717.59				

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
8.		Verifikasi Baki Aset Dan Liabiliti di Hospital Raja Permaisuri Bainun, Perak	Menuntut caj utiliti premis sewaan tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				139,297.53			
9.	29.03.2017	Baucar Bayaran di Pejabat TPKN (Pergigian) Selangor	Menuntut bayaran balik tuntutan perjalanan terlebih bayar		331.36					
			Menuntut bayaran balik gaji PSH terlebih bayar		183.00					
10.	03.04.2017 & 15.11.2017	Anak Angkat di Hospital Lawas, Sarawak	Menuntut kutipan hasil Kerajaan yang tidak diserahkan oleh Pemungut Kecil kepada Pemungut Utama							755.00
			Menuntut bayaran balik tuntutan tambang pengangkutan awam terlebih bayar serta atas urusan peribadi		114.00					215.00



BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan kontraktor mematuhi syarat kontrak perkhidmatan kawalan keselamatan			8,779.00				
11.	03.04.2017 & 15.11.2017	Anak Angkat di Hospital Lawas, Sarawak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun kerja lebih masa terlebih bayar		661.18					
12.	04.04.2017	Susulan di Hospital Hulu Terengganu	Menuntut deposit menduduki kuarters Kerajaan				2,550.00			
13.	04.04.2017	Baucar Bayaran di PKD Muar, Johor	Menuntut bayaran caj GST terlebih bayar kepada pembekal		222.00					
			Menuntut bayaran balik tuntutan elaun perjalanan terlebih bayar		178.35					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		10.74					
14.	06.04.2017	Verifikasi Baki Aset Dan Liabiliti di Hospital Kajang, Selangor	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				29,700.00			
15.	11.04.2017	Pengurusan Kewangan di JKN Pahang	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			437.72				
16.	21.04.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Rembau, Negeri Sembilan	Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		1,012.83					
17.	25.4.2017	Baucar Bayaran di Hospital Bau, Sarawak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun kerja luar waktu bekerja biasa terlebih bayar		377.07					
			Menuntut bayaran balik tuntutan atas panggilan ( <i>On</i>		4,768.72					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Call) bagi Pegawai Teknikal Gred Sokongan (Juruteknologi Makmal Perubatan Gred U29) yang tidak layak menuntut							
18.	26.04.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Kuala Kubu Bharu, Selangor	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				9,150.00			
			Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		19.40					
19.	26.04.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Kuala Kubu Bharu, Selangor	Menuntut deposit menduduki kuarters Kerajaan				150.00			
20.	28.4.2017	Baucar Bayaran di PKD Titiwangsa, Kuala Lumpur.	Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar		95.20					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
21.	03.05.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Raja Perempuan Zainab II, Kelantan	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			4,116.77				
			Menuntut bayaran balik tuntutan Laporan Perubatan terlebih bayar		360.00					
22.	04.05.2017	Baucar Bayaran di Kolej Kejururawatan Melaka	Menuntut bayaran caj GST terlebih bayar kepada pembekal		56.60					
23.	12.05.2017	Verifikasi Baki Aset Dan Liabiliti di Hospital Banting, Selangor	Menuntut emolumen terlebih dibayar kepada pegawai yang telah bersara wajib		11,812.05					
24.	18.05.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Kuala	Menuntut bayaran penalti ke atas kegagalan syarikat kawalan keselamatan			32,070.00				

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
		Selangor, Selangor	menjalankan rondaan							
			Menuntut deposit menduduki kuarters Kerajaan				600.00			
25.	22.5.2017	Baucar Bayaran di PKD Kepong, Kuala Lumpur	Menuntut bayaran caj <i>meter reading</i> mesin fotostat terlebih bayar		313.42					
26.	26.05.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Selama, Perak	Menuntut caj utiliti dan sewaan premis tertunggak dan dinyatakan sebagai ABT				1,838.20			
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan ubat			1,084.50				
27.	29.05.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Pitas, Sabah	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				2,640.00			

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
28.	29.05.2017	Pengurusan Projek Naiktaraf, Ubahsuai Dan Pembaikan Di Bawah Peruntukan Pembangunan BP00600 KKM	Menuntut <i>liquidated ascertained and damages</i> (LAD) daripada kontraktor			2,404.81				
29.	01.06.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Sultanah Bahiyah, Kedah	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				81,290.00			
30.	01.06.2017	Susulan di Hospital Port Dickson, Negeri Sembilan	Menuntut bayaran atas perbelanjaan meragukan (harga tidak munasabah)		1,414.45					
31.	14.06.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Dungun, Terengganu	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun tugas rasmi terlebih bayar		235.55					
32.	23.06.2017	Pengurusan Emolumen Jururawat di PKD Hulu	Menuntut bayaran emolumen terlebih bayar		6,542.16					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
		Langat, Selangor								
33.	03.07.2017	Pengurusan Kewangan di Kolej Kejururawatan Serian, Sarawak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun lebih masa terlebih bayar		108.78					
34.	06.07.2017	Pengurusan Kewangan di Bahagian Akaun, IPKKM	Menuntut bayaran balik tuntutan bil telefon terlebih dibayar		223.30					
35.	11.7.2017	Baucar Bayaran di Makmal Kesihatan Awam Ipoh, Perak	Menuntut bayaran atas kerja terlebih bayar		1,000.00					
			Menuntut bayaran balik tuntutan elaun harian dan elaun lebih masa terlebih bayar		107.41					
			Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar		63.00					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			83.41				
36.	11.7.2017	Baucar Bayaran Makmal Kesihatan Awam Ipoh, Perak	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan kontraktor mematuhi syarat kontrak			538.40				
37.	11.07.2017	Baucar Bayaran di Pejabat TPKN (Farmasi) Selangor	Menuntut bayaran balik tuntutan tol bagi Elaun Pertukaran Luar Stesen yang tidak sepatutnya dibayar		93.70					
			Menuntut bayaran balik tuntutan Yuran Tahunan Keahlian Badan Bukan Professional yang tidak layak dibayar		600.00					



BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian bahan api tanpa resit		59.83					
			Menuntut bayaran balik tuntutan perjalanan terlebih bayar		131.41					
38.	11.07.2017	Baucar Bayaran di Pejabat TPKN (Farmasi) Selangor	Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar		11.55					
			Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		7.01					
39.	13.7.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Cheras, Kuala Lumpur	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyiapkan kerja			975.91				
40.	21.07.2017	Baucar Bayaran di Hospital Papar, Sabah	Menuntut bayaran penyelenggaraan yang tidak sepatutnya dibayar kepada pembekal	750.00						

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
			Menuntut bayaran atas kerja yang tidak dilaksanakan	700.00						
41.	28.07.2017	Pengurusan Emolumen Jururawat Di Hospital Sultan Haji Ahmad Syah, Pahang	Menuntut bayaran emolumen terlebih bayar		5,379.19					
42.	17.08.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Labuan, Labuan	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT serta deposit menduduki kuarters Kerajaan				6,650.00			1,500.00
43.	23.08.2017	Pengurusan Kewangan di Kolej Kejururawatan Kluang, Johor	Menuntut deposit menduduki kuarters Kerajaan				450.00			
44.	23.08.2017	Pengurusan Kewangan di Pejabat Farmasi Bahagian Sarikei, Sarawak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun perjalanan terlebih bayar		1,330.96					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
45.	23.08.2017	Baucar Bayaran di PKD Seremban, Negeri Sembilan	Menuntut bayaran balik tuntutan perjalanan terlebih bayar		72.50					
46.	23.08.2017	Pengurusan Kewangan di PKK Sandakan, Sabah	Menuntut bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar		359.60					
47.	29.08.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Batang Padang, Perak	Menuntut kutipan hasil Kerajaan yang tidak diperakaunkan							60,515.00
48.	29.08.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Batang Padang, Perak	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				900.00			
			Menuntut denda yg tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam & bakul makanan			868.84				
			Menuntut deposit menduduki kuarters Kerajaan				4,700.00			

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
49.	30.08.2017	Baucar Bayaran di Hospital Pulau Pinang	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			1,618.72				
			Menuntut bayaran balik tuntutan Laporan Perubatan terlebih bayar		440.00					
50.	07.09.2017	Baucar Bayaran di Hospital Sik, Kedah	Menuntut bayaran balik tuntutan Laporan Perubatan terlebih bayar		20.00					
51.	12.09.2017	Baucar Bayaran di PKPD Setiu, Terengganu	Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar/ diragui	3,300.00						
52.	18.09.2017	Verifikasi Baki Aset Dan Liabiliti di Hospital Melaka	Menuntut caj utiliti dan sewaan premis tertunggak & tidak dinyatakan sebagai ABT				19,045.10			

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB  (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR  (RM)	PENALTI DIKENAKAN  (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA  (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN- LAIN
53.	21.09.2017	Verifikasi Baki Aset Dan Liabiliti di Hospital Port Dickson, Negeri Sembilan	Menuntut sewaan premis tertunggak dan tidak dinyatakan sebagai ABT				158,485.00			
54.	25.09.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Tumpat, Kelantan	Menuntut denda yg tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan sistem <i>reverse osmosis</i>			1,290.00				
55.	28.09.2017	Baucar Bayaran di PKPD Tangkak, Johor	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun kasut, penyelenggaraan kenderaan serta perolehan alat pemadam api terlebih bayar		340.30					
56.	28.09.2017	Baucar Bayaran di PKPD Tangkak, Johor	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun kerja lebih masa dan elaun perjalanan terlebih bayar		56.00					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
57.	28.09.2017	Baucar Bayaran di PKB Sibul, Sarawak	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan kontraktor mematuhi kontrak perkhidmatan kawalan keselamatan			2,803.21				
58.	29.09.2017	Baucar Bayaran di PKPD Hilir Perak, Perak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun tugas rasmi terlebih bayar		90.00					
59.	29.09.2017	Pengurusan Perolehan Bekalan Dan Perkhidmatan Secara Tender KKM	Tender hendaklah diurus mengikut Pekeliling Perbendaharaan dan Garis Panduan yang sedang berkuat kuasa serta Arahan Perbendaharaan 196					Pengemaskinian <i>Standard Operating Procedure</i> Pengurusan Perolehan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan di KKM		
60.	09.10.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Segamat, Johor	Menuntut bayaran bil TNB terlebih bayar		276,939.10					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
61.	09.10.2017	Pengurusan Kewangan di Hospital Lundu, Sarawak	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun perjalanan dan elaun lebih masa terlebih bayar		318.24					
			Menuntut pihak kontraktor menyiapkan kerja yang tidak dilaksanakan							1,185.00
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan mengikut syarat kontrak			7,441.20				
62.	17.10.2017	Baucar Bayaran di Kolej Kejururawatan Kuala Terengganu, Terengganu	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun harian terlebih bayar		85.00					
			Menuntut bayaran balik tuntutan pembelian kasut terlebih bayar/ diragui		3,000.00					

BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
63.	17.10.2017	Baucar Bayaran di Kolej Kejururawatan Kuala Terengganu,	Menuntut bayaran caj <i>meter reading</i> mesin fotostat terlebih bayar		159.00					
64.	31.10.2017	Pengauditan Mengejut di Klinik 1Malaysia Geting, Tumpat, Kelantan	Menuntut kutipan hasil Kerajaan yang tidak dimasukkan ke dalam bank				4,000.00			
65.	10.11.2017	Pengurusan Kewangan di PKD Larut, Matang Dan Selama, Perak	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			777.88				
66.	10.11.2017	Baucar Bayaran di PKD Mersing, Johor	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam			102.68				
			Menuntut bayaran bekalan am terlebih bayar		10.00					
67.	10.11.2017	Pengurusan Kewangan di Bahagian	Menuntut bayaran caj bacaan meter mesin fotostat terlebih bayar	130.00						



BIL	TARIKH SURAT/ LAPORAN/ MESYUARAT	TAJUK PENGAUDITAN / NAMA MESYUARAT	SYOR AUDIT	PENJIMATAN KEPADA KEM/JAB (RM)	KUTIPAN AMAUN TERLEBIH BAYAR (RM)	PENALTI DIKENAKAN (RM)	KUTIPAN AKAUN BELUM TERIMA (RM)	PENAMBAHBAIKAN SISTEM KAWALAN DALAMAN/TADBIR URUS/PROSEDUR KERJA	KHIDMAT NASIHAT	LAIN-LAIN
		Kewangan, IPKKM								
68.	16.11.2017	Pengauditan Pengurusan Kewangan di Bahagian Pengurusan Latihan, IPKKM	Menuntut balik bayaran bagi perkhidmatan poslaju yang terlebih bayar		26,708.38					
			Merujuk kepada Kementerian Kewangan mengenai kadar perkhidmatan poslaju yang dikenakan tidak mengikut kadar yang ditetapkan dalam Pekeliling Kontrak Pusat					Bahagian Perolehan Dan Penswastaan KKM telah merujuk dan memberi perhatian kepada Kementerian Kewangan mengenai ketidakpatuhan Pos Malaysia Berhad		
69.	21.11.2017	Pengurusan Kewangan di Bahagian Keselamatan Dan Kualiti Makanan, IPKKM	Menuntut bayaran balik tuntutan perjalanan terlebih dibayar		191.00					
<b>Jumlah</b>				<b>4,880.00</b>	<b>348,493.13</b>	<b>80,775.64</b>	<b>547,250.88</b>		<b>64,170.00</b>	

**Jumlah Besar : RM1,045,569.65**

**SENARAI LATIHAN YANG DIHADIRI OLEH PEGAWAI  
CAWANGAN AUDIT DALAM BAGI TAHUN 2017**

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
1.	Pengurusan Bayaran Dan Terimaan Kerajaan Secara Elektronik	Kong Hee Eng	03 – 05 Julai 2017	Cawangan Audit Dalam, KKM	Institut Latihan FAMA Port Dickson, Negeri Sembilan
		Ahmad Fazli b. Osman			
		Sadman Sikk Kopit			
		Awang Samsudin bin Mohd Salleh			
		Tan Bee Hai			
		Siti Eishah bt. Narudin			
		Patbinder Singh Mann a/ Jagir Singh			
		Izal Rizam b. Abd. Rashid			
		Mike Marthenson Jalang Bundai			
		Khairul Bariyah b. Darus Amin			
		Noor Azlina Nor Hasim			
		Nurhidayah Nordin			
		Nurul Ainie bt. Kamsah			
		Seri An-Nisa bt. Mohd Nor			
		Rohaizad b. Mohammad Said			
		Norini bt. Ayob			
		Yasim@Yasin b. Ripin			
		Sopiah bt. Taib			
		Mustafa Kamal @ Ahmad Azahari b. Abd. Samad			
		Rohisham b. Che Soh			
		Bo Leh Hua			
		Sabariah bt. Ahmad			
		Khurshad b. Mohd Fa'iz			
		Azizi b. Ismail			
		Azlinnah bt. Muhamad			
		Nurul Ain bt. Mohd Noor			
		Shaiful Rizal b. Mohd Sani			
		Marini bt. Md. Yusak			
		Juliza bt. Mohd Yusof			
		Siti Norfaliza bt. Mahmud			

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
		Ismail Ali Hussin	03 – 05 Julai 2017	Cawangan Audit Dalam, KKM	Institut Latihan FAMA Port Dickson, Negeri Sembilan
		Nor Khairina bt. Sh Ab Hamid			
		Norita bt. Md Lazi @ Shaari			
		Rossila bt. Md. Esha			
		Rizuani bt. Razali			
		Nurhidayah bt. Yusof			
		Siti Nurraihana bt. Omar			
		Mohd Hasrulnizam b. Mohd Shuib			
		Ismail b. Abdul Muttalib			
		Marliana bt. Mokhtar			
		Azizah bt. Jamil			
		Siti Nor Fatimah bt. Osman			
		Fatin Syahida bt. Wahid			
		Emi Yuslis bt. Kamarudin			
		Sumitha a/p Narendran			
		Rozielawati bt. Radzali			
		Yogesvari a/p Govindasamy			
		Visalatchee a/p Kalidasin			
		Norhayati bt. Ibrahim			
		Siti Khadijah bt. Abdul Kader			
		Nur Syuhaida bt. Azmi			
		Nor Suria bt. Mat Zeh			
		Mohd Saifulizan b. Mohd Raffles			
		Nur Syazwani bt. Khir			
		Mohd Faiz b. Abdul Hamid			
		Nurul Najwa bt. Wahab			
		Ezah bt. Buraham @ Borham			
		Zubaidi b. Shadin			
		Nazliyana bt. Alias			
		Nor Aini bt. Muda			
		Ruzana bt. Osman			
		Mohd Zaki b. Ali			

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
		Khairul Anwar b. Jaafar Mohd Hakim bin Saman Mohd Izzuad b. Ishak Mohammad Syukri b. Mohd Zaini	03 – 05 Julai 2017	Cawangan Audit Dalam, KKM	Institut Latihan FAMA Port Dickson, Negeri Sembilan
2.	Seminar Kesedaran Kanser Di Kalangan Penjawat Awam Di Putrajaya 2017	Kong Hee Eng	23 Mei 2017	Bahagian Kawalan Penyakit, KKM	Auditorium Kompleks E
3.	Retreat Sektor Pengurusan 2017 KKM	Kong Hee Eng	4 – 6 Ogos 2017	Unit KPI & PEB, KKM	Pusat Kecemerlangan Kejuruteraan Dan Teknologi JKR, Melaka
4.	Bengkel Peluasan Penilaian Prestasi Berdasarkan Petunjuk Prestasi Utama (KPI) KKM Tahun 2017 - Tier 2 (Fasa 2) Dan Tier 3	Kong Hee Eng	22 Ogos 2017	Unit KPI & PEB, KKM	Bilik Gerakan KKM
5.	Hari Audit 1Malaysia Negeraku Dan Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2017	Kong Hee Eng	25 – 26 Oktober 2017	Jabatan Audit Negara	Hotel Everly, Putrajaya
6.	Kursus Pra Persaraan	Kong Hee Eng Bo Leh Hua	7 – 9 November 2017	Akademi Audit Negara	Hotel Grand Continental Langkawi, Kedah
7.	Persidangan Pengurusan KKM	Kong Hee Eng Ahmad Fazli bin Osman Mike Marthenson Jalang Bundai Izal Rizam bin Abd Rashid Lim Poh Guat Noor Azlina bt. Nor Hasim	23 – 25 November 2017	KKM	Hotel Royale Chulan, Damansara
8.	Bengkel Penyediaan Deskripsi Tugas Bagi Semua Jawatan Untuk Skim-Skim Perkhidmatan Di KKM	Tan Bee Hai Azizi bin Ismail	11 – 13 Oktober 2017	Bahagian Kompetensi, KKM	Bukit Gambang Resort, Pahang
9.	Accounting For Gst	Azizah bt. Jamil	24 – 26 Oktober 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
10.	Kursus Kawalan IT (IT Control)	Azizi b. Ismail	27 – 30 Mac 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
11.	Blue Ocean Strategy Online Training	Azlinnah bt. Muhamad	15 April 2017	KKM	KKM
12.	Pengurusan Kredit (AKPK)	Emi Yuslis bt. Kamarudin	26 Januari 2017	JKN Pulau Pinang	Tingkat 37, KOMTAR
		Juliza bt. Mohd Yusof			
		Sumitha a/p Narendran			
13.	Bengkel Pembangunan Modal Insan	Juliza bt. Mohd Yusof	24 Februari 2017	JKN Pulau Pinang	Tingkat 37, KOMTAR
		Emi Yuslis bt. Kamarudin			
		Sumitha a/p Narendran			
14.	Kursus IT : <i>Microsoft Office</i>	Juliza bt. Mohd Yusof	29 Mac 2017	JKN Pulau Pinang	Tingkat 3, Bangunan MARA
		Emi Yuslis bt. Kamarudin			
		Sumitha a/p Narendran			
15.	Kursus e-Bidding Dan Kontrak Kementerian	Marini bt. Md. Yusak	16 – 17 Mac 2017	Unit Kewangan, JKN Melaka	Tingkat 4, Bilik Hang Li Poh JKN Melaka
		Siti Nor Fatimah bt. Osman			
16.	Seminar Profesionalisma Dan Kecemerlangan Pembantu Tadbir Kementerian Kesihatan Malaysia	Mohd Zaki b. Ali	25 Julai 2017	KePTaKes Cawangan Wilayah Persekutuan	Bahagian Regulatori Farmasi Negara (NPRA)
		Khairul Anwar b. Jaafar			
		Mohd Izzuad bin Ishak			
17.	Kursus Profesionalisma Dan Kecemerlangan Pembantu Tadbir Kementerian Kesihatan Malaysia	Khairul Anwar b. Jaafar	1 – 3 Ogos 2017	KePTaKes Cawangan Wilayah Persekutuan	Bukit Gambang Resort, Pahang
		Mohd Izzuad bin Ishak			
18.	Kursus Pelupusan Ke Arah Pulangan Hasil Yang Terbaik Kepada Kerajaan, Kementerian Kesihatan Malaysia	Mohd Izzuad b. Ishak	8 – 10 Ogos 2017	Bahagian Perolehan Dan Penswastaan, KKM	Hotel Midah, Kuala Lumpur
19.	Taklimat Berkaitan Pindaan 1Pekeliling Perbendaharaan Kementerian Kesihatan Malaysia	Mohd Izzuad b. Ishak	12 Oktober 2017	Bahagian Perolehan Dan Penswastaan, KKM	Institut Pengurusan Kesihatan, Kuala Lumpur
20.	Seminar Pengurusan Kewangan	Khairul Anwar b. Jaafar	27 Mac 2017	JPA	Kompleks C, Putrajaya
21.	Taklimat Kebakaran	Khairul Anwar b. Jaafar	6 April 2017	Bahagian Khidmat Pengurusan, KKM	Dewan Serbaguna KKM

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
22.	Taklimat Isu Semasa Ekonomi Negara	Khairul Anwar b. Jaafar	26 April 2017	Bahagian Khidmat Pengurusan, KKM	Dewan Serbaguna KKM
23.	Seminar Profesionalisme Dan Kecemerlangan Pembantu Tadbir Kementerian Kesihatan Malaysia Wilayah Persekutuan 2017	Khairul Anwar b. Jaafar	25 Julai 2017	KePTaKes Cawangan Wilayah Persekutuan	Bahagian Regulatori Farmasi Negara (NPRA)
24.	Majlis Perdana Perkhidmatan Awam Kelima Belas 2017	Khairul Anwar b. Jaafar	3 Oktober 2017	INTAN, JPA	PICC, Putrajaya
25.	Sesi Technology Update Siri 1/2017	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	13 Januari 2017	Bahagian Pengurusan Teknologi Maklumat & Komunikasi (BTM), Jabatan Pendaftaran Negara (JPN)	BTM, JPN Putrajaya
26.	Sesi Technology Update Siri 2/2017	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	20 Januari 2017		
27.	Sesi Technology Update Siri 3/2017	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	17 Februari 2017		
28.	Kursus Blue Ocean Strategy (BOS) Online JPN 2017 (Siri 2/2017)	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	31 Mac 2017	Bahagian Pengurusan Latihan, JPN	BPL, JPN Putrajaya
29.	Taklimat Latihan Amalan Ekosistem Kondusif Sektor Awam (Eksa) Bagi Penyelaras Zon Dan Juruaudit IPKKM	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	25 Julai 2017	Bahagian Pengurusan Latihan, KKM	BPL, KKM
		Nurhidayah bt. Nordin			
30.	Kursus "Professional And Effective Presentation Skills" Modul 2 - Effective Presentation Skills	Lim Poh Guat	21 September 2017	Bahagian Pembangunan Kompetensi, KKM	Institut Kesihatan Umum, Bangsar
		Noor Azlina bt. Nor Hasim			
31.	Bengkel Pemantapan Perolehan ICT KKM Bil. 2/2017	Khairul Bariyah bt. Darus Amin	4 – 5 Oktober 2017	Bahagian Pengurusan Maklumat, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
		Lim Poh Guat			
32.	Blue Ocean Strategy Online Training	Nazliyana bt. Alias	31 Mac 2017	KKM	KKM
33.	Bengkel Pengendalian Buku Daftar Suratan Rahsia Rasmi	Nazliyana bt. Alias	7 April 2017	Bahagian Khidmat Pengurusan, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
34.	Kursus Professional And Effective Presentation Skills	Noor Azlina bt. Nor Hasim		Bahagian Pembangunan Kompetensi, KKM	Institut Kesihatan Umum, Bangsar
35.	Latihan 1 GFMAS	Nor Aini bt. Muda	2 – 6 Oktober 2017	Bahagian Akaun, KKM	Bahagian Akaun, KKM

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
36.	Latihan 1 GFMAS	Nor Aini bt. Muda	10 – 12 Oktober 2017	Bahagian Akaun, KKM	Bahagian Akaun, KKM
37.	Bengkel Fail Terperingkat	Nor Khairina bt. Sh Ab Hamid	18 – 20 Januari 2017	Unit Pengurusan Rekod, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
38.	Blue Ocean Strategy Online Training	Nor Khairina bt. Sh Ab Hamid	27 – 30 Mac 2017	KKM	KKM
39.	Seminar Pengurusan Kewangan	Ariffin bin Haron	16 April 2017	Jabatan Audit Negara Negeri Kelantan	Kota Darulnaim, Kelantan
		Mohd Saifulizan B. Md Raffles			
		Nor Suria bt. Mat Zeh			
40.	Kursus Kesempurnaan Ibadah	Mohd Saifulizan B. Md Raffles	18 Jun 2017	JKN Kelantan	Bangunan KWSP, Kota Baru, Kelantan
		Nor Suria bt. Mat Zeh			
41.	Program Bicara Integriti 2017 – Kerja Sebagai Ibadah	Norini bt. Ayob	21 April 2017	Unit Integriti, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
		Ruzana bt. Osman			
		Rofiaah bt. Said			
42.	Blue Ocean Strategy Online Training	Norini bt. Ayob	16 April 2017	KKM	KKM
43.	Kursus Audit Command Language (ACL)	Nurul Ainie bt. Kamsah	6 – 8 Februari 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
		Siti Nurraihana bt. Omar			
44.	Bengkel Pengauditan Prestasi	Siti Nurraihana bt. Omar	21 – 23 Ogos 2017	Kementerian Kewangan	Kementerian Kewangan
45.	Program Transformasi Minda	Siti Nurraihana bt. Omar	13 – 17 Oktober 2017	Bahagian Sumber Manusia, KKM	A'Famosa Resort, Melaka
46.	Blue Ocean Strategy Online Training	Nurul Ain bt. Mohd Noor	9 April 2017	KKM	KKM
47.	Kursus Penulisan Laporan Rasmi	Nurul Ain bt. Mohd Noor	2 – 3 Mei 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
		Rohaizad b. Mohammad Said			
		Norita bt. Md Lazi @ Shaari			
48.	Program Transformasi Minda	Nurul Ainie bt. Kamsah	13 – 17 Februari 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
49.	Kursus Asas Juruaudit Dan Penolong Juruaudit	Nurul Ainie bt. Kamsah	18 Februari - 3 Mac 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
50.	Kursus Training Of Trainer	Nurul Ainie bt. Kamsah	3 – 5 Mei 2017	Bahagian Pengurusan Latihan, KKM	Institut Latihan Kehakiman Dan Perundangan

BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
51.	Kursus Pengacaraan Dan Protokol	Rizuani bt. Razali	29 – 31 Mac 2017	Bahagian Khidmat Pengurusan, KKM	Institut Kanser Negara
52.	Program Ceramah Bicara Hati – "Bina Syurga Di Sini Demi Syurga Di Sana"	Ruzana bt. Osman	23 Februari 2017	Unit Integriti, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
		Hazlinda bt. A.Hamid			
		Noriliani bt. Rijaludin			
		Rofiaah bt. Said			
53.	Program 'Siapa Diri Anda'	Ruzana bt. Osman	10 Mac 2017	PUSPANITA KKM	Auditorium Kompleks E
		Rofiaah bt. Said			
54.	Bicara Integriti - "Jom Hijrah"	Rohaizad b. Mohammad Said	13 Oktober 2017	Unit Integriti, KKM	Dewan Serbaguna, KKM
		Ruzana bt. Osman			
		Hazlinda bt. A.Hamid			
		Rofiaah bt. Said			
		Noriliani bt. Rijaludin			
55.	Blue Ocean Strategy Online Training	Rohaizad b. Mohammad Said	3 April 2017	KKM	KKM
56.	Bicara Integriti - Al-Quran Membentuk Akhlaq	Nor Khairina bt. Sh Ab Hamid	27 Julai 2017	KKM	Auditorium Kompleks E
		Rossila bt. Md. Esha			
		Ruzana bt. Osman			
		Hazlinda bt. A. Hamid			
		Rofiaah bt. Said			
		Noriliani bt. Rijaludin			
57.	Blue Ocean Strategy Online Training	Rossila bt. Md. Esha	15 April 2017	KKM	KKM
58.	Bengkel Pemantapan Solat Siri 1/2017	Ruzana bt. Osman	23 – 24 Mei 2017	Unit Integriti, KKM	Masjid Tuanku Mizan Zainal Abidin
59.	Kursus Pengurusan Haji "Lambaian Kaabah"	Ruzana bt. Osman	20 Julai 2017	PUSPANITA	PUSPANITA PURI
60.	Kursus Accounting For GST	Sabariah bt. Ahmad	24 – 26 Oktober 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
		Norita bt. Md Lazi @ Shaari			
61.	Blue Ocean Strategy Online Training	Siti Eishah bt. Narudin	28 Mac 2017	KKM	KKM
62.	Kursus Professional And Effective Presentation Skills Modul 2	Siti Eishah bt. Narudin	21 September 2017	Bahagian Pembangunan Kompetensi, KKM	Institut Kesihatan Umum, Bangsar



BIL.	KURSUS/CERAMAH/ PERSIDANGAN	PESERTA	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
63.	Taklimat Dan Lawatan EKSA Peringkat JKNNS	Siti Khadijah bt. Abdul Kader Nur Syuhaida bt. Azmi	12 – 13 April 2017	JKN N.Sembilan	JKN N.Sembilan
64.	Kursus Amalan Ekosistem Kondusif Sektor Awam (EKSA) Secara Kendiri / <i>Do It Yourself</i> , KKM	Siti Rabeah bt. Abd. Rahim	21 – 22 Mac 2017	Bahagian Pengurusan Latihan, KKM	Bahagian Pengurusan Latihan, KKM
65.	Blue Ocean Strategy Online Training	Siti Rabeah bt. Abd. Rahim	5 April 2017	KKM	KKM
66.	Pengenalan Kepada Perakaunan Sektor Awam & Updates Mengenai Piawain Perakaunan Berdasarkan MPSAS, Mfers dan MFRS	Sri An-Nisa bt. Mohd Nor Siti Rabeah bt. Abd. Rahim	16 – 18 Mei 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
67.	Blue Ocean Strategy Online Training	Siti Syuhairah bt. Munamad Sahidin	29 Mac 2017	KKM	KKM
68.	Bengkel Pemantapan Program Warga Aktif Warga Produktif Ke-3 Tahun 2017 Di Antara JKN Terengganu, Kelantan, Selangor Dan IPKKM	Sri An-Nisa bt. Mohd Noor	10 – 13 Mei 2017	JKN Kelantan	UITM Machang, Kelantan
69.	Blue Ocean Strategy Online Training	Norita bt. Md. Lazi @ Shaari	3 April 2017	KKM	KKM
70.	Kursus Accounting For Non Accountant	Norita bt. Md. Lazi @ Shaari	24 – 26 Januari 2017	Akademi Audit Negara	Akademi Audit Negara, N.Sembilan
71.	Seminar Minda Sihat Jiwa Sejahtera Perilaku di Hormati	Ezah bt. Buraham @ Borham	23 Oktober 2017		

**SENARAI PEGAWAI CAWANGAN AUDIT DALAM YANG DIJEMPUT  
UNTUK MENYAMPAIKAN CERAMAH BAGI TAHUN 2017**

BIL.	NAMA PEGAWAI	TAJUK CERAMAH/KURSUS	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
1.	Ahmad Fazli bin Osman	Penemuan Audit	30.10.2017	JKN Terengganu	Cameron Highland, Pahang
2.	Sadman Sikk Kopit	Teguran Audit Terhadap Pengurusan Perolehan Aset Kerajaan	26.07.2017	Hospital Sultanah Nur Zahirah, Terengganu	Duyong Marina Resort, K. Terengganu
		Penemuan Dan Teguran Audit Mengenai Pelupusan Aset Dan Stor Kerajaan Di Fasiliti KKM	10.08.2017	Bahagian Perolehan dan Pensiwaan, KKM	Hotel Midah, Kuala Lumpur
3.	Rageni bt. Mohamad	Modul Pengurusan Kewangan	19.05.2017	Bahagian Pembangunan Kompetensi, KKM	Institut Latihan FAMA, Port Dickson, N.Sembilan
4.	Izal Rizam bin Abd. Rashid	Penemuan Audit Pengurusan Dan Perolehan Stor Farmasi (Bengkel ToT Pengurusan Dan Perolehan Stor Farmasi 2017)	18.05.2017	Bahagian Perkhidmatan Farmasi, JKN Selangor	Kompleks Warga Emas, Shah Alam, Selangor
		Audit Pengurusan Kewangan (Kursus Pengurusan Kewangan Zon Selatan Bil. 1/2017)	25.05.2017	Bahagian Pengurusan Latihan, IPKKM	KSKB Johor Bharu, Johor
		Penemuan Audit Pengurusan Dan Perolehan Stor Farmasi (Kursus Kecemerlangan Pengurusan Stor 2017)	10.08.2017	Bahagian Perkhidmatan Farmasi, JKN Negeri Sembilan	Hospital Jempol, Negeri Sembilan
		Isu Audit Berkaitan Perolehan & Teguran Dan Pemerhatian Audit (Kursus Akauntabiliti Dalam Pengurusan Kewangan)	23.08.2017	Hospital Tampin	Hospital Tampin, Negeri Sembilan
		Audit Pengurusan Kewangan (Kursus Pengurusan Kewangan Zon Sabah & Sarawak Bil. 2/2017)	25.08.2017	Bahagian Pengurusan Latihan, IPKKM	KSKB Kota Kinabalu, Sabah
		Audit Pengurusan Kewangan (Kursus Pengurusan Kewangan Zon Utara & Timur Bil. 3/2017)	29.09.2017	Bahagian Pengurusan Latihan, IPKKM	KK Kubang Krian, Kelantan
		Isu-isu Audit Bagi Pengurusan Kenderaan Jabatan	17.10.2017	JKN Melaka	Wisma Persekutuan MITC Melaka
		Teguran Audit KKM	26.10.2017	Bahagian Pembangunan Kompetensi, KKM	AnCasa Residences Hotel P.D
		Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti	29.10.2017	JKN Kelantan	KK Kubang Krian, Kelantan

BIL.	NAMA PEGAWAI	TAJUK CERAMAH/KURSUS	TARIKH	PENGANJUR	TEMPAT
		Isu-isu Audit Terimaan	29.10.2017	JKN Kelantan	KK Kubang Krian, Kelantan
		Isu-isu Audit Perolehan dan Bayaran	29.10.2017	JKN Kelantan	KK Kubang Krian, Kelantan
		Isu-isu Audit Berkaitan Pengurusan Kewangan	18.11.2017	JKN Perak	Cinta Sayang Resort, Sg. Petani Kedah

**CAWANGAN AUDIT DALAM**  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA,  
ARAS 5, BLOK E6, KOMPLEKS E,  
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN,  
62590 PUTRAJAYA  
Laman web: <http://audit.moh.gov.my>  
Tel : 03-8883 2162  
Fax :03-8883 2198