

**CAWANGAN AUDIT DALAM  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

**LAPORAN TAHUNAN**

**2019**



**CAWANGAN AUDIT DALAM  
ARAS 5, BLOK E6, KOMPLEKS E  
62590, PUTRAJAYA**





Cawangan Audit Dalam (CAD) telah diberi kuasa untuk menjalankan pengauditan secara bebas, adil, dan saksama serta bertanggungjawab terus kepada Ketua Setiausaha Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM). Penubuhan CAD adalah untuk membantu pihak pengurusan memantapkan akauntabiliti, tadbir urus, dan integriti. Sehubungan dengan itu, Laporan Tahunan 2019 CAD, Kementerian Kesihatan Malaysia disediakan bertujuan melaporkan aktiviti/program yang telah dilaksanakan sepanjang tahun 2019 selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan PS 3.1.

Penemuan pengauditan yang dilapor dan syor yang diberikan diharap dapat memberi nilai tambah dalam pengurusan aktiviti/program Kementerian Kesihatan Malaysia di samping menjadi panduan bagi mengelakkan isu yang sama berulang. Selain itu, tindakan pembetulan dan penambahbaikan perlu diambil bagi meningkatkan akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan.

Setinggi-tinggi penghargaan kepada semua warga KKM atas kerjasama semasa pengauditan dijalankan.





- i **Prakata**
- ii **Derutuan Ketua Setiausaha**
- iii **Penghargaan Ketua Audit Dalam**
- iv **Ringkasan Eksekutif**

## 1 **BAHAGIAN I - PENDAHULUAN**

- 1 Penubuhan
- 1 Fungsi Audit Dalam
- 1 Visi
- 1 Misi
- 1 Organisasi Dan Perjawatan

## 5 **BAHAGIAN II - PENCAPAIAN KERJA PENGAUDITAN**

- 5 Pembahagian Tugas
- 6 Pencapaian Aktiviti Pengauditan

## 7 **BAHAGIAN III – LAPORAN PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN**

- 7 Pengauditan Pengurusan Kewangan
- 18 Pengauditan Pematuhan

## 22 **BAHAGIAN IV - LAPORAN PENGAUDITAN PRESTASI**

- i. Pengurusan Aktiviti Perubatan Tradisional Dan Komplementari di Hospital
- ii. Aktiviti Pelesenan Di Program Keselamatan Dan Kualiti Makanan Kementerian Kesihatan Malaysia
- iii. Pengurusan Program Pergigian Pencegahan Klinikal Di Bawah Program Kesihatan Pergigian Masyarakat
- iv. Pelaksanaan Memorandum Perjanjian (MoA) Bagi Program Kejururawatan Antara Institusi Pengajian Tinggi Awam (IPTA) / Institut Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) Dan Kementerian Kesihatan Malaysia

## 41 **BAHAGIAN V – LAPORAN PENGAUDITAN PRESTASI (PEROLEHAN)**

- i. Pengurusan *Biomedical Engineering Maintenance Services (BEMS)* Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia
- ii. Kajian Prestasi Terhadap Aktiviti Transfusi Darah Di KKM
- iii. Pengurusan Projek Naik Taraf, Ubah Suai Dan Pembaikan Di Kementerian Kesihatan Malaysia
- iv. Pengurusan Peralatan Perubatan di Hospital Rehabilitasi Cheras Kuala Lumpur Dan Hospital Tuanku Ja'afar Seremban Negeri Sembilan
- v. Penggunaan Ambulans Di Kementerian Kesihatan Malaysia
- vi. Pengurusan Perkhidmatan Penyediaan Makanan Secara *In-House* Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia
- vii. Pengurusan Perolehan Barangan Import Di Hospital Tengku Ampuan Afzan, Kuantan Pahang dan Hospital Raja Permaisuri Bainun, Ipoh Perak

## 72 **BAHAGIAN VI - LAPORAN PENGAUDITAN PRESTASI (ICT)**

- i. Pengurusan Kontrak Penyenggaraan Peralatan ICT *Hospital Information System (HIS)* Kementerian Kesihatan Malaysia

## 77 **BAHAGIAN VII - LAPORAN PENGAUDITAN PEMERIKSAAN MENGEJUT**

- 77 Pengauditan Pemeriksaan Mengejut

## 80 **BAHAGIAN VIII - LAPORAN PENGAUDITAN SUSULAN**

- 80 Pengauditan Susulan



**82 BAHAGIAN IX – PROGRAM ANAK ANGKAT**

82 Program Anak Angkat

**83 BAHAGIAN X – LAPORAN PENGAUDITAN ARAHAN PEMBAYARAN**

83 Pengauditan Arahan Pembayaran

**85 BAHAGIAN XI – PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN**

85 Pengauditan Khas dan Siasatan

**86 BAHAGIAN XII – LAPORAN PENGESAHAN BAKI PERAKAUNAN AKRUAN**

86 Pengesahan Baki Perakaunan Akruan

**88 BAHAGIAN XIII – AG’S DASHBOARD**

88 Pemantauan Isu-Isu Yang  
Dipaparkan Dalam AG’S *Dashboard*

**90 BAHAGIAN XIV – LATIHAN**

90 Penganjuran Kursus Cawangan Audit  
Dalam

**92 BAHAGIAN XV - LAPORAN MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT**

92 Laporan Mesyuarat Jawatankuasa Audit

**98 BAHAGIAN XVI – SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM**

98 Sumbangan Cawangan Audit Dalam



## **PERUTUSAN KETUA SETIAUSAHA KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**



Cawangan Audit Dalam (CAD) telah diberi kuasa untuk menjalankan pengauditan secara bebas, adil, dan saksama serta bertanggungjawab terus kepada Ketua Setiausaha Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM). Penubuhan CAD adalah untuk membantu Kementerian mencapai matlamatnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan semua proses kawalan dan tadbir urus yang baik. Tahniah dan syabas kepada CAD atas usaha dan komitmen bagi menyempurnakan kerja-kerja pengauditan seperti yang dirancang dan merealisasikan dan menerbitkan Laporan Tahunan CAD Tahun 2019.

Saya berharap Laporan Tahunan CAD ini dapat dijadikan bahan rujukan dalam memastikan kehendak peraturan dan undang-undang dipatuhi walaupun pengauditan hanya berdasarkan persampelan dan meliputi skop tertentu sahaja. Sehubungan itu, kerjasama daripada semua Ketua Jabatan dan kakitangan adalah sangat penting bagi memastikan pemeriksaan dapat dijalankan secara menyeluruh dan kelemahan yang dibangkitkan tidak lagi berulang. Diharapkan agar isu dan syor yang dibangkitkan oleh CAD diberi perhatian dan tindakan diambil bagi meningkatkan hasil kerja dan sistem penyampaian perkhidmatan awam yang cemerlang.

Akhir kata, setinggi-tinggi penghargaan dan terima kasih kepada seluruh warga KKM atas sokongan padu dan komitmen dalam melaksanakan tugas dan amanah bagi menzahirkan mutu pengurusan kewangan yang cekap, teratur dan cemerlang.

Sekian, terima kasih.

(DATO' SERI DR. CHEN CHAW MIN)

25 Mac 2020







## PENGHARGAAN KETUA AUDIT DALAM KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA



Assalamualaikum WBT dan Salam Sejahtera.

Alhamdulillah, syukur kehadiran Allah SWT kerana dengan limpah kurnia dan izinNya, Cawangan Audit Dalam (CAD) berjaya menyediakan Laporan Tahunan Audit Dalam Tahun 2019. Sekalung tahniah saya ucapkan kepada Jawatankuasa Laporan Tahunan CAD Kementerian Kesihatan Malaysia di atas kejayaan ini.

CAD menjadi penyumbang utama ke arah kecemerlangan pengurusan kewangan dan akauntabiliti sektor awam amnya dan Kementerian serta Jabatan/Agensi di bawahnya.

Ia hanya boleh dicapai melalui kesempurnaan dan keutuhan sistem kawalan dalaman dan patuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan. Sehubungan itu, *value for money*, kecekapan dan keberkesanan dalam pengurusan program/aktiviti, projek, sumber wang awam, harta benda dan manusia dititik beratkan semasa pengauditan.

Adalah menjadi harapan, semoga laporan ini dapat dijadikan panduan dan rujukan bagi semua pihak agar peningkatan prestasi dan kualiti pengurusan kewangan secara menyeluruh dapat dipertingkatkan dan mencapai *zero defect* di samping mencapai kecekapan, keberkesanan dan ekonomik dalam pengurusan sumber dan program serta aktiviti projek.

Akhir kata, saya mengambil kesempatan ini untuk merakamkan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada YBhg. Dato' Seri Dr. Ketua Setiausaha Kementerian, Ahli-ahli Jawatankuasa Audit, pegawai-pegawai kanan Kementerian dan semua pihak yang sentiasa memberi kerjasama dan sokongan semasa pengauditan dilaksanakan.

Sekian, terima kasih.

(DATO' SHAMSIAH BINTI HAJI DAUD)

19 Mac 2020

# RINGKASAN EKSEKUTIF





Cawangan Audit Dalam (CAD), Kementerian Kesihatan Malaysia telah diwujudkan pada tahun 1980 selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 3 Tahun 2014 dan bertanggungjawab terus kepada Ketua Setiausaha Kementerian. Sehingga bulan Disember 2019, CAD mempunyai 72 berbanding 85 perjawatan bagi melaksanakan tugas yang diamanahkan.

Sepanjang tahun 2019, CAD telah menjalankan pengauditan dan siasatan serta mengeluarkan laporan seperti berikut:

## Pengauditan Pengurusan Kewangan

- 57 PTJ – Bahagian IPKKM, ILKMM, Jabatan Kesihatan Negeri, Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri, Hospital, Pejabat Kesihatan Daerah/Bahagian/Kawasan, Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah/Bahagian/Kawasan.

## Pengauditan Pematuhan

- Kawalan Keselamatan Tanpa Senjata Api (3 PTJ)
- Pengurusan Bekalan Ubat (3 PTJ)
- Pengurusan Kenderaan Kerajaan (5 PTJ)

## Pengauditan Pentadbiran

- Pengurusan Aktiviti Perubatan Tradisional Dan Komplementari di Hospital
- Aktiviti Pelesenan Di Program Keselamatan Dan Kualiti Makanan Kementerian Kesihatan Malaysia
- Pengurusan Program Pergigian Pencegahan Klinikal Di Bawah Program Kesihatan Pergigian Masyarakat
- Pelaksanaan Memorandum Perjanjian (MoA) Bagi Program Kejururawatan Antara Institusi Pengajian Tinggi Awam (IPTA)/Institut Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) Dan Kementerian Kesihatan Malaysia

## Pengauditan Prestasi (Perolehan)

- Pengurusan *Biomedical Engineering Maintenance Services (BEMS)* Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia
- Kajian Prestasi Terhadap Aktiviti Transfusi Darah Di Kementerian Kesihatan Malaysia
- Pengurusan Projek Naik Taraf, Ubah Suai Dan Pembaikan Di Kementerian Kesihatan Malaysia
- Pengurusan Peralatan Perubatan di Hospital Rehabilitasi Cheras Kuala Lumpur Dan Hospital Tuanku Ja'afar Seremban Negeri Sembilan
- Penggunaan Ambulans Di Kementerian Kesihatan Malaysia
- Pengurusan Perkhidmatan Penyediaan Makanan Secara *In-House* Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia
- Pengurusan Perolehan Barangan Import Di Hospital Tengku Ampuan Afzan, Kuantan Pahang dan Hospital Raja Permaisuri Bainun, Ipoh Perak



## Pengauditan Prestasi (ICT)

- Pengurusan Kontrak Penyenggaraan Peralatan ICT *Hospital Information System (HIS)* Kementerian Kesihatan Malaysia

## Pengauditan Pemantauan Mengejut

- 90 PTJ

## Pengauditan Sasutan

- 13 PTJ

## Program Anak Angkat

- 2 PTJ

## Pengauditan Arahan Pembayaran

- 40 PTJ

## Pengauditan Khas dan Siasatan

- Tadbir Urus Dan Pentadbiran Kewangan Di Pejabat Majlis Perubatan Malaysia;
- Pengurusan Bekalan Ubat Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia; dan
- Perkhidmatan *Flying Doctor Service (FDS) For Orang Asli In The Remote Area In Peninsular Malaysia* Di Pejabat Kesihatan Daerah Kinta

## Pengesahan Baki Perakaunan Akruan

- Pengesahan Data Akruan Akaun Belum Terima
- Pengesahan Data Baki Awal Aset Dan Liabiliti





## PENUBUHAN

- Selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 2 Tahun 1979, Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) telah menubuhkan Cawangan Audit Dalam (CAD) pada tahun 1980. Pekeliling Perbendaharaan PS 3.1 dan PS 3.2 memantapkan lagi peranan dan tanggungjawab CAD dan bertanggungjawab terus kepada KSU bagi menjamin kebebasan fungsi CAD.
- Objektif CAD adalah untuk membantu sesebuah organisasi mencapai matlamatnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan semua proses kawalan dan tadbir urus.

## FUNGSI AUDIT DALAM

- Meningkatkan keberkesanan proses kawalan dalaman dan tadbir urus KKM dengan memberi kepastian (*assurance*) kepada pihak pengurusan;
- Membantu memantapkan tahap akauntabiliti dalam pengurusan kewangan dan pelaksanaan program/aktiviti di KKM;
- Membantu memantapkan sistem penyampaian perkhidmatan KKM melalui pengauditan prestasi; serta
- 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.

## VISI

- Untuk memberi perkhidmatan Audit Dalam yang terbaik bagi memantapkan penyampaian perkhidmatan KKM.

## MISI

- Untuk melaksanakan pengauditan secara profesional dan bebas ke arah memantapkan kawalan serta akauntabiliti dalam pengurusan kewangan dan aktiviti di pusat tanggungjawab (PTJ) Kementerian Kesihatan Malaysia.

## ORGANISASI DAN PERJAWATAN

- Sebanyak 85 perjawatan kader termasuk 72 dari Jabatan Audit Negara dan 13 daripada pelbagai gred jawatan gunasama ditempatkan di CAD KKM. Pengisian perjawatan yang diisi sehingga 31 Disember 2019 seperti di **Jadual 1.1**.



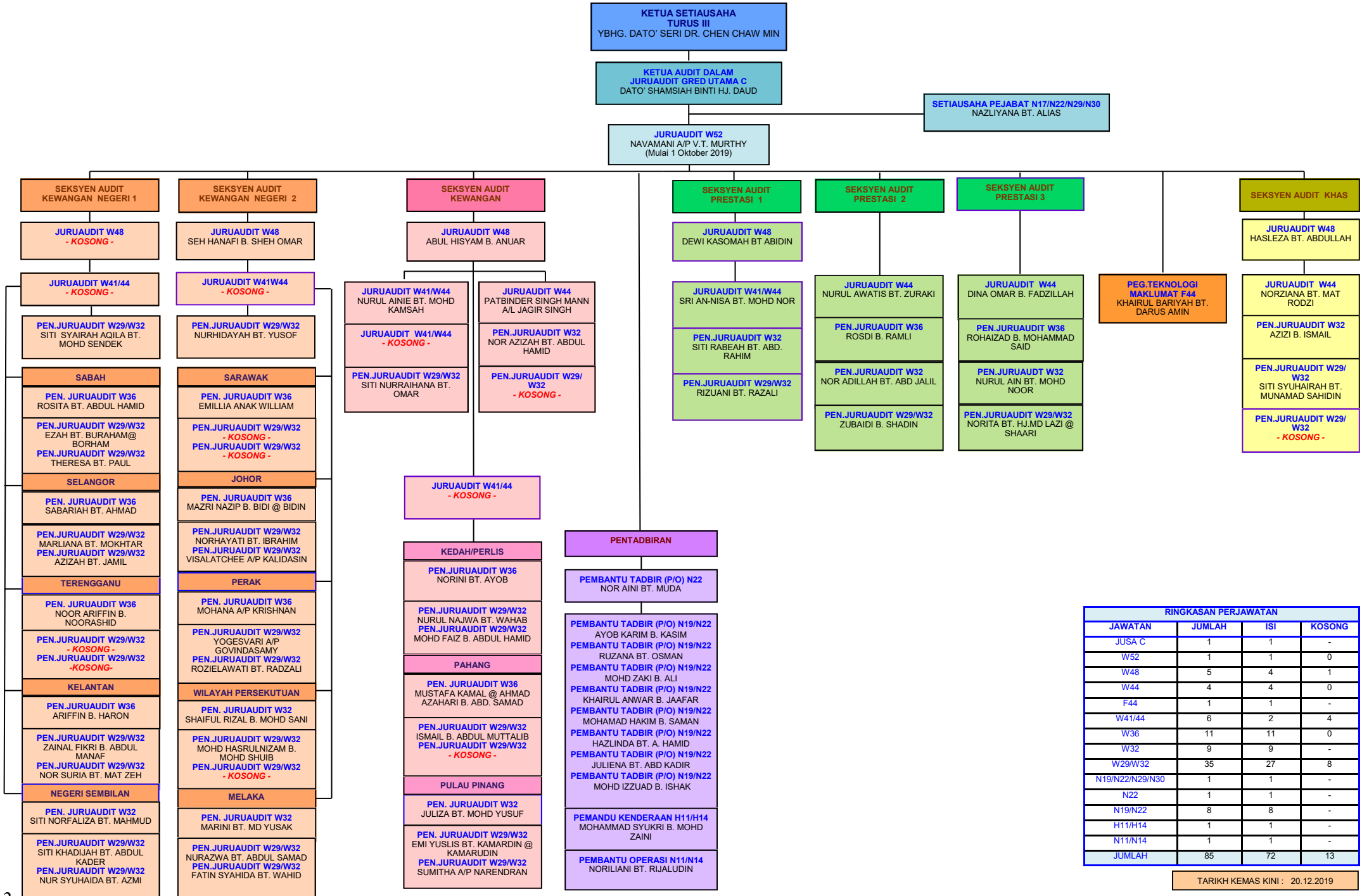
**Jadual 1.1**  
**Kedudukan Perjawatan Yang Diluluskan**  
**Berbanding Perjawatan Diisi Setakat 31 Disember 2019**

Jawatan	Kumpulan	Bil. Jawatan		
		Lulus	Isi	Kosong
Ketua Audit Dalam 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	2	4
Penolong Juruaudit W36	Pelaksana	11	11	0
Penolong Juruaudit W32	Pelaksana	9	9	0
Penolong Juruaudit W29/32	Pelaksana	35	27	8
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	8	0
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>

Carta organisasi CAD, KKM setakat 31 Disember 2019 adalah seperti berikut:



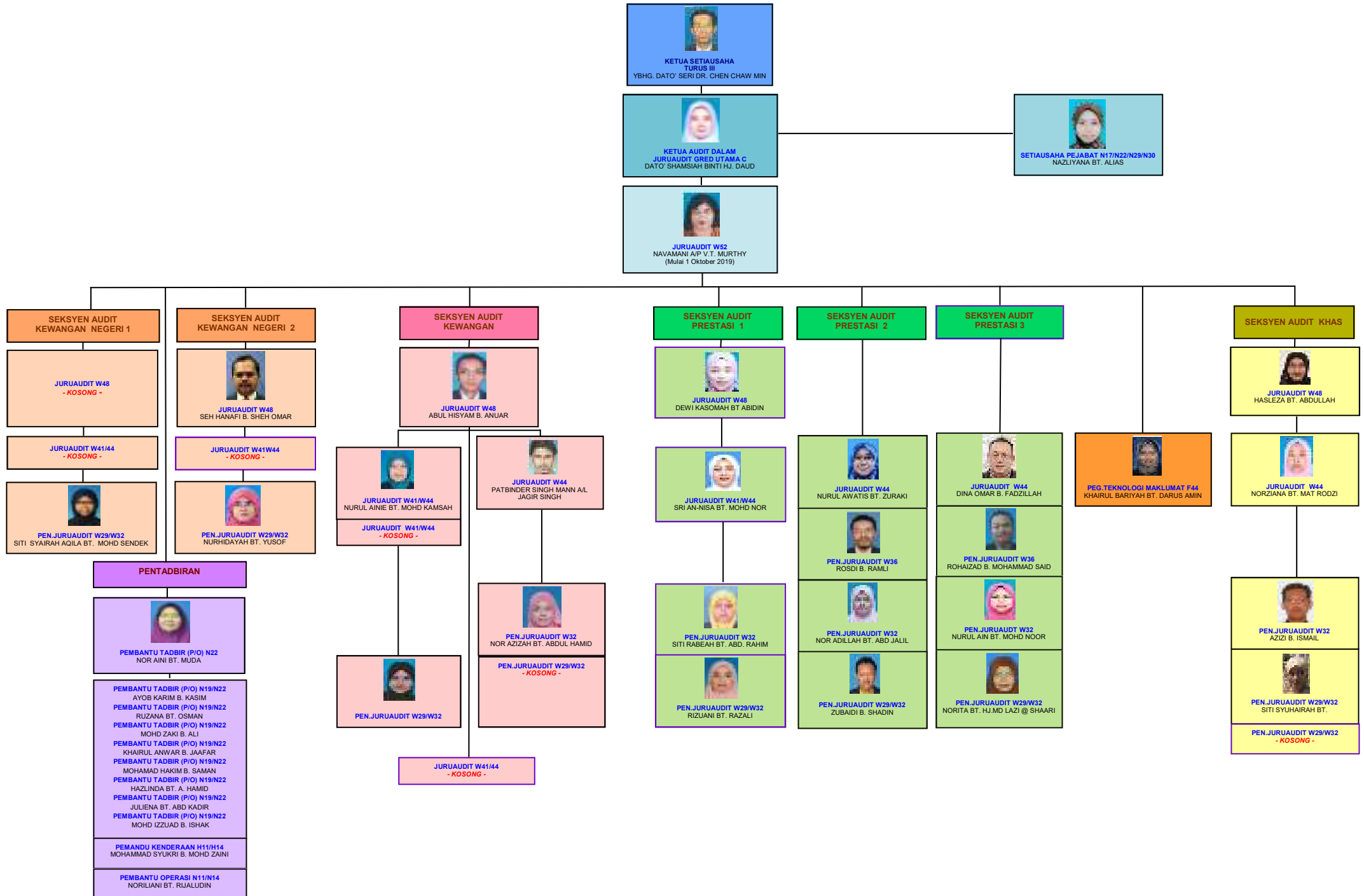
# CARTA ORGANISASI CAWANGAN AUDIT DALAM, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA



RINGKASAN PERJAWATAN			
JAWATAN	JUMLAH	ISI	KOSONG
JUSA C	1	1	-
W52	1	1	0
W48	5	4	1
W44	4	4	0
F44	1	1	-
W41/44	6	2	4
W36	11	11	0
W32	9	9	-
W29/W32	35	27	8
N19/N22/N29/N30	1	1	-
N22	1	1	-
N19/N22	8	8	-
H11/H14	1	1	-
N11/N14	1	1	-
JUMLAH	85	72	13

TARIKH KEMAS KINI : 20.12.2019

# CARTA ORGANISASI CAWANGAN AUDIT DALAM, KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA





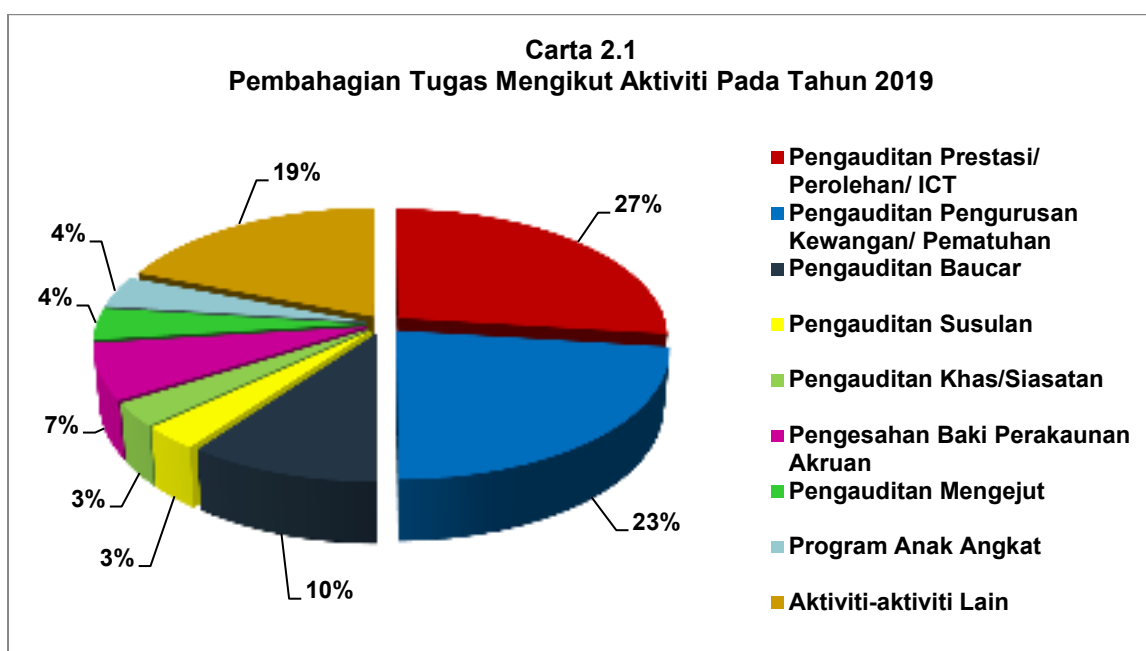
**PEMBAHAGIAN TUGAS**

- Bilangan perjawatan yang diluluskan untuk CAD adalah sebanyak 85 jawatan. Berdasarkan bilangan *manhours* bagi setiap jawatan adalah 1,701 setahun, pembahagian tugas mengikut aktiviti berdasarkan jumlah *manhours* 85 pegawai dari pelbagai gred di CAD seperti di **Jadual 2.1** dan **Carta 2.1**.

**Jadual 2.1**  
**Pembahagian *Manhours* Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2019**

Aktiviti	Jumlah <i>Manhours</i>	Peratus
Pengauditan Prestasi/ Perolehan/ ICT	38,400	27%
Pengauditan Pengurusan Kewangan/ Pematuhan	32,640	23%
Pengauditan Baucar	14,400	10%
Pengauditan Susulan	4,680	3%
Pengauditan Khas/Siasatan	3,840	3%
Pengesahan Baki Perakaunan Akruan	9,600	7%
Pengauditan Mengejut	6,480	4%
Program Anak Angkat	6,400	4%
Aktiviti-aktiviti Lain	28,145	19%
<b>Jumlah</b>	<b>144,585</b>	<b>100%</b>

**Carta 2.1**  
**Pembahagian Tugas Mengikut Aktiviti Pada Tahun 2019**





## PENCAPAIAN AKTIVITI PENGAUDITAN

- Pada tahun 2019, pencapaian aktiviti pengauditan berbanding dengan yang dirancang atau Sasaran Kerja Tahunan (SKT) adalah sebanyak 108.3%. Butirannya seperti di **Jadual 2.2**:

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

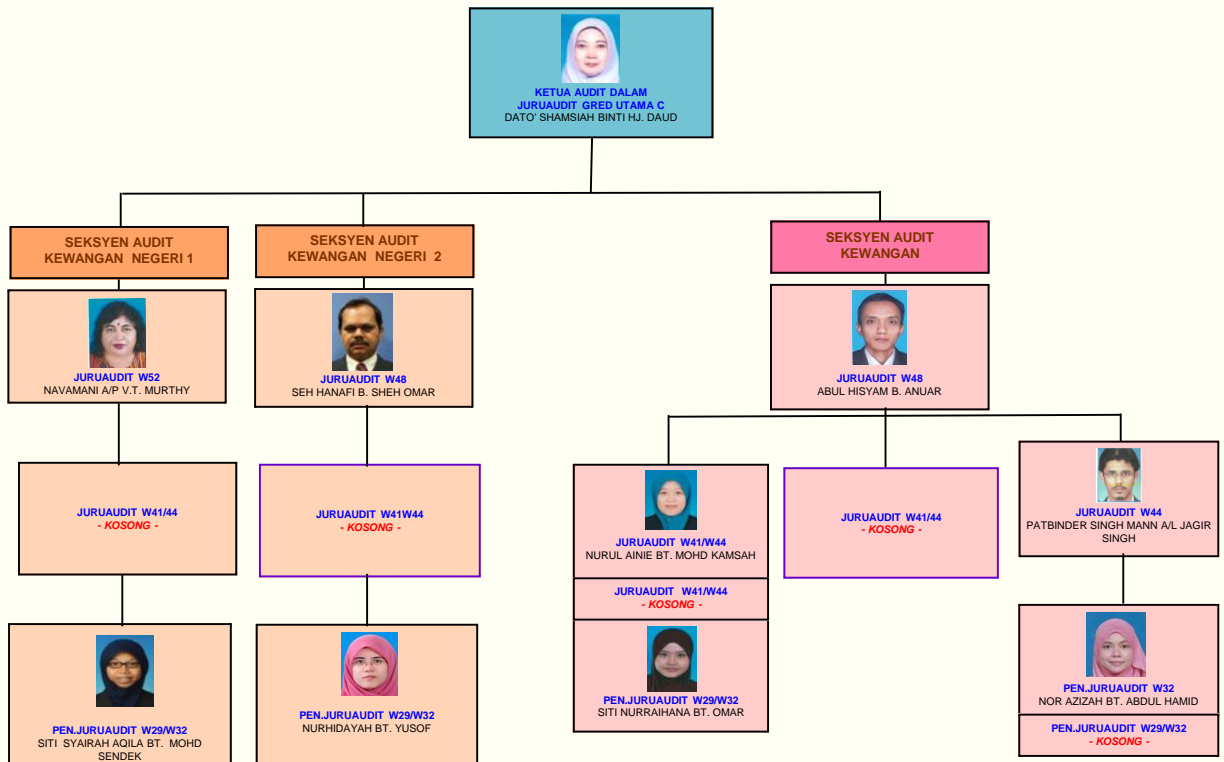
Bil.	Aktiviti	Sasaran Kerja Tahun 2019			Ulasan
		Sasaran	Pencapaian	Peratus Pencapaian (%)	
1	Pengauditan Pengurusan Kewangan	57	57	100.0	Selesai
2	Pengauditan Pematuhan	11	11	100.0	Selesai
3	Pengauditan Baucar	40	40	100.0	Selesai
4	Pengauditan Susulan	13	13	100.0	Selesai
5	Pengauditan Prestasi	4	4	100.0	Selesai
6.	Pengauditan Perolehan	7	7	100.0	Selesai
7.	Pengauditan ICT	1	1	100.0	Selesai
8.	Pengauditan Khas/Siasatan	8	6*	75.0	*
9.	Pengesahan Baki Perakaunan Akruan	5	5	100.0	Selesai
10.	Program Anak Angkat	2	2	100.0	Selesai
11.	Pengauditan Pemeriksaan Mengejut	70	90	128.6	Selesai dan melebihi sasaran
<b>Jumlah</b>		<b>218</b>	<b>236</b>	<b>108.3</b>	

Nota: ( \* ) – Pelaksanaan pengauditan khas atau siasatan bergantung sepenuhnya kepada arahan Pengurusan Tertinggi KKM

# BAHAGIAN III

## LAPORAN PENGAUDITAN

### PENGURUSAN KEWANGAN



**PENDAHULUAN**

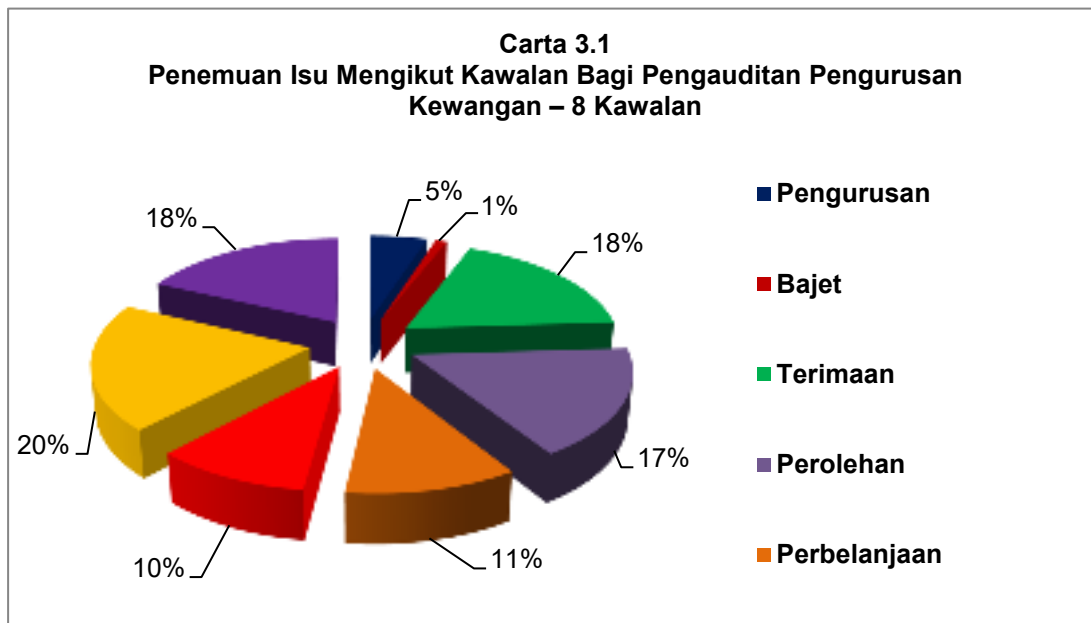
- Pengauditan Pengurusan Kewangan dijalankan dalam dua kategori iaitu:
  - 23 PTJ merangkumi 8 kawalan iaitu pengurusan, bajet, hasil, perolehan, perbelanjaan, amanah, aset dan stor serta kenderaan
  - 34 PTJ merangkumi 4 kawalan iaitu hasil, perolehan, perbelanjaan dan kenderaan

**PRESTASI PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (8 KAWALAN)**

- Berdasarkan sejumlah 209 isu yang dibangkitkan, empat (4) elemen kawalan utama yang mencatatkan bilangan isu yang paling banyak ditemui adalah Pengurusan Aset dan Stor iaitu 40 isu (20%), Pengurusan Kenderaan iaitu 37 isu (18%), Kawalan Terimaan iaitu 37 isu (18%) dan Kawalan Perolehan iaitu 36 isu (17%). Butirannya seperti di **Jadual 3.2** dan **Carta 3.1**.

**Jadual 3.2**  
**Ringkasan Penemuan Audit Mengikut Kawalan**

Perihal Kawalan	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Pengurusan	12	5
Bajet	3	1
Terimaan	37	18
Perolehan	36	17
Perbelanjaan	24	11
Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah/ Deposit	20	10
Aset Dan Stor	40	20
Kenderaan	37	18
<b>Jumlah</b>	<b>209</b>	<b>100</b>



- Penarafan Prestasi Pengurusan Kewangan (8 Kawalan) dikategorikan kepada empat iaitu Sangat Baik, Baik, Memuaskan dan Kurang Memuaskan. Berdasarkan Laporan Penemuan Audit yang dikeluarkan kepada semua 23 PTJ berkenaan, sebanyak lima (5) PTJ memperolehi penarafan Baik, 11 PTJ memperolehi tahap Memuaskan manakala tujuh (7) PTJ berada pada tahap Kurang Memuaskan seperti di **Jadual 3.3** dan **Carta 3.2**.

**Jadual 3.3**  
**Penarafan Prestasi Pengurusan Kewangan (8 Kawalan) Di PTJ**

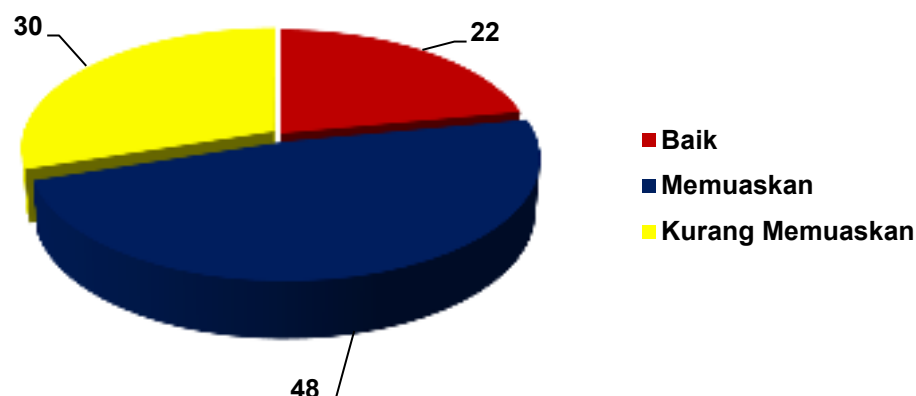
Bil.	PTJ	Penarafan
1.	Jabatan Kesihatan Negeri Sembilan	Baik
2.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pahang (Pergigian)	Baik
3.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pasir Putih	Baik
4.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Hulu Terengganu	Baik
5.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pulau Pinang (Pergigian)	Baik
6.	Jabatan Kesihatan Negeri Perlis	Memuaskan
7.	Hospital Tengku Ampuan Rahimah Klang	Memuaskan
8.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Baling	Memuaskan





Bil.	PTJ	Penarafan
9.	Institut Latihan KKM (Kejururawatan) Kubang Kerian	Memuaskan
10.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Pahang (Farmasi)	Memuaskan
11.	Pejabat Kesihatan Kawasan Keningau	Memuaskan
12.	Pejabat Kesihatan Daerah Dungun	Memuaskan
13.	Pejabat Kesihatan Daerah Port Dickson	Memuaskan
14.	Hospital Saratok	Memuaskan
15.	Pejabat Kesihatan Titiwangsa	Memuaskan
16.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Timur Laut	Memuaskan
17.	Hospital Sultan Abdul Halim Sungai Petani	Kurang Memuaskan
18.	Pejabat Kesihatan Kawasan Kota Kinabalu	Kurang Memuaskan
19.	Pejabat Kesihatan Daerah Kuala Terengganu	Kurang Memuaskan
20.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Melaka (Pergigian)	Kurang Memuaskan
21.	Pejabat Kesihatan Daerah Bera	Kurang Memuaskan
22.	Pejabat Kesihatan Daerah Sepang	Kurang Memuaskan
23.	Hospital Mersing	Kurang Memuaskan

Carta 3.2  
Penarafan Prestasi Pengurusan Kewangan (8 Kawalan) Di PTJ





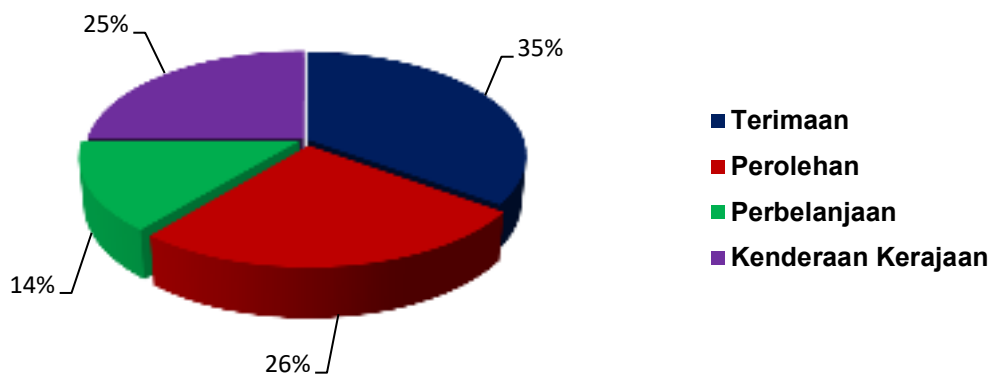
**PRESTASI PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (4 KAWALAN)**

- Bagi PTJ di KKM, empat (4) elemen telah dipilih berdasarkan signifikannya ke atas operasi KKM iaitu Kawalan Terimaan, Pengurusan Perolehan, Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Kenderaan Kerajaan.
- Sebanyak 159 isu dibangkitkan melalui pelaksanaan Pengauditan Pengurusan Kewangan menggunakan empat (4) kawalan di 34 PTJ yang terpilih. Daripada 159 isu yang telah dibangkitkan, dua (2) elemen kawalan utama yang mencatatkan bilangan isu yang paling banyak ditemui adalah Kawalan Terimaan iaitu 56 isu (35%) dan Pengurusan Kenderaan iaitu 39 isu (25%). Butirannya seperti di **Jadual 3.4** dan **Carta 3.3**.

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

Perihal Kawalan	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Terimaan	56	35
Perolehan	42	26
Perbelanjaan	22	14
Kenderaan Kerajaan	39	25
<b>Jumlah</b>	<b>159</b>	<b>100</b>

**Carta 3.3**  
**Penemuan isu Mengikut Kawalan Bagi Pengauditan Pengurusan Kewangan (4 Kawalan)**





- Penarafan Prestasi Pengurusan Kewangan (Empat Kawalan) dikategorikan kepada empat iaitu Sangat Baik, Baik, Memuaskan dan Kurang Memuaskan. Berdasarkan Laporan Penemuan Audit yang dikeluarkan kepada semua 34 PTJ berkenaan, sebanyak 15 PTJ memperolehi penarafan Sangat Baik, 15 PTJ memperolehi tahap Baik manakala empat (4) PTJ berada pada tahap Memuaskan seperti di **Jadual 3.5** dan **Carta 3.4**.

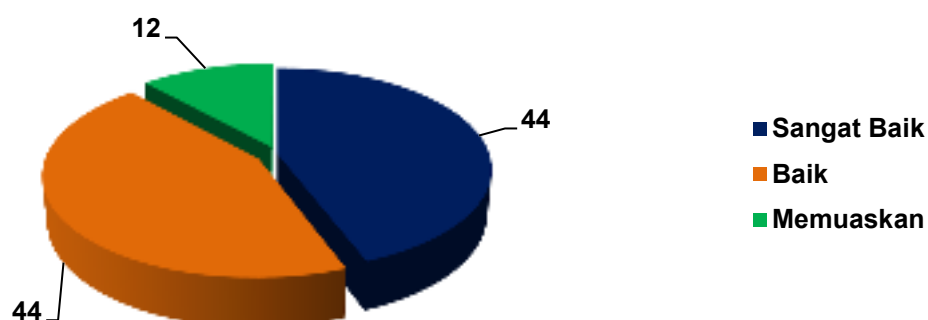
**Jadual 3.5**  
**Prestasi Pengurusan Kewangan (4 Elemen)**

Bil.	PTJ	Penarafan
1.	Program Kesihatan Awam	Sangat Baik
2.	Bahagian Khidmat Pengurusan	Sangat Baik
3.	Bahagian Kejururawatan	Sangat Baik
4.	Bahagian Akaun	Sangat Baik
5.	Program Perubatan	Sangat Baik
6.	ILKKM Sultan Azlan Shah, Ipoh	Sangat Baik
7.	Pejabat Kesihatan Daerah Bachok	Sangat Baik
8.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kemaman	Sangat Baik
9.	Hospital Mukah	Sangat Baik
10.	Pejabat Kesihatan Bahagian Serian	Sangat Baik
11.	Institut Pengurusan Kesihatan	Sangat Baik
12.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Utara	Sangat Baik
13.	Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Perak (Pergigian)	Sangat Baik
14.	Hospital Batu Gajah	Sangat Baik
15.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Rompin	Sangat Baik
16.	ILKKM Sg Buloh	Baik
17.	Hospital Keningau	Baik
18.	Hospital Sultan Haji Ahmad Shah Temerloh	Baik
19.	Pejabat Kesihatan Daerah Tanah Merah	Baik
20.	Hospital Queen Elizabeth 2	Baik
21.	Hospital Lahad Datu	Baik
22.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Jasin	Baik
23.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Pilah	Baik
24.	Pejabat Kesihatan Daerah Klang	Baik
25.	Hospital Kota Tinggi	Baik



Bil.	PTJ	Penarafan
26.	Pejabat Kesihatan Daerah Kota Tinggi	Baik
27.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Johor	Baik
28.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Seberang Perai Selatan	Baik
29.	Hospital Taiping	Baik
30.	Pejabat Kesihatan Daerah Kerian	Baik
31.	Hospital Kuala Nerang	Memuaskan
32.	Hospital Kunak	Memuaskan
33.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Muar	Memuaskan
34.	Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Langat	Memuaskan

**Carta 3.4**  
**Penarafan Prestasi Pengurusan Kewangan**



**RINGKASAN PENEMUAN AUDIT PENGURUSAN KEWANGAN**

**Kawalan Pengurusan**

- Mesyuarat JPKA tidak membincangkan prestasi penggunaan *Government Procurement Information System (GPIS)*.
- Pemeriksaan dalaman mengikut AP 308 tidak dilaksanakan.
- Pemeriksaan mengejut AP 309 tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh enam (6) bulan dan tidak meliputi semua wang awam.



### Kawalan Terimaan

- Buku borang hasil tidak diperiksa sebelum digunakan bagi menentukan nombor sirinya adalah lengkap dan betul.
- Kemasukan dan pengeluaran buku borang hasil tidak direkod ke dalam Daftar Borang Hasil (Kew.67).
- Surat kuasa untuk membatalkan resit tidak dikeluarkan. Resit dibatalkan oleh pegawai yang mengeluarkan resit.
- Surat kuasa untuk menyelenggara Daftar Mel tidak dikeluarkan dan tiada bukti semakan harian dibuat terhadap Daftar Mel dan Buku Tunai menyebabkan resit lewat dikeluarkan.
- Pengurusan keselamatan peti besi tidak dilaksanakan dengan teratur melibatkan pegangan anak kunci dan kod kombinasi.
- Perjanjian sewaan yang dikemukakan tidak ditandatangani dengan sempurna dan dimatikan setem. Daftar sewaan tidak kemas kini dan tidak menggunakan format yang ditetapkan.
- PTJ membatalkan resit untuk mengeluarkan resit asal baru apabila berlaku masalah teknikal pada sistem untuk mengeluarkan resit asal.
- Catatan rekod terimaan hasil tidak dibuat dengan tepat dan kesilapan tersebut tidak dikesan oleh PTJ kerana semakan harian tidak dilaksanakan dengan teratur.
- Wang kutipan dari pemungut kecil lewat diserahkan kepada Pemungut Utama menyebabkan hasil Kerajaan lewat dimasukkan ke dalam bank.

### Kawalan Perolehan

- Perancangan perolehan tidak dibuat dengan teratur.
- Ahli Jawatankuasa Teknikal dilantik selepas mesyuarat diadakan.
- Keanggotaan Jawatankuasa Sebut Harga tidak dibuat mengikut surat pelantikan oleh Pegawai Pengawal.
- Surat Pelantikan Ahli Jawatankuasa Sebut Harga atas nama pegawai tidak disediakan.
- Minit mesyuarat Jawatankuasa Sebut Harga tidak ditandatangani oleh Ahli Jawatankuasa.



- Keputusan Jawatankuasa Sebut Harga tidak direkodkan dengan teratur.
- Proses tandatangan Surat Setuju Terima, kontrak perolehan tidak dilaksanakan dengan teratur melibatkan isu penurunan kuasa, tandatangan tidak lengkap dan tidak dimatikan setem.
- Bon Pelaksanaan/Jaminan Insurans oleh kontraktor pembekal tidak dilaksanakan dengan teratur melibatkan nilai bon dan pengesahan tidak dibuat dengan institusi kewangan.
- Perolehan tidak didaftarkan dan disemak oleh penyelia di dalam (GPIS).
- Bekalan perolehan yang lewat dibekalkan oleh syarikat pembekal tidak dikenakan tindakan denda lewat.
- Penerimaan bekalan/perkhidmatan dibuat oleh pegawai yang tidak diberikan kuasa.
- Perolehan bahan mentah untuk masakan di hospital tidak dibuat dengan teratur menyebabkan perbezaan pesanan dan penerimaan dan denda lewat tidak dikenakan ke atas kontraktor pembekal.
- Pembayaran kepada syarikat pembekal perkhidmatan kawalan keselamatan tanpa senjata tidak disemak dengan teliti menyebabkan potongan denda akibat ketidakpatuhan *clocking* tidak dibuat.
- Rebat penggunaan mesin penyalin tidak dituntut oleh PTJ menyebabkan kerugian kepada Kerajaan.

#### Kawalan Perbelanjaan

- Laporan Bayaran Pukul tidak dapat disahkan kerana tidak dicetak.
- Daftar Bil AP 103 tidak dicetak dan disemak mengikut kekerapan yang ditetapkan.
- Panjar Wang Runcit digunakan untuk membuat perolehan 20 unit Pendrive bernilai RM360.00.
- Bil yang telah dibayar tidak dicatat dalam Buku Panjar Wang Runcit (PWR) dan rekupmen tidak dibuat. Sijil pengambilalihan PWR tidak disediakan semasa pertukaran pegawai.
- Tuntuan Elaun Makan dibayar kepada pegawai walaupun makanan disediakan oleh penganjur.



- Surat arahan kerja lebih masa tidak dikeluarkan oleh Ketua Jabatan dan wujud kesilapan pengiraan elaun kerja lebih masa yang dibayar kepada pegawai.
- Tuntutan Elaun Lebih Masa melebihi 1/3 gaji bulanan juga tidak disahkan oleh Ketua Jabatan.
- Baucar bayaran tidak disokong dengan dokumen sokongan yang lengkap.
- Pegawai memperaku Arahan Pembayaran melebihi had kuasa yang ditetapkan oleh Pegawai Pengawal.
- Nota Penerimaan bekalan ubat tidak disediakan oleh Pegawai Penerima Barang yang dilantik.
- Denda kelewatan penghantaran stok ubat tidak dikutip/masih belum dijelaskan oleh pembekal.
- Pembekalan perolehan pembelian terus lewat dari tarikh akhir yang ditetapkan dalam Pesanan Kerajaan.

#### **Pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit**

- Daftar pinjaman perumahan, pinjaman kenderaan dan pinjaman komputer tidak disediakan dan tidak dicatatkan dalam buku rekod perkhidmatan.
- Perbezaan baki penyata terimaan dan bayaran dengan laporan terperinci akaun amanah (GL006).
- Tuntutan bayaran perkhidmatan penyediaan laporan perubatan bagi kes pertubuhan keselamatan sosial (PERKESO) dan kumpulan wang simpanan pekerja (KWSP) tidak tepat
- Bayaran balik kepada pegawai perubatan tidak dibuat termasuk kepada pegawai perubatan bertukar/berhenti.
- Bayaran laporan perubatan lewat/belum dibayar kepada pegawai perubatan.
- Wang cagaran sewaan tidak dituntut tetapi tidak diwartakan.

#### **Pengurusan Aset Dan Stor**

- Daftar Harta Modal, senarai aset disewa tidak disediakan dengan lengkap dan kemas kini.



- Kerosakan aset tidak direkodkan dalam borang laporan kerosakan aset dan penyenggaraan yang dilaksanakan tidak direkod dalam rekod penyenggaraan aset alih.
- Pegawai stor alat tulis tidak diberikan kuasa secara bertulis
- Pegawai pemeriksa stor alat tulis tidak dilantik oleh Ketua Jabatan.
- Pegawai Penerima Stok tidak dilantik oleh Ketua Jabatan.
- Wujud perbezaan antara rekod dalam kad petak dengan baki fizikal sebenar di dalam stor.
- Kad Petak (KEW.PS-4) tidak dikemas kini/direkod.
- Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Aset Bernilai Rendah tidak disediakan dengan lengkap
- Laporan pemeriksaan/verifikasi (KEW.PS-14) stor alat tulis tidak dihantar kepada Jabatan Kesihatan Negeri.
- Stok bekalan ubat diletakkan di atas lantai.
- Penghawa dingin di stor bekalan ubat rosak.
- Alat pemadam api di stor bekalan ubat telah tamat tempoh.
- Smoke detector tidak dipasang di stor ubat.
- Stok ubat yang telah luput tempoh tidak dilupuskan.

### **Pengurusan Kenderaan**

- Pegawai Kenderaan tidak dilantik secara bertulis oleh Ketua Jabatan.
- Fail Kenderaan tidak disediakan secara berasingan bagi setiap kenderaan Jabatan.
- Buku Log Kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini melibatkan nama dan tandatangan pemandu, pengguna serta pembelian bahan api.
- Bacaan odometer pada kenderaan adalah berbeza dengan bacaan odometer di Buku Log.
- Analisa Penggunaan Bahan Api Bulanan tidak disediakan mengikut format yang ditetapkan dan pengiraan tidak dibuat dengan tepat kerana kenderaan tidak diisi bahan api pada hari terakhir bulan sebulan atau hari pertama bulan semasa. Ketua Jabatan juga tidak melaksanakan pemeriksaan ke atas analisa tersebut.





- Pengurusan Kad Bayaran Tol Tanpa Resit tidak dilaksanakan dengan teratur melibatkan cetakan dan semakan penyata bulanan kad Touch 'n Go, penggunaan tidak direkodkan, penyimpanan tidak selamat dan pemulangan kad bagi pegawai yang telah bertukar keluar.
- Penyata Akaun, Invois dan Penyata Pembelian (Penyata Kad) Kad Inden bagi tidak disimpan dengan lengkap menunjukkan semakan bulanan tidak dilaksanakan.
- Buku rekod pergerakan Kad Inden kenderaan tidak diselenggara mengikut peraturan yang ditetapkan.
- Notis Kesalahan Lalu Lintas kenderaan Jabatan belum diselesaikan melibatkan pelbagai kesalahan lalu lintas.
- Rekod Penyelenggaraan Aset Alih tidak disediakan bagi penyelenggaraan kenderaan.
- Pengurusan perolehan dan penggunaan bahan api Pegawai Gred JUSA tidak dilaksanakan dengan teratur melibatkan had penggunaan, pengesahan penggunaan dan kutipan semula penggunaan melebihi had ditetapkan.



**PENGAUDITAN PEMATUHAN**

- Kawalan Keselamatan Tanpa Senjata Api di 3 PTJ
- Pengurusan Bekalan Ubat di 3 PTJ
- Pengurusan Kenderaan Kerajaan di 5 PTJ

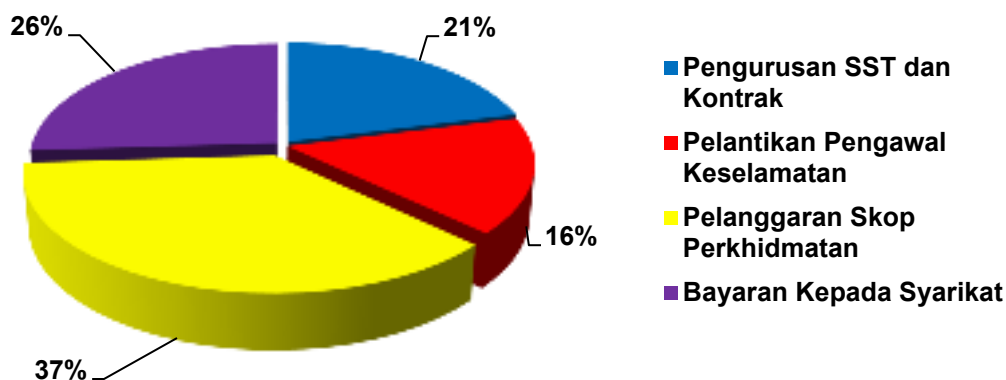
**Kawalan Keselamatan Tanpa Senjata Api**

- 3 PTJ - Hospital Teluk Intan/ Hospital Gerik/ Hospital Alor Gajah
- Sebanyak 19 isu telah dibangkitkan Pengurusan SST dan Kontrak, Pelantikan Pengawal Keselamatan, Pelanggaran Skop Perkhidmatan dan Bayaran Kepada Syarikat. Butirannya adalah seperti di **Jadual 3.6** dan **Carta 3.5**

**Jadual 3.6**  
**Isu Perkhidmatan Kawalan Keselamatan Tanpa Senjata**

Perihal	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Pengurusan SST dan Kontrak	4	21
Pelantikan Pengawal Keselamatan	3	16
Pelanggaran Skop Perkhidmatan	7	37
Bayaran Kepada Syarikat	5	26
<b>Jumlah</b>	<b>19</b>	<b>100</b>

**Carta 3.5**  
**Isu Perkhidmatan Kawalan Keselamatan Tanpa Senjata**





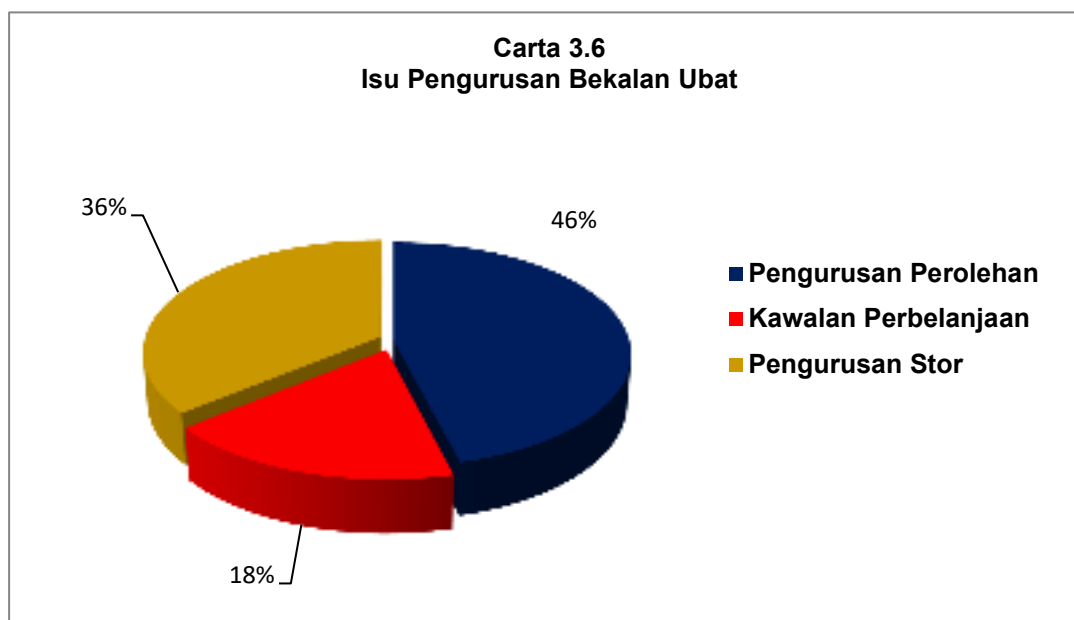
### Pengurusan Bekalan Ubat

- 3 PTJ - Pejabat Kesihatan Daerah (PKD) Kuala Muda/Pejabat Kesihatan Kawasan (PKK) Sandakan/PKD Lembah Pantai.
- Sebanyak 11 isu telah dibangkitkan meliputi pengurusan Perolehan, Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Stor. Butirannya adalah seperti di **Jadual 3.7** dan **Carta 3.6**.

**Jadual 3.7**  
Isu Pengurusan Bekalan Ubat

Perihal	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Pengurusan Perolehan	5	46
Kawalan Perbelanjaan	2	18
Pengurusan Stor	4	36
<b>Jumlah</b>	<b>11</b>	<b>100</b>

**Carta 3.6**  
Isu Pengurusan Bekalan Ubat





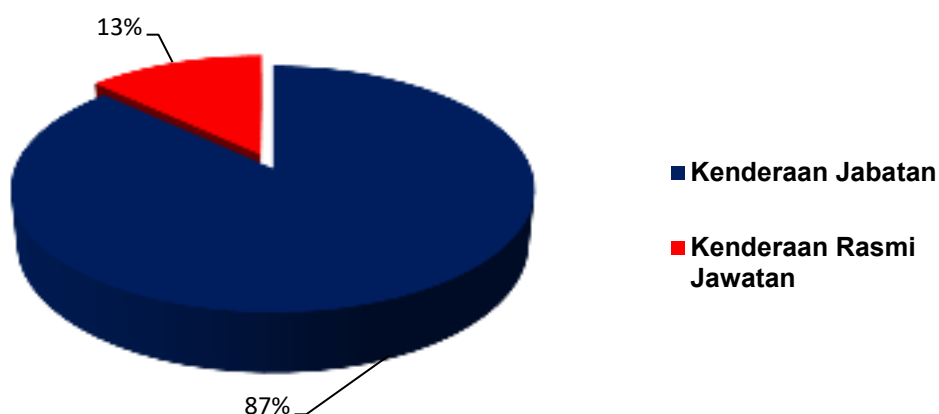
### Pengurusan Kenderaan

- 5 PTJ - Hospital Tuanku Ampuan Najihah/PKD Petaling/PKD Gombak/PKD Muar/Hospital Tuaran.
- Sebanyak 8 isu telah dibangkitkan meliputi pengurusan Kenderaan Jabatan dan Kenderaan Rasmi Jawatan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 3.8** dan **Carta 3.7**

**Jadual 3.8**  
**Isu Pengurusan Kenderaan**

Perihal	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Kenderaan Jabatan	7	87
Kenderaan Rasmi Jawatan	1	13
<b>Jumlah</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

**Carta 3.7**  
**Isu Pengurusan Kenderaan**



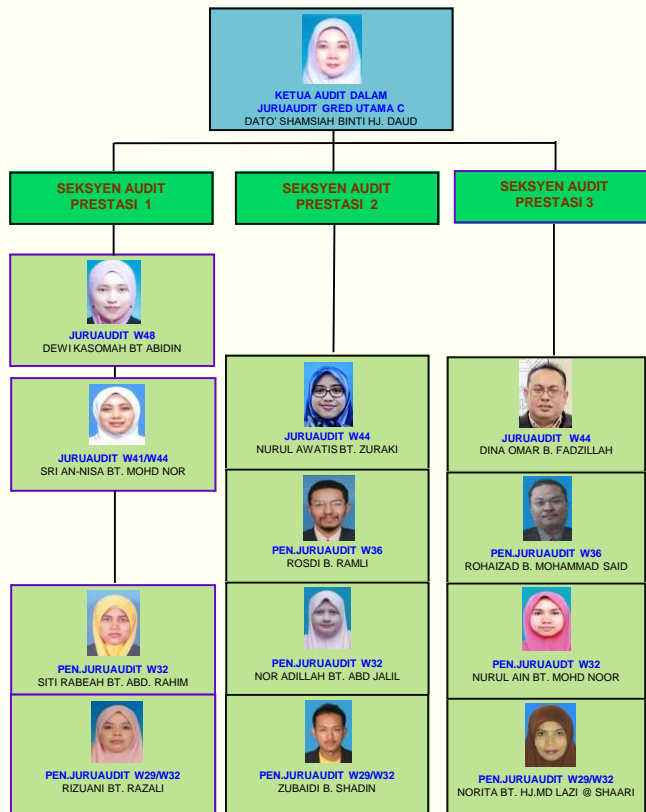
**RUMUSAN**

- Prestasi pengurusan kewangan di PTJ KKM perlu dipertingkatkan bagi memastikan tahap pematuhan peraturan kewangan boleh diperbaiki dan isu yang sama tidak berulang

**SYOR AUDIT**

- Pelaksanaan Pemeriksaan Dalaman AP 308 boleh dijadikan platform oleh Ketua Jabatan untuk menentukan kompetensi pegawai-pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan. Latihan yang bersesuaian hendaklah diberikan kepada pegawai yang belum mencapai tahap kompetensi yang memuaskan; dan
- Kemahiran pentadbiran kontrak perlu dipupuk di kalangan pegawai-pegawai yang bertanggungjawab kerana semua PTJ yang dilawati mempunyai pelbagai kontrak bermasa yang sedang berkuat kuasa. Pegawai yang bertanggungjawab membuat bayaran dilatih untuk membuat pengiraan tolakan/denda bagi memastikan bayaran yang betul dibuat kepada pihak syarikat.

# BAHAGIAN IV LAPORAN PENGAUDITAN PRESTASI





## KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN AKTIVITI PERUBATAN TRADISIONAL DAN KOMPLEMENTARI DI HOSPITAL

### Akta 775

- Akta Perubatan Tradisional dan Komplementari 2016
- Diwartakan pada 10 Mac 2016
- Berkuat kuasa pada 1 Ogos 2016

### Objektif BPTK

- Menyediakan perkhidmatan dan pemeriksaan bagi rawatan PT&K;
- Memberi kepuasan serta keselesaan kepada pelanggan; dan
- Memberi pendidikan dan kesedaran mengenai kawalan, perubatan dan cara hidup sihat berkaitan dengan PT&K.

### 6 Jenis Perkhidmatan

- Urutan Tradisional;
- Akupunktur;
- Terapi Herba;
- Shirodhara;
- Terapi Basti Luaran (*External Basti Therapy*); dan
- Terapi Varmam.

**RM9,544,054**

- Peruntukan 2017 - Februari 2019

**RM6,668,210**

- Perbelanjaan 2017 - Februari 2019

### 4 PTJ

- Hospital Port Dickson
- Hospital Putrajaya
- Institut Kanser Negara
- Hospital Rehabilitasi Cheras

## PENEMUJAN AUDIT

### Bayaran Dibuat Sebelum Bekalan Diterima

- Dua (2) daripada 55 transaksi perolehan herba bagi IKN telah dilaksanakan bayaran sebelum bekalan diterima sepenuhnya Kanser Negara adalah memuaskan.



### **Pengurusan Pengamal Tetap dan Pengamal Pengganti**

#### **Ketiadaan Pengamal Pengganti Bagi Perubatan Tradisional Akupunktur**

- Daripada 14 hospital yang menawarkan Perkhidmatan Akupunktur, tiada Pengamal Pengganti pada Laporan Kehadiran Harian. Pihak Audit tidak dapat mengesahkan nama Pengamal Pengganti seperti ditetapkan kontrak.

### **Pelantikan Dan Tugas Pengamal Tetap Dan Pengamal Pengganti**

#### **Pengamal Tetap Yang Dilantik Tidak Ditempatkan**

- Dari September sehingga Disember 2018 dua (2) orang Pengamal Pengganti ditempatkan di Hospital Putrajaya dan tiada Pengamal Tetap seperti yang telah dilantik bertugas dalam tempoh tersebut.

### **Kelayakan Pengamal Pengganti Mengambil Cuti Rehat**

- Amalan Pengamal Pengganti di Hospital Putrajaya yang turut mengambil Cuti Rehat dan Cuti Sakit adalah bertentangan dengan fungsi Pengamal Pengganti yang hanya menggantikan Pengamal Tetap sekiranya tidak dapat hadir bertugas disebabkan cuti rehat, cuti kecemasan atau cuti sakit.

### **Bayaran Penalti Tidak Dikenakan Kepada Syarikat Pembekal**

#### **Bayaran Penalti Tidak Dikenakan Kepada Syarikat Pembekal (Perkhidmatan Akupunktur Dan Urutan Tradisional Melayu)**

- Sejumlah RM2,450 penalti tidak dikenakan ke atas Syarikat Pembekal disebabkan ketidakhadiran pengamal kerana cuti sakit atau cuti kecemasan.



**Perkhidmatan Terapi Herba**

- Sejumlah RM1,293.75 penalti tidak dikenakan ke atas Syarikat Pembekal disebabkan ketidakhadiran pengamal kerana cuti sakit.

**Keperluan Latihan Bagi Meningkatkan Kompetensi Pengamal**

- Tiga (3) hospital tidak memenuhi keperluan untuk mendapatkan latihan pengamal sekurang-kurangnya dua (2) kali setahun. Terdapat juga latihan yang telah dihadiri oleh pengamal namun tidak dapat disahkan kerana tiada bukti penyertaan difailkan.

**Pembelian/Perolehan Tanpa Perancangan**

- Baki stok Minyak Angin Herba Warisan Afiat untuk aktiviti Urutan Tradisional Melayu di Hospital Port Dickson pada 25 Februari 2019 adalah terlalu tinggi iaitu 436 botol berbanding keperluan sebenar penggunaan. Berdasarkan kadar penggunaan sebelum ini, stok minyak hanya akan habis digunakan dalam tempoh 6 tahun iaitu selepas tarikh luput minyak pada Jun 2020.

**Prestasi Kedatangan Pesakit**

- Mulai tahun 2010 sehingga tahun 2019, terdapat peningkatan dalam kedatangan pesakit namun berlaku sedikit penurunan selepas tahun 2017 iaitu selepas bayaran fi perkhidmatan telah mula dilaksanakan.

**Jumlah Kedatangan Pesakit Berbanding Jumlah Hasil**

- Bayaran fi perkhidmatan hanya mula dilaksanakan pada tahun 2017. Fi yang dikenakan kepada pesakit adalah munasabah dan memberi pulangan hasil kepada Kerajaan.

**Key Performance Indicator (KPI) Masa Menunggu Tidak Tercapai Dan Tidak Tepat**

- KPI yang di rekodkan di hospital berbeza dengan maklumat yang disediakan oleh BPTK iaitu antara 5% hingga 45%. Sasaran yang ditetapkan oleh BPTK iaitu melebihi 80% juga tidak tercapai.

**RUMUSAN**

- Secara keseluruhannya, kawalan dalaman pengurusan aktiviti PT&K dari segi prosedur yang ditetapkan, dokumentasi, pelaporan dan pemantauan di Hospital Port Dickson, Hospital Rehabilitasi Cheras, Hospital Putrajaya dan Institut Kanser Negara adalah memuaskan

**SYOR AUDIT**

- Memastikan proses perolehan ubat dipatuhi sepenuhnya bagi mengelakkan kerugian kepada Kerajaan.
- Memastikan maklumat yang disimpan di BPTK lengkap dan kemas kini seperti maklumat yang diperoleh daripada hospital/institusi.
- Memastikan klausa kontrak difahami dan diikuti sepenuhnya oleh syarikat pembekal bagi mengelakkan gangguan operasi perkhidmatan.
- KPI masa menunggu pesakit untuk mendapatkan temu janji pertama dalam masa 28 hari dikaji semula agar penyampaian perkhidmatan lebih cekap.
- Memperluaskan promosi kepada masyarakat supaya peka dengan perkembangan aktiviti dan perkhidmatan Hospital Kerajaan.



## KAJIAN PRESTASI TERHADAP AKTIVITI PERLESENAN DI PROGRAM KESELAMATAN DAN KUALITI MAKANAN KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### Program Keselamatan dan Kualiti Makanan (PKKM)

- Diwujudkan untuk melindungi orang awam dari bahaya kesihatan dan penipuan dalam penyediaan, penjualan dan penyimpanan makanan.

### Pengurusan pelesenan

- Dilaksanakan di PKKM, JKN/ PKB/ PKD/ PKK mengikut jenis lesen dikeluarkan.
- Kelulusan lesen - PKKM peringkat Ibu Pejabat.
- Kutipan fi pemprosesan - JKN/PKB/PKK/PKD
- Fi lesen adalah di bawah kawalan PKKM Ibu Pejabat. dengan PT&K.

### 3 PTJ

- Program Keselamatan Dan Kualiti Makanan
- Pejabat Kesihatan Daerah Petaling
- Pejabat Kesihatan Daerah Bentong

## PENEMUAN AUDIT

### Pemohon Lesen Kurang Mahir Menggunakan Sistem *Food Safety Information Of Malavsia* (FOSIM)

- Kelemahan penggunaan oleh pihak syarikat yang memohon lesen menggunakan sistem FOSIM dan tidak menghantar data yang telah dimasukkan ke dalam sistem

### Pembaharuan Lesen Lewat Diuruskan

- Pihak Syarikat lewat mengemukakan permohonan pembaharuan lesen sehingga melebihi satu (1) tahun.

### Maklum Balas Syarikat Terhadap *Corrective Action Request* (CAR) Lewat Disediakan

- Syarikat yang memohon lesen ais gagal mengemukakan maklum balas CAR dalam tempoh enam (6) bulan dari tarikh permohonan secara atas talian (online) dihantar.



### Pensampelan Ais Dibuat Sebelum CAR Ditutup

- Pensampelan air telah dibuat oleh PKD Bentong ke atas syarikat Atlas Edible Ice Sdn. Bhd. (Cawangan Bentong) sebelum tarikh CAR ditutup.

### Kelewatan Memproses Permohonan Untuk Kelulusan Lesen Ais

- Kelewatan proses seperti tiada nombor rujukan surat, kelulusan permohonan lewat ditandatangani dan kelewatan pemohon membayar fi pemrosesan.

### Pemantauan Sendiri Dari Aspek Keselamatan & Kualiti Bagi Produk Akhir AMB/AMS Oleh Syarikat

- Syarikat tidak menghantar laporan pemantauan sendiri terhadap kualiti air ke PKD, tiada bukti semakan dibuat terhadap bukti pensampelan syarikat kerana tidak direkodkan oleh pasukan penguatkuasaan atau disimpan di PKD.

### Kesilapan Penggunaan Kod Hasil Bagi Kutipan Fi Proses Lesen Ais

- Fi proses lesen berjumlah RM380 yang diterima oleh PKD Petaling bagi tempoh bulan Januari hingga Jun 2019 telah diakaunkan ke kod hasil 71499 dan bukannya ke kod hasil 71414 yang telah dipinda pasukan penguatkuasaan atau disimpan di PKD.

### Bilangan Industri Ais Yang DileSENkan

- Tindakan pendidikan dan penguatkuasaan perlu diambil bagi memberi kesedaran kepada pengusaha kilang ais yang masih beroperasi tanpa lesen.

### RUMUSAN

- Secara keseluruhannya, pihak Audit berpendapat kawalan dalaman pengurusan aktiviti pelesenan dari segi prosedur yang ditetapkan, dokumentasi, pelaporan dan pemantauan di PKKM, Pejabat Kesihatan Daerah Petaling dan Pejabat Kesihatan Daerah Bentong adalah mencukupi dan memuaskan.

**SYOR AUDIT**

- Meningkatkan pengetahuan pemohon lesen agar lebih mahir menggunakan aplikasi permohonan lesen di dalam sistem FOSIM.
- Memastikan proses pembaharuan lesen dilaksanakan dengan lebih teliti bagi memastikan tempoh masa pembaharuan lesen dapat dicapai dan syarikat sentiasa beroperasi dengan lesen yang sah.
- Meningkatkan aktiviti pendidikan dan penguatkuasaan bagi memastikan semua syarikat ais yang beroperasi mempunyai lesen.



## KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN PROGRAM PERGIGIAN PENCEGAHAN KLINIKAL DI BAWAH PROGRAM KESIHATAN PERGIGIAN

### Pelan Kesihatan Pergigian Kebangsaan Tahun 2011-2020

Antara matlamat utama yang ingin dicapai berkaitan pencegahan karies gigi adalah menasaskan:

- 50% kanak-kanak yang berumur 6 tahun, bebas daripada karies gigi;
- 70% kanak-kanak yang berumur 12 tahun, bebas daripada karies gigi; dan
- 50% kanak-kanak yang berumur 16 tahun, bebas daripada karies gigi.

### Fokus Utama

- Program Pemfluoridaan Bekalan Air Minum;
- Program Pergigian Pencegahan Klinikal iaitu *Fissure Sealant*, *Fluoride Varnish* Dan *Fluoride Mouth Rinsina*;
- Program Saringan Dan Pengesanan Awal Lesi Pre Kanser Dan Lesi Kanser Mulut;
- Program Perkhidmatan Masyarakat; serta
- Program Penggalakan Dan Promosi Kesihatan Pergigian.

### 3 Aktiviti Pencegahan Karies Gigi

#### *Fissure Sealant*

- Projek *pilot* pada tahun 1987.
- Pelaksanaan disasarkan kepada pelajar sekolah rendah.

#### *Fluoride Varnish*

- Disapu pada permukaan gigi sebanyak 4 kali.
- Setiap 6 bulan sekali untuk tempoh sekurang-kurangnya selama 2 tahun berturut-turut.

#### *Fluoride Mouth Rinsing*

- Diperkenalkan untuk mengawal dan mencegah masalah karies gigi di kalangan pelajar sekolah rendah terutamanya di kawasan sumber airnya berfluorida rendah / tidak berfluorida

### 3 PTJ

- Program Kesihatan Pergigian
- Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Kelantan (Pergigian)
- Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri Sabah (Pergigian)



## PENEMUAN AUDIT

### Petunjuk Prestasi Utama Bagi Aktiviti-Aktiviti Di Bawah Program Pergigian Pencegahan Klinikal Tidak Ditetapkan Secara Menyeluruh

- Tiada KPI ditetapkan bagi Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers* dan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* sungguhpun garis panduan pelaksanaan kedua-dua aktiviti berkenaan telah dikeluarkan pada tahun 2018.

### Sasaran Bagi Aktiviti *Fissure Sealant* Yang Ditetapkan Dalam Pelan Tindakan Tahunan Bahagian Kesihatan Pergigian Negeri Dan Pejabat Kesihatan Pergigian Kawasan/Daerah Berbeza Dengan Sasaran Yang Ditetapkan Oleh Program Kesihatan Pergigian KKM

- Sasaran bagi aktiviti yang ditetapkan oleh kedua-dua Bahagian Kesihatan Pergigian Negeri serta keempat-empat PKPD/PKPK yang dilawati tidak seiring dengan KPI/sasaran yang ditetapkan oleh Program Kesihatan Pergigian KKM.

### Pencapaian *Outcome* Aktiviti *Fissure Sealant*

- Peratus pencapaian bilangan murid sekolah rendah yang diberi rawatan *Fissure Sealant* (*Rendered*) berbanding bilangan murid yang memerlukan rawatan berkenaan (*Needed*) bagi tempoh Januari hingga Disember 2018 adalah sebanyak 96.01%, menepati KPI yang ditetapkan.

### Tiada Pemantauan Menyeluruh Terhadap Pencapaian Dan Keberkesanan Pelaksanaan Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers*

- Bahagian Kesihatan Pergigian Negeri Sabah serta PTJ dibawah seliaan telah menetapkan sasaran bilangan *toddlers* yang disapu *Fluoride Varnish* kali pertama, kedua, ketiga dan keempat pada tahun semasa di dalam POA Tahunan. Semakan Audit mendapati sasaran yang sama tidak ditetapkan oleh Bahagian Kesihatan Pergigian Negeri Kelantan termasuk PTJ dibawah seliaan. Justeru itu, pihak Program Kesihatan Pergigian KKM tidak dapat memantau pencapaian *cohort* lengkap dan seterusnya keberkesanan pelaksanaan Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers* di Negeri Kelantan.



### Pencapaian *Cohort* Lengkap Bagi Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers* Amat Rendah

- Pencapaian *cohort* lengkap di Negeri Kelantan dan Sabah bagi tahun 2016 hingga 2018 adalah amat rendah iaitu di antara 3% hingga 32.9% berbanding bilangan *toddler* yang menerima sapuan pertama *Fluoride Varnish*.

### Penerangan Berkenaan Pelaksanaan Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers* Tidak Diberikan Kepada Ibubapa Dengan Jelas

- Temubual terhadap 16 ibu bapa yang membawa anak mereka untuk mendapatkan sapuan *Fluoride Varnish* di KKIA mendapati:
  - 3 (18.8%) responden menyatakan **tidak diberi penerangan** bahawa *Fluoride Varnish* perlu disapu setiap 6 bulan sekali dalam tempoh 2 tahun berturut-turut
  - 4 (25.0%) responden menyatakan **tidak diberi penerangan** bahawa aktiviti *Fluoride Varnish* hanya melibatkan kanak-kanak berumur di bawah 6 tahun.
- Pemerhatian Audit semasa aktiviti dilaksanakan mendapati tumpuan ibubapa/penjaga agak terganggu disebabkan beberapa faktor antaranya tingkah laku kanak-kanak serta keadaan persekitaran semasa penerangan diberi. Justeru itu, ibu bapa / penjaga tidak dapat menumpukan perhatian sepenuhnya terhadap keseluruhan penerangan yang diberikan oleh anggota kesihatan.

### Perbelanjaan Melebihi Peruntukan

- Sejumlah RM4.24 juta telah dibelanjakan melebihi peruntukan yang diterima oleh Program Kesihatan Pergigian Masyarakat bagi tahun 2016 hingga 2018. Bagaimanapun, didapati lebihan perbelanjaan tersebut adalah untuk emolumen anggota KKM.

### Peruntukan Program Pergigian Masyarakat Digunakan Untuk Tujuan Lain

- Peruntukan yang diterima oleh Program Kesihatan Pergigian Masyarakat bagi tahun 2016 hingga 2018, telah dibelanjakan bagi program/aktiviti atau tujuan yang lain.

### Penggunaan Bahan Melebihi Sukatan Yang Ditetapkan

- Semakan Audit mendapati stok serbuk GC Fuji VII yang disimpan masih berbaki 2 botol namun stok cecair GC Fuji VII yang masih ada hanya berbaki 1 botol.





### Penggunaan Bahan Yang Telah Tamat Tempoh

- Bekalan bahan untuk menghasilkan *Fissure Sealant* yang telah tamat tempoh pada bulan Februari 2019 masih digunakan serta ditempatkan bersama stok boleh guna.

### Kad Rawatan Dan Borang Kebenaran Rawatan Untuk Melaksanakan Aktiviti *Fluoride Varnish For Toddlers* Tidak Lengkap

- Tiada kotak/ruangan disediakan untuk ibubapa/penjaga mengisytiharkan sekiranya anak mereka menghadapi *asma atau ulcerative gingivitis or stomatitis* di Kad Rawatan serta Borang Kebenaran Rawatan.

### Fluoride Varnish Disapu Dua Kali Dalam Tempoh Masa Yang Singkat

- Manual *Fluoride Varnish Programme For Toddlers* menyatakan bahawa untuk keberkesanan pencegahan daripada karies gigi, *Fluoride Varnish* perlu disapu sebanyak 4 kali, setiap 6 bulan untuk tempoh sekurang-kurangnya selama 2 tahun berturut-turut.
- Semakan Audit mendapati manual tersebut tidak menyatakan kesan terhadap *toddlers* sekiranya *Fluoride Varnish* disapu 2 kali dalam tempoh masa yang singkat.

### Punca Kuasa Untuk Mengarahkan Guru Kelas Dan Guru Besar Melaksanakan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* Tidak Diperoleh

- Pihak Audit dimaklumkan bahawa pihak Kementerian Pendidikan Malaysia tidak pernah dilibatkan secara langsung dalam sebarang perbincangan mahupun dapatan maklum balas bagi melibatkan Guru Kelas dan Guru Besar untuk melaksanakan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* secara menyeluruh.

### Sekolah Tidak Mempunyai Bekalan Air Suling Untuk Menyediakan Larutan Air Kumuran

- Bagi sekolah yang tiada Klinik Pergigian Sekolah, bekalan air suling sukar diperolehi kerana sekolah tidak mempunyai sumber bekalan air suling.

### Murid Sekolah Tidak Memberus Gigi Terlebih Dahulu Sebelum Aktiviti Kumuran

- Terdapat murid sekolah yang tidak memberus gigi sebelum aktiviti kumuran dijalankan.



### **Bilangan Murid Sekolah Yang Hadir Dan Melaksanakan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* Diragui**

- Bilangan murid sekolah yang melaksanakan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* diragui kerana mekanisme perekodan kehadiran dibuat dengan tidak betul.

### **Pelaporan Kehadiran Murid Sekolah Yang Melaksanakan Aktiviti *School Based Fluoride Mouth Rinsing* Tidak Dibuat Oleh Guru Kelas Dan Guru Besar**

- Laporan yang sepatutnya disediakan oleh Guru Kelas dan Guru Besar untuk dikemukakan kepada Pegawai Kesihatan Pergigian Bahagian/Kawasan/Daerah telah disediakan oleh Juruterapi Pergigian.

### **Sistem Pengurusan Stor (SPS) Tidak Digunakan**

- Stok bekalan perubatan pergigian tidak didaftarkan dalam SPS dan direkodkan secara manual.

### **Baki Fizikal Stok Bekalan Di Dalam Stor Berbeza Dengan Baki Di Kad Petak**

- Baki fizikal 9 stok bekalan perubatan pergigian berbeza dengan baki di Kad Petak di PKPK Kota Kinabalu.

## **RUMUSAN**

- Secara keseluruhannya, Program Pergigian Pencegahan Klinikal di bawah Program Kesihatan Pergigian Masyarakat telah dilaksanakan dengan memuaskan.

## **SYOR AUDIT**

- Setiap program/aktiviti yang dirancang perlu ditetapkan KPI/sasaran supaya *outcome* dan *output* daripada pelaksanaan program/aktiviti tersebut dapat dinilai secara holistik. KPI/sasaran yang ditetapkan pula perlulah seiring di semua peringkat Program/Negeri/Bahagian/Kawasan/Daerah mahupun Klinik Pergigian supaya pencapaian serta keberkesanan program/aktiviti dapat diukur dengan lebih tepat.



- Garis panduan bagi setiap program/aktiviti perlu dikaji semula untuk tujuan penambahbaikan serta untuk memastikan bebas daripada sebarang ketidak aturan.
- Pandangan dan maklum balas daripada setiap pemegang taruh (*stakeholders*) terhadap cadangan program/aktiviti yang dirancang perlu diperolehi bagi memastikan program/aktiviti tersebut dapat dilaksanakan dengan betul dan teratur.
- Pemantauan oleh Ketua Jabatan serta penyeliaan oleh Pegawai Penyelia terhadap anggota KKM dalam menyampaikan perkhidmatan kepada rakyat perlu dibuat secara berkala dan menyeluruh bagi memastikan prosedur serta peraturan Kerajaan sentiasa dipatuhi.



**KAJIAN PRESTASI TERHADAP PELAKSANAAN MEMORANDUM PERJANJIAN (MoA)  
BAGI PROGRAM KEJURURAWATAN ANTARA INSTITUSI PENGAJIAN TINGGU AWAM  
(IPTA) / INSTITUSI PENGAJIAN TINGGI SWASTA (IPTS) DAN KEMENTERIAN  
KESIHATAN MALAYSIA**

**Kerjasama Kementerian Kesihatan Malaysia (KKM) & IPTA / IPTS**

- Membenarkan pelajar menggunakan kemudahan latihan di hospital Kerajaan seluruh negara.
- Melibatkan penyediaan fasiliti di hospital Kerajaan bagi memberi peluang kepada IPTA dan IPTS menempatkan pelajar mereka untuk menjalani latihan praktikal.

**10 IPTA dan 44 IPTS**

- Terlibat dengan penggunaan fasiliti KKM bagi tujuan latih amal yang melibatkan hospital Kerajaan di seluruh Malaysia pada tahun 2017 dan 2018

**3 PTJ**

- Hospital Pulau Pinang (HPP)
- Hospital Sultanah Nur Zahirah (HSNZ)
- Hospital Melaka (HM)

**PENEMUAN AUDIT**

**Pengurusan Perjanjian/Garis Panduan Penggunaan Fasiliti**

**Memeterai MoA – Bayaran Pertama Penempatan Pelajar Tidak Dibuat  
Sebelum/Pada Tarikh MoA Berkuatkuasa**

- Tiada bayaran pertama dibuat oleh Open University Malaysia (OUM), Universiti Sultan Zainal Abidin (UniSZA) dan University College Bestari (Bestari) pada tahun 2017 dan KDU Penang University College (KDU) pada tahun 2018 sebelum atau pada tarikh perjanjian berkuat kuasa seperti yang ditetapkan di perenggan 5.3 MoA.

**Kelewatan Menyediakan MoA**

- Perjanjian pembaharuan MoA di antara OUM dan KKM bagi MoA yang tamat pada 1 November 2018 telah lewat disediakan.



### MoA Tidak Seragam

- Perenggan “*The Government may at any time, without giving any reason, after giving twenty four (24) hours notice, require IPT to the services of any Nurse Lecturer, Clinical Instructor, Student or staff from the facilities and Institut Pengajian Tinggi (IPT) shall withdraw such Nurse Lecturer, Clinical Instructor/Tutor, Student or staff and ensure they leave the Facilities Immediately.*” tidak dimasukkan ke dalam perjanjian di antara Universiti Teknologi Mara (UiTM) dengan Kerajaan seperti mana perjanjian dengan IPT yang lain.

### Penempatan Pelajar di Fasilitas KKM

#### Dokumen Permohonan Bagi Penempatan Pelajar IPT Tidak Disertakan

- **Objektif Pembelajaran Tidak Disertakan**
  - Objektif pembelajaran bagi OUM di HPP tidak disertakan bersama surat penempatan pelajar.
- **Salinan Resit Bayaran dan Senarai Nama Pelajar Tidak Disertakan**
  - Salinan Resit Bayaran dan Senarai Nama Pelajar di HPP dan HM tidak disertakan bersama Surat Penempatan Klinikal Pelajar oleh pihak IPT.
- **Surat Permohonan Penempatan Klinikal Pelajar Tidak Dikemukakan/Tidak Lengkap**
  - Surat permohonan penempatan pelajar bagi tahun 2017 dan 2018 di Bestari adalah tidak lengkap manakala di UniSZA tidak dikemukakan kepada HSNZ.

#### Perancangan Penempatan Tahunan Pelatih Tidak Dikemukakan

- Perancangan penempatan pelatih IPT untuk tempoh tahun 2017 dan 2018 di HPP, HSNZ dan HM tiada dalam simpanan pihak hospital.

#### Penempatan Pelajar IPT Tidak mengikut Nisbah Yang Ditetapkan

- Penempatan pelajar kolej tidak mengikut nisbah yang ditetapkan menyebabkan berlakunya lebih seorang pelajar di Wad C2, HPP dan 2 hingga 5 orang pelajar di 3 wad HM.



#### Permohonan Penempatan Lewat Dikemukakan

- Permohonan penempatan pelatih bagi University College of Islam Melaka (KUIM) di HM dan Bestari di HSNZ untuk tahun 2017 dan 2018 lewat dikemukakan antara 2 hingga 10 hari.

#### Tiada Kuasa Bertulis Untuk Menerima Wang Awam

- Pegawai yang menerima cek bayaran di Bahagian Kejururawatan tidak mempunyai kuasa secara bertulis untuk menerima cek berkenaan.

#### Surat Kelulusan Bayaran Balik Hasil Tidak Dapat Disahkan

- Bayaran balik yang dibuat melalui potongan yuran tahunan pelajar sejak tahun 2013 hingga 2018 berjumlah RM86,450 tidak dapat disahkan kerana surat kelulusan daripada Kementerian Kewangan tidak dilampirkan.

#### Pelajar IPT Tidak Melaporkan Diri

- Tiada bukti yang menunjukkan pelajar daripada OUM dan Adventist College of Nursing and Health Sciences (Adventist) di HPP dan pelajar OUM, Bestari dan UniSZA di HSNZ telah melaporkan diri mereka di Unit Latihan Hospital.

#### Laporan Penggunaan fasiliti Tidak Disediakan

- Laporan penggunaan fasiliti pada tahun 2017 dan 2018 di semua hospital yang dilawati tidak menyediakan laporan berkenaan.

#### Fasiliti Tidak Digunakan Melebihi 12 Bulan

- Pihak Malaysian Allied Health Science Academy (MAHSA) tidak membuat penempatan pelajarannya di HM sejak bulan Februari 2016 hingga bulan April 2018 (26 bulan) dan tiada sebarang bukti keputusan dibuat oleh KKM sama ada untuk membatalkan atau meneruskan penggunaan fasiliti di HM.

**Bukti Suntikan Hepatitis B Kepada Pelajar Tidak Dikemukakan**

- **HPP**
  - Tiada bukti yang menunjukkan suntikan Hepatitis B telah diberikan kepada pelajar OUM, Adventist dan KDU untuk tahun 2017 dan 2018.
- **HSNZ**
  - Tiada bukti yang menunjukkan suntikan Hepatitis B telah diberikan kepada pelajar OUM, Kolej Kejururawatan dan Sains Kesihatan Pantai (IMC) dan Kolej
- **HM**
  - Kejururawatan Kesihatan Nilam Oriental (Nilam Oriental) untuk tahun 2017 dan 2018 manakala bagi Vision College (Kolej Vision) bagi tahun 2018 serta pelajar semester 1 tahun 2018 (DK2/2018 dan BNS 1/2018) bagi KUIM.

**Bukti Dokumen Perlindungan Insurans Tidak Dikemukakan**

- Dokumen perlindungan insurans tidak dikemukakan oleh semua IPT di HPP, HSNZ dan HM semasa permohonan penempatan pelajar.

**Pelantikan *Local Perceptor*****Pelantikan *Local Perceptor* Tidak Mengikut Garis Panduan Yang Ditetapkan**

- Seramai 6 pegawai pada tahun 2017 dan 11 pegawai pada tahun 2018 telah dilantik oleh pihak OUM tanpa kebenaran bertulis daripada Ketua Jabatan.

**Salinan Sijil Perakuan Amalan Tahunan Bagi Pelantikan *Local Perceptor* Tidak Disimpan Di Hospital**

- Salinan Sijil Perakuan Amalan Tahunan (APC) bagi pelantikan *Local Perceptor* (LP) terlibat untuk tahun 2017 (6 pegawai) dan 2018 (5 Pegawai) tidak disimpan di hospital berkenaan untuk tujuan pengesahan dan rujukan.

**Permohonan Bagi Pelantikan *Local Perceptor* Lewat Dikemukakan**

- Permohonan yang dikemukakan oleh pihak OUM bagi pelantikan LP tahun 2017 dan 2018 berlaku kelewatan selama 5 bulan.



### **Kadar Bayaran *Local Perceptor* Tidak Dapat Disahkan**

- Kadar yang dibayar kepada LP yang dilantik oleh OUM di HPP dan HSNZ dan UiTM di HSNZ pada tahun 2017 dan 2018 adalah berbeza mengikut IPT.

### **Penyediaan Peralatan dan Pembantu LP Oleh IPT**

- Pihak IPT tidak membekalkan keperluan kelengkapan, peralatan dan pembantu yang bersesuaian kepada LP berkenaan di semua hospital yang dilawati.

### **Lawatan Ke Wad Penempatan Pelajar**

### ***Clinical Instructor* Masih Belum Mempunyai *Annual Practising Certificate (APC)***

- Seorang *Clinical Instructor* (CI) dari KDU di HPP dan dua (2) orang CI dari UniSZA di HSNZ masih belum mempunyai APC mengikut syarat yang telah ditetapkan dalam garis panduan.

### ***Clinical Instructor* Masih Belum Mempunyai Permit Mengajar**

- Lima CI di Hospital Melaka masih belum mempunyai permit mengajar daripada Kementerian Pendidikan Malaysia.

### **Mekanisme Pemantauan**

### **Mesyuarat *Joint Management Committee (JMC)***

- Mesyuarat JMC tidak dilaksanakan bagi tahun 2017 di HPP dan bagi tahun 2018 di HM.

### **Pemantauan Di Peringkat Hospital**

- Pegawai penyelaras kurang mahir akan keperluan yang ditetapkan di dalam GPPFKKM dan MoA serta tiada *Standard Operating Procedure (SOP)* kaedah pemantauan.





## RUMUSAN

- Secara umumnya, terdapat beberapa kelemahan dalam pengurusan pelaksanaan Memorandum Perjanjian (MoA) bagi program kejururawatan antara IPTA/IPTS dan KKM di ketiga-tiga hospital yang dilawat.

## SYOR AUDIT

- Memberi pendedahan yang sewajarnya mengenai kandungan perjanjian dan garis panduan penggunaan fasiliti KKM kepada semua unit/bahagian dan kakitangan yang terlibat dengan pengurusan MoA berkenaan agar ia dapat diuruskan dengan lebih baik.
- Mewujudkan proses kerja/carta alir/*Prosedur Operasi Standard* (SOP) dan senarai semak penempatan pelajar IPT agar pelaksanaannya lebih jelas dan mudah difahami.
- *Joint Management Committee* (JMC) perlu mengadakan mesyuarat sekurang-kurangnya setahun sekali bagi memastikan perkara berbangkit yang memerlukan JMC membuat keputusan dapat dilaksanakan.
- KKM melalui JMC perlu menetapkan kadar bayaran penggunaan fasiliti oleh IPT agar pelaksanaannya lebih teratur. Selain itu, pihak KKM juga perlu menetapkan kadar bayaran oleh IPT kepada *Local Perceptor* yang dilantik agar kadar bayarannya adalah seragam.





**KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN *BIOMEDICAL ENGINEERING MAINTENANCE SERVICES (BEMS)* DI HOSPITAL KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

### 1 April 2015– 31 Mac 2025

- KKM menswastakan 5 jenis perkhidmatan
- Perjanjian berkuat kuasa selama sepuluh tahun
- Melibatkan 148 hospital
- Perkhidmatan BEMS adalah salah 1 daripada 5 jenis perkhidmatan yang diswastakan
- Dilaksanakan oleh 5 syarikat konsesi masing-masing yang telah ditetapkan perkhidmatannya di hospital-hospital mengikut zon.

**RM1.39 bilion**

Nilai kontrak yang dipersetujui

### Bahagian Perkhidmatan Kejuruteraan (BPKj)

### Bahagian Perolehan Dan Penswastaan (BPP)

berperanan dalam melantik syarikat konsesi, penyediaan dokumen kontrak dan penguatkuasaan perjanjian.

### Objektif BEMS

- Memastikan peralatan perubatan di hospital dibuat penyenggaraan secara komprehensif, sedia digunakan dengan selamat kepada pesakit pada setiap masa dan memantau pelaksanaan perkhidmatan BEMS agar ia dilaksanakan mengikut kehendak dalam peraniian penswastaan.

### 3 PTJ

- Hospital Kulim
- Hospital Kajang
- Hospital Tengku Ampuan Najihah

## PENEMUAN AUDIT

**Peralatan Perubatan Masih Berstatus Aktif Dalam AS/S Tetapi Penyenggaraan Tidak Dilaksanakan**

### Peralatan Tiada Di Lokasi

- Enam (6) daripada 41 peralatan perubatan aktif dalam asis tetapi tiada dalam jadual penyenggaraan serta tiada di lokasi.



- Tiga (3) peralatan perubatan tiada di lokasi semasa penyenggaraan dan masih berstatus aktif di dalam sistem AS/S.
- Lima (5) peralatan perubatan di Hospital Kulim, dua (2) peralatan di Hospital Kajang dan 11 peralatan di Hospital Tuanku Ampuan Najihah (HTAN) tidak ditemui di lokasi semasa lawatan fizikal Audit Dalam.

#### Peralatan Rosak/BER/Notis Pemberhentian

- Sembilan (9) peralatan perubatan di Hospital Kulim masih berstatus aktif sedangkan telah dinyatakan aset rosak dan dicadangkan BER semasa penyenggaraan berjadual dilaksanakan oleh syarikat konsesi.
- Terdapat peralatan yang telah rosak dan tidak boleh diperbaiki lagi masih bertstatus aktif dan dibayar yuran bulanan.

#### Penjadualan Semula PPM

- **Penjadualan Semula Tarikh PPM Tanpa Sebab Munasabah**
  - Sejumlah empat (4) kerja-kerja penyenggaraan di Hospital Kajang telah dijadualkan semula (*reschedule*) tanpa dinyatakan sebab penundaan tarikh penyenggaraan dengan jelas di dalam *PPM Notice* berkenaan.
- **Tarikh *Visit Log* Kedua Melebihi Bilangan Hari Ditetapkan**
  - Tarikh lawatan kedua bagi satu log lawatan peralatan perubatan melebihi dari tujuh hari seperti yang ditetapkan di HTAN.

#### Pelekat Aset

- Sejumlah 19 peralatan perubatan di beberapa lokasi HTAN didapati tidak ditampal dengan pelekat aset KKM.
- Sejumlah enam (6) peralatan perubatan di Hospital Kajang tidak dilabelkan dengan nombor pendaftaran aset oleh syarikat konsesi.
- Sejumlah empat (4) peralatan perubatan di Hospital Kajang tidak ditampal dengan pelekat penyenggaraan telah dijalankan serta lima (5) peralatan perubatan tidak dikemas kini pelekat penyenggaraan terkini.



### Kitaran Hayat Aset

- Peratus aset yang melebihi 15 tahun mengikut hospital adalah sebanyak 41.93% bagi Hospital Kulim, 50.33% bagi Hospital Kajang dan 39.41% bagi HTAN. Semakan lanjut mendapati ada usia guna aset mencecah 34 tahun 8 Bulan di Hospital Kulim iaitu aset *Baths, Water, Laboratory*, 40 tahun 11 bulan bagi aset *Incubators, Aerobic* di Hospital Kajang dan 30 tahun 7 bulan bagi aset *Anesthesia Units* di HTAN.

### Kelewatan Menyenggara Peralatan *Unscheduled*

- Pihak konsesi didapati tidak dapat mematuhi keperluan melaksanakan semua kerja-kerja *unscheduled maintenance* yang perlu diselesaikan dalam tempoh tujuh hari bekerja berdasarkan berdasarkan Deduction Assessment Report (DAR). Jumlah pemotongan yang dikenakan terhadap konsesi di HTAN (91.70%), Hospital Kajang (82.59%) dan Hospital Kulim (81.97%), dari jumlah keseluruhan pemotongan pada tahun 2018 di hospital masing-masing.
- Tempoh kelewatan melaksanakan kerja adalah dari 20 hingga 452 hari masing-masing 340 hari di HTAN, 20 hari di Hospital Kulim dan 452 hari di Hospital Kajang.

### Kelewatan Menyenggara Peralatan *Unscheduled Maintenance*

- Pengguna di ketiga-tiga buah hospital yang dilawati menilai perkhidmatan BEMS sebagai perkhidmatan yang baik dari segi kecekapan dan keberkesanan serta dari kualiti perkhidmatan yang diberikan.

## RUMUSAN

- Secara keseluruhannya, kawalan dalaman pengurusan BEMS dari segi prosedur yang ditetapkan, dokumentasi, pelaporan dan pemantauan di Hospital Kulim, Hospital Kajang dan Hospital Tuanku Ampuan Najihah adalah mencukupi dan memuaskan.



### SYOR AUDIT

- Memastikan senarai peralatan perubatan yang disediakan dalam HSIP serta ASIS adalah peralatan perubatan yang wujud dan digunakan dalam penyediaan perkhidmatan.
- Memastikan borang penyenggaraan di semak pada setiap bulan menerusi *Validation Committee Meeting* (VCM) bagi memastikan tindakan dapat diambil dengan segera ke atas peralatan yang dikategorikan sebagai tidak dapat dibaiki atau dicadangkan untuk pelupusan.
- Memastikan pengurusan aset diberi perhatian berhubung kawalan pendaftaran dan penyenggaraan serta pergerakan bagi mengelakkan peralatan perubatan tidak dapat ditemui semasa penyenggaraan perlu dilaksanakan.
- Memastikan alat ganti disediakan bagi peralatan perubatan yang kerap mengalami kerosakan.



## KAJIAN PRESTASI TERHADAP AKTIVITI TRANSFUSI DARAH DI KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### Pusat Darah Negara (PDN) dan semua hospital Kerajaan

Dipertanggungjawabkan untuk melaksanakan aktiviti mengutip darah untuk keperluan negara.

#### Objektif

Menyediakan bekalan darah dan produk darah yang selamat dan mencukupi untuk memenuhi keperluan penjagaan kesihatan negara.

#### 698,412 & 723,631

- Jumlah penderma darah dan darah yang dikutip (beg darah) di seluruh Malaysia masing-masing bagi tahun 2017 dan 2018.

#### 4 PTJ

- Pusat Darah Negara (PDN)
- Hospital Raja Perempuan Zainab II (HRPZ II)
- Hospital Raja Permaisuri Bainun (HRPB)
- Hospital Umum Sarawak (HUS)

### PENEMUAN AUDIT

#### Prestasi Aktiviti

#### Sasaran Kutipan Darah

- Prestasi sasaran kutipan darah bagi tahun 2017 dan 2018 masing-masing empat (4) dan dua (2) hospital tidak mencapai sasaran kutipan darah yang ditetapkan. Bagi tahun 2019 pula, prestasi kutipan darah di empat (4) hospital/institusi yang diaudit adalah antara 7.1% hingga 61.6%.

#### Petunjuk Prestasi Utama Perkhidmatan Klinikal Program Perubatan

- Prestasi pencapaian Petunjuk Prestasi Utama (KPI) melibatkan enam (6) indikator pada tahun 2017 dan 2018 serta 3 indikator pada tahun 2019 di empat (4) hospital yang diaudit telah berjaya dicapai kecuali 3 indikator. Satu (1) indikator iaitu *red cell*



*expiry rate* tidak berjaya dicapai oleh dua (2) hospital iaitu HRPZ II dan HUS manakala dua (2) indikator tidak berjaya dicapai oleh PDN pada tahun 2019 (sehingga Julai) iaitu *timeliness of blood supply for urgent cases within (≤) 30 minutes* dan *percentage of root cause analysis (RCA) on near miss and incorrect blood component transfused (IBCT) with corrective and preventive action*.

### Pengurusan Sumber Manusia

- Bilangan perjawatan sebenar di hospital/institusi yang dilawati adalah berbeza dengan waran perjawatan. Sejumlah tiga (3) hingga 29 perjawatan telah terlebih diisi di 3 hospital yang diaudit dan sejumlah dua (2) hingga sembilan (9) perjawatan kurang diisi di dua hospital/institusi.

### Pengurusan Aktiviti Kutipan Bekalan Darah

- Pengesahan identiti penderma darah dibuat dengan memeriksa data kad pengenalan penderma dengan *Blood Bank Information System 2*. Prosedur Aktiviti Standard (SOP) tidak menetapkan penggunaan biometrik untuk mengesahkan identiti penderma.

### Kelengkapan Unit Bergerak Bagi Kutipan Darah

- Lori yang digunakan untuk aktiviti kutipan darah di luar PDN uzur dan terdapat lubang di bahagian belakang lori. Selain itu, garaj kenderaan berbumbung juga tidak disediakan.
- Van yang digunakan di HRPB telah usang dan menjangkau usia 16 tahun.

### Ruang Simpanan Bekalan Darah

- *Unscreened platelet* di HRPB telah disimpan secara bertindih kerana *platelet agitator* yang tidak mencukupi menyebabkan kualiti *platelet* yang disimpan terjejas.

### Sistem Kawalan Kebakaran Stor Penyimpanan

- Stor peralatan unit bergerak di HRPZ II dan HUS tidak dilengkapi dengan alat pengesan asap dan sistem semburan air kebakaran.





- Stor peralatan unit bergerak di HRPB tidak dilengkapi dengan alat pengesan asap, sistem semburan air kebakaran dan *fire extinguisher*.

### Pengurusan Kontrak

#### Klausa Kontrak Pembekalan Darah

##### Bayaran Deposit

- PPS perlu membayar deposit kepada PDN sejumlah RM5,000 tetapi tidak dinyatakan di dalam perjanjian yang ditandatangani antara HRPZII, HRPB dan HUS dengan PPS yang terlibat.

##### Penalti

- Klausa mengenai penalti hanya dinyatakan pada kontrak yang ditandatangani oleh HRPB sahaja dan tidak dinyatakan pada kontrak yang ditandatangani oleh PDN, HRPZ II dan HUS.

##### Kadar Caj Bekalan

- Jadual kadar caj bekalan darah tidak dimasukkan ke dalam dokumen kontrak perjanjian pembekalan darah bagi 13 kontrak di HRPZ II, HRPB dan HUS.

#### Laporan Bekalan Darah Oleh Pusat Perubatan Swasta

- Klausa perjanjian mengenai laporan bekalan darah yang ditandatangani antara PDN dan PPS adalah berbeza dengan klausa perjanjian yang ditandatangani antara HRPZ II, HPRB dan HUS dengan PPS.

##### Tempoh Perjanjian

- Tempoh perjanjian yang ditandatangani adalah berbeza antara PDN dan 3 lagi hospital yang dilawati.



### **Pengurusan Dokumen Kontrak**

- Pengurusan dokumen kontrak yang tidak teratur dimana terdapat satu (1) kontrak yang tidak ditarikhkan dan empat (4) kontrak yang tidak ditandatangani ringkas di setiap helaian dokumen kontrak.

### **Pemantauan Kontrak**

#### **Pemantauan Kontrak di HRPZ II**

- HRPZ II tidak menjalankan semakan ke atas penyelenggaraan rekod di PPS (Telipot Medical Centre, Pusat Perubatan An-Nisa, Kota Bharu Medical Centre dan Rumah Bersalin An-Nur) berkaitan pembekalan darah atau komponennya bagi tempoh tahun 2016 hingga 2019.

#### **Pemantauan Kontrak di PDN**

- Bagi tahun 2018, sejumlah 3 daripada 49 (6.1%) PPS yang mempunyai makmal darah atau bank darah telah mengemukakan laporan berkenaan manakala bagi tahun 2019 sejumlah 5 daripada 49 (10.2%) PPS telah mengemukakan laporan tersebut.

### **Pengurusan Kewangan**

#### **Pengurusan Terimaan Deposit**

- Proses kutipan deposit masih belum dilaksanakan kerana Akaun Deposit berkenaan masih dalam proses untuk diwujudkan.

#### **Pengurusan Pengeluaran Invois/Bil Bekalan Kepada PPS**

- Invois tuntutan bayaran bekalan darah di HRPZ II lewat dibuat dengan tempoh kelewatan antara satu (1) hingga sembilan (9) bulan.



### **Pengurusan Akaun Belum Terima**

- Akaun Belum Terima bagi PDN untuk bekalan darah kepada PPS untuk tahun 2017 dan 2018 mendapati berlaku peningkatan berjumlah RM635,895 (134.5%) bagi hasil berkenaan yang masih tertunggak.

### **Pembayaran Melalui Kaedah Kontra**

- Penggunaan kaedah kontra sebagai kaedah pembayaran tidak dinyatakan di dalam perjanjian.
- Harga perolehan yang ditawarkan di bawah sistem kontra adalah 40.2% hingga 71.3% lebih tinggi daripada nilai perolehan yang dibuat oleh HRPB secara terus.
- Jumlah terhutang bagi 30 Jun dan 31 Disember yang belum diselesaikan tidak dilaporkan dalam ABT HRPB.

### **RUMUSAN**

- Secara umumnya, pengurusan aktiviti transfusi darah di hospital/institusi yang dilawati adalah kurang memuaskan dan perlu pemantauan yang berkesan.

### **SYOR AUDIT**

- Melaksanakan pindah butiran jawatan dalam waran perjawatan bagi mengatasi masalah penempatan secara pentadbiran.
- Proses pengecaman identiti penderma darah dibuat menggunakan teknologi biometrik (kad pengenalan dan cap jari) untuk memudahkan pengesanan lebih awal dan mengelakkan pendedahan kepada penyakit berjangkit.
- Stor peralatan unit bergerak perlu dilengkapi dengan ciri-ciri kawalan kebakaran dan hendaklah mematuhi aspek keselamatan yang ditetapkan.
- Kontrak yang disediakan hendaklah seragam, jelas dan menjaga kepentingan Kerajaan supaya pelaksanaannya lebih teratur.
- Semakan atau perbandingan rekod pembekalan dan penerimaan produk darah perlu dibuat secara berkala dengan rekod Pusat Perubatan Swasta (PPS) bagi memastikan rekod darah yang dibekalkan adalah tepat.



## LAPORAN PENGAUDITAN PEROLEHAN

- Tindakan lebih proaktif diambil ke atas PPS yang tidak menyelesaikan tunggakan caj bayaran bekalan darah bagi memastikan hasil Kerajaan dapat dikutip mengikut tempoh yang ditetapkan
- Mengkaji semula kaedah pembayaran secara kontra.



## KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN NAIK TARAF, UBAH SUAI DAN PEMBAIKAN DI KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### Peruntukan Pembangunan Projek BP00600

- Peruntukan khas untuk projek naik taraf, ubah suai dan pembaikan klinik dan hospital Kerajaan
- Melibatkan kerja-kerja elektrik, sivil dan mekanikal.

#### Peruntukan

2017	2018	Sehingga April 2019
RM50.9 juta	RM76.6 juta	RM45.8 juta

#### 3 PTJ

- Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) Selangor
- Jabatan Kesihatan Wilayah Persekutuan (JKWP) Kuala Lumpur & Putrajaya
- JKN Kedah

### PENEMUAN AUDIT

#### Pengurusan Perolehan Darurat Tidak Teratur

- Tiada bukti Jawatankuasa Rundingan Harga ditubuhkan untuk kerja yang dilaksanakan berjumlah RM2.0 juta
- Tiada bukti laporan terperinci perolehan darurat telah disediakan dan dikemukakan kepada Bahagian Perolehan Kerajaan, Kementerian Kewangan melalui Pegawai Pengawal Kementerian
- Tarikh kelulusan perolehan darurat di Hospital Ampang bernilai RM1.2 juta juga tidak dapat disahkan kerana dokumen berkaitan tidak dikemukakan semasa pengauditan dijalankan.

#### Peruntukan Bagi Kerja Naik Taraf, Ubah Suai dan Pembaikan Tidak Digunakan Mengikut Tujuan Asal

- Peruntukan bagi satu (1) daripada 10 projek di JKN Kedah iaitu Klinik Desa Charok Pelanduk, Sik bernilai RM138,492 adalah tidak selaras dengan tujuan asal peruntukan.



### Pelaksanaan Projek

#### Kerja Yang Dilaksanakan Tidak Mengikut Spesifikasi Yang Ditetapkan dan Tiada Pengiraan Kuantiti Akhir/Pelarasn Harga

- Pelaksanaan kerja bernilai RM101,544 yang melibatkan sembilan (9) projek dibuat tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan dan pengiraan kuantiti akhir atau pelarasn harga tidak dibuat.

#### Pelaksanaan Kerja Tidak Mengikut Spesifikasi Yang Dirancang

- Pelaksanaan bagi dua (2) kerja bernilai RM14,600 tidak dibuat mengikut spesifikasi kerja yang dirancang.

#### Kerja Yang Dilaksanakan Kurang Kemas/Berkualiti

- Kerja bagi 13 projek dilaksanakan kurang kemas/berkualiti berjumlah RM105,697.

#### Kelengkapan/Peralatan Tidak Dibekalkan

- Kelengkapan/peralatan berjumlah RM1,550 melibatkan satu (1) daripada 24 (4.2%) projek naik taraf, ubah suai dan pembaikan tidak dibekalkan dan dipasang seperti yang telah ditetapkan dalam spesifikasi kerja.

#### Butiran Spesifikasi Kerja Tidak Terperinci

- Senarai kuantiti (*Bill of Quantity*) yang disediakan bagi kerja-kerja menaik taraf yang berjumlah RM13,680 didapati tidak dibuat dengan terperinci menyebabkan pemantauan sukar dijalankan untuk menentukan jenis item yang telah dibekalkan.

### RUMUSAN

- Secara keseluruhannya pengurusan projek di ketiga-tiga JKN yang dilawati adalah kurang memuaskan dan perlu pemantauan yang rapi dan oleh pihak pengurusan.

**SYOR AUDIT**

- Perolehan kerja hendaklah dibuat mengikut Pekeliling Perbendaharaan Malaysia – PK2 Kaedah Perolehan Kerajaan.
- Peruntukan bagi kerja ubah suai, naik taraf dan pembaikan perlu digunakan mengikut tujuan asal peruntukan tersebut diberikan.
- Kerja yang dilaksanakan hendaklah mengikut spesifikasi yang ditetapkan, dinyatakan dengan terperinci dan kemas serta berkualiti.
- Menambah baik garis panduan pelaksanaan projek naik taraf, ubah suai dan pembaikan sedia ada agar pelaksanaannya lebih teratur.



**KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN PERALATAN PERUBATAN DI HOSPITAL REHABILITASI CHERAS KUALA LUMPUR DAN HOSPITAL TUANKU JA'AFAR SEREMBAN NEGERI SEMBILAN**

### Objektif

- Memastikan perkhidmatan yang disediakan adalah cekap dan berkesan, peralatan yang mencukupi serta selamat digunakan.

### Nilai Perolehan Peralatan Perubatan

#### Hospital Rehabilitasi Cheras (HRC)

- 2016 - RM205,941
- 2017 – Tiada
- 2018 - RM75,254

#### Hospital Tuanku Jaafar (HTJ)

- 2016 – RM799,160
- 2017 – RM54,850
- 2018 – RM3,868,814

## PENEMUAN AUDIT

### Prestasi Perolehan Peralatan Perubatan

#### Peralatan Perubatan Lewat Dibekalkan

- Tiga (3) perolehan peralatan perubatan di HTJ yang bernilai RM 323,899 lewat dibekalkan antara 15 hingga 51 hari dan penalti tidak dikenakan terhadap kelewatan penghantaran tersebut.

#### Penggunaan Kemudahan/Peralatan Perubatan Tidak Digunakan Secara Optimum, Usang Dan Kerap Mengalami Kerosakan

#### Makmal Dan Peralatan *Gait Analysis* Tidak Digunakan Secara Optimum

- Makmal di HRC tidak dapat digunakan secara optimum kerana saiz bilik tidak memenuhi spesifikasi sebagai sebuah makmal analisa.



**Peralatan Ventilator Tidak Digunakan**

- Terdapat enam (6) peralatan Ventilator di HRC tidak pernah digunakan dan satu (1) Ventilator pernah digunakan sekali sahaja. Perolehan 7 Ventilator tersebut bernilai RM379,400.

**Peralatan Perubatan Usang Dan Kerap Mengalami Kerosakan Masih Digunakan**

- Tujuh (7) peralatan perubatan di HTJ telah usang dan sering mengalami kerosakan masih digunakan.

**Penyelenggaraan Tidak Dibuat Oleh Syarikat Koneksi**

- Penyelenggaraan bagi 20 unit peralatan perubatan di HRC tidak dapat disahkan kerana tiada bukti penyelenggaraan dikemukakan

**Pengurusan Peralatan Perubatan****Kelewatan Bayaran Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital (PSH)**

- Sebanyak 13 baucar bayaran PSH di HTJ bernilai RM41,934,227.48 lewat dibayar antara enam (6) hingga 89 hari bagi tahun 2016 hingga 2018.

**Tiada Dokumen Sokongan****Sijil Pengujian Dan Pentauliahan (T&C) Tidak Disertakan Semasa Pembayaran Dibuat**

- Sijil T&C tidak dilampirkan bersama tiga (3) baucar bayaran di HTJ. Oleh itu, tidak dapat ditentukan sama ada T&C dibuat terlebih dahulu sebelum pembayaran dilakukan.

**Kelulusan Barangan Import Tidak Dilampirkan Bersama Baucar Bayaran**

- Kelulusan barangan import bagi perolehan peralatan perubatan tidak dilampirkan bersama baucar bayaran di HTJ. Tidak dapat dipastikan sama ada kelulusan barangan import telah diperolehi sebelum perolehan dilakukan.

**Baucar Bayaran Asal Tidak Dikemukakan**

- Terdapat 21 daripada 36 baucar bayaran bagi yuran PSH di HTJ tidak dikemukakan bersama dokumen sokongan semasa pengauditan dijalankan.

**Pendaftaran/Perlabelan Aset Tidak Dibuat****Pendaftaran dan Pelabelan Aset Bagi Enam (6) Peralatan Perubatan Menggunakan Nombor Siri Pendaftaran Yang Sama**

- Sebanyak enam (6) peralatan *Gym Pneumatic System Set Of 6* didaftarkan pada satu kad KEW.PA-3.

**Tag *Planned Preventive Maintenance (PPM)* Tidak Dilekat Pada Peralatan Perubatan Selepas Penyelenggaraan Dibuat**

- Terdapat peralatan perubatan tidak ditampal dengan pelekat *PPM*. Tidak dapat ditentukan sama ada peralatan perubatan tersebut telah dibuat penyelenggaraan oleh pihak konsesi mengikut tempoh yang telah ditetapkan.

**Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital (PSH) Terlebih/Terkurang, Tidak Dikenakan, Tidak Mengikut Kadar Dan Tidak Tepat****Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital Terlebih Bayar**

- Potongan/penalti pada yuran penyelenggaraan yang dibuat oleh HRC dan HTJ adalah masing-masing sebanyak RM9,620 dan RM4,880. Manakala pengiraan Audit adalah sebanyak RM14,660 dan RM7,690 menyebabkan yuran PSH terlebih bayar sebanyak RM5,040 dan RM2,800.



### Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital Terkurang Bayar

- Potongan/penalti terlebih melibatkan 111 *work order* di HTJ menyebabkan yuran PSH terkurang bayar sebanyak RM27,590.

### Potongan Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital Tidak Dikenakan

- Sebanyak 74 *work order* tidak dikenakan potongan/penalti berjumlah RM246,090 dengan tempoh kelewatan 7 hingga 204 hari di HRC.
- Manakala di HTJ pula, melibatkan 17 *work order* berjumlah RM22,700 dengan tempoh kelewatan 1 hingga 244 hari.

### Kadar Potongan/Penalti Yuran Perkhidmatan Sokongan Hospital Tidak Tepat

- Berdasarkan *mapping report* yang disemak, didapati kadar potongan/penalti yang dikenakan tidak tepat melibatkan lima (5) *work order* pada tahun 2018. Pengiraan yang dibuat oleh HRC adalah sebanyak RM5,190 manakala pengiraan Audit adalah sebanyak RM2,800 menyebabkan potongan/penalti yang dikenakan terlebih sebanyak RM2,390.

### Work Order Belum Selesai Dan Tiada Dalam Mapping Report

#### Work Order Belum Selesai

- Sebanyak 22 *work order* yang masih belum selesai di HRC telah dicatat tarikh selesai di *Mapping Report* oleh syarikat konsesi menyebabkan potongan/penalti tidak boleh dikenakan memandangkan tarikh yang dicatatkan telah selesai dalam tempoh yang ditetapkan.
- Analisis Audit mendapati potongan/penalti yang sepatutnya dikenakan kepada syarikat konsesi adalah berjumlah RM56,750.

#### Work Order Belum Selesai Tetapi Tiada Dalam Mapping Report

- Sebanyak 24 *Work Order* yang masih tidak selesai tidak diambil kira dalam *Mapping Report* bulan berikutnya di HRC.



- Analisis Audit mendapati potongan/penalti yang sepatutnya dikenakan kepada syarikat konsesi adalah berjumlah RM126,230.

### **Pelupusan**

- Tindakan permohonan pelupusan di HRC bagi 18 buah *Ripple Mattress* yang rosak dan tidak dapat dibaiki belum dikemukakan kepada pihak kuasa melulus untuk kelulusan pelupusan.

### **RUMUSAN**

- Secara keseluruhannya, pengurusan peralatan perubatan di Hospital Rehabilitasi Cheras dan Hospital Tuanku Ja'afar Seremban adalah memuaskan.

### **SYOR AUDIT**

- Proses pengurusan peralatan perubatan dibuat dengan sempurna dan teratur.
- Dokumen sokongan lengkap sebelum pembayaran dilakukan.
- Yuran perkhidmatan sokongan hospital dibuat potongan dengan betul dan tepat.
- Pemantauan secara berkala dibuat oleh pihak pengurusan hospital.



KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGGUNAAN AMBULANS  
DI KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

## AMBULANS

**1554**

Ambulans di hospital Kerajaan seluruh Malaysia

**1030**

Ambulans di klinik kesihatan seluruh Malaysia

**RM241,533,600**

Peruntukan 2017 - Ogos 2019

**RM235,895,226**

Perbelanjaan 2017 - Ogos 2019

## AMBULANS UDARA (MEDEVAC)

### AERIAL POWER LINES SDN. BHD. (APL)

Syarikat yang dilantik bagi perkhidmatan MEDEVAC di Hospital Sultanah Maliha, Langkawi

**1 Januari 2018 -31 Disember 2019**

Tempoh perjanjian antara Kerajaan Malaysia dengan APL

**RM10,492,473.60**

Jumlah bayaran bagi tempoh 2 tahun  
(termasuk cukai 6%)

**RM460,184.16**

Nilai bon

**RM437,186.40**

Amaun bayaran bulanan  
(termasuk cukai 6%)

**1 Januari 2018 - 31 Disember 2021**

Tempoh bon

## 3 PTJ

- PKD Jasin
- PKD Kota Bharu
- Hospital Langkawi

**PENEMUAN AUDIT****Prestasi Kewangan**

- Bagi tempoh tahun 2017 hingga 31 Ogos 2019, Kementerian telah diperuntukkan sejumlah RM242 juta bagi perolehan ambulans di peringkat ibu pejabat dan dalam tempoh berkenaan, Kementerian telah membelanjakan sejumlah RM236 juta.

**Pengurusan Penggunaan Ambulans Udara (MEDEVAC)****Penggunaan MEDEVAC Tidak Mencapai 40 *Flight Hours* Sebulan**

- Jam penggunaan perkhidmatan MEDEVAC tidak pernah mencapai 40 jam penerbangan minimum sebulan sebaliknya hanya di antara 3.58 jam hingga 36.2 jam sebulan bagi tempoh Januari 2018 hingga Julai 2019.
- Berdasarkan pengiraan Audit, sejumlah RM3,741,861.90 (tidak termasuk cukai 6%) dapat diijamatkan sekiranya pembayaran perkhidmatan MEDEVAC dibuat berdasarkan jumlah jam penggunaan sebenar bagi bulan tersebut.

**Peralatan Tidak Disediakan Mengikut Spesifikasi**

- Sebahagian peralatan tidak mencukupi/tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan dalam perjanjian.

**Penerbangan Malam Bagi Perkhidmatan MEDEVAC Gagal Disediakan**

- Penerbangan malam bagi perkhidmatan MEDEVAC gagal disediakan oleh syarikat kerana keadaan helikopter tidak sesuai untuk tujuan tersebut.

**Penyelenggaraan Helikopter MEDEVAC Tidak Dimaklumkan Mengikut Tempoh Yang Ditetapkan Dalam Perjanjian**

- Syarikat yang dilantik bagi perkhidmatan MEDEVAC gagal memaklumkan kepada Kerajaan (Hospital Sultanah Maliha, Langkawi) kerja-kerja pembaikan/penyelenggaraan



helikopter minimum 2 minggu lebih awal daripada jadual pembaikan seperti yang ditetapkan dalam dokumen perjanjian.

#### **Penalti Belum Dikenakan Terhadap Kegagalan Mematuhi Syarat Perjanjian**

- Hospital Sultanah Maliha, Langkawi telah membuat pengiraan penalti bagi tempoh Januari 2018 hingga Mei 2019 terhadap kegagalan syarikat menyediakan perkhidmatan MEDEVAC dan kegagalan menyediakan peralatan yang lengkap seperti dinyatakan dalam dokumen perjanjian. Walau bagaimanapun, penalti masih belum dikenakan kepada syarikat kerana masih menunggu pandangan daripada PUU.

#### **Helipad Tidak Mengikut Spesifikasi**

- Helipad Hospital Sultanah Maliha, Langkawi adalah tidak diperakui oleh jabatan penerbangan kerana tidak mematuhi spesifikasi helipad mengikut ketetapan *Air Standard Directive 902*.

#### ***Air Medical Services Training* Tidak Dilaksanakan**

- Minimum 12 jam latihan pada tahun 2019 masih belum mencukupi sehingga tarikh pengauditan pada bulan September 2019.

#### **Pengurusan Penggunaan Ambulans**

##### **Ambulans Tidak Dilengkapi Dengan Peralatan Perubatan**

- Sebahagian peralatan perubatan tiada di dalam ambulans semasa pemeriksaan fizikal dijalankan di Hospital Sultanah Maliha, Langkawi dan Klinik Kesihatan (KK) Merlimau.

##### ***Hand Held Pneumatics Oxygen Resuscitator* Tidak Berisi Oksigen**

- Terdapat silinder *Hand Held Pneumatics Oxygen Resuscitator* di dalam ambulans didapati kosong dan tidak berisi oksigen.



### **Alat Pemadam Api Di Ambulans**

#### **Alat Pemadam Api Telah Tamat Tempoh**

- Alat pemadam api dalam ambulans telah tamat tempoh masing-masing melibatkan empat (4) klinik kesihatan di bawah seliaan PKD Jasin dan PKD Kota Bharu.

#### **Alat Pemadam Api Tidak Dilabel Tarikh Tamat Tempoh**

- Terdapat alat pemadam api yang berada di dalam ambulans tidak mempunyai label tarikh tamat tempoh.

### **Peralatan Perubatan Tidak Didaftar/Dilabel**

- Didapati peralatan perubatan ambulans di tujuh (7) daripada 12 klinik kesihatan yang dilawati tidak dilabel dengan No. Siri Pendaftaran dan Hak Kerajaan Malaysia.

### **Senarai Semak Tidak Disediakan/Tidak Lengkap Dan Kemas Kini**

- Dua (2) daripada 12 klinik kesihatan dilawati tidak menyediakan senarai semak harian pemeriksaan ambulans dan enam (6) klinik kesihatan tidak lengkap dan kemas kini.
- Bagi senarai semak peralatan perubatan pula, didapati Hospital Sultanah Maliha, Langkawi dan dua (2) klinik kesihatan tidak menyediakan senarai semak tersebut dan lapan (8) klinik kesihatan tidak lengkap dan kemas kini.

### **Bilangan Pemandu Ambulans Di Klinik Kesihatan Tidak mencukupi**

- Analisis Audit terhadap maklumat bilangan pemandu di setiap klinik kesihatan yang dilawati mendapati enam (6) klinik kesihatan mempunyai hanya dua (2) orang pemandu yang ditugaskan memandu ambulans.

### **Latihan Pemandu Ambulans**

- Maklumat mengenai kursus berkaitan pemanduan bagi 12 orang pemandu ambulans tidak dikemukakan. Oleh itu, tidak dapat ditentukan sama ada semua pemandu tersebut telah menghadiri kursus pemanduan sebagaimana yang ditetapkan.



**RUMUSAN**

- Secara keseluruhan, pengurusan ambulans adalah kurang memuaskan. Isu-isu yang dibangkitkan adalah berpunca daripada pemantauan yang kurang efektif daripada pihak pengurusan hospital/PKD/klinik kesihatan.

**SYOR AUDIT**

- Hospital/klinik kesihatan hendaklah memastikan segala peralatan disimpan dalam ambulans dan berada dalam keadaan baik serta boleh digunakan pada bila-bila masa.
- Pengurusan kontrak perkhidmatan MEDEVAC hendaklah dikaji semula agar terma dan syarat yang disediakan adalah relevan dengan keperluan dan penggunaan perkhidmatan MEDEVAC agar kepentingan Kerajaan terpelihara.
- Penalti bagi perkhidmatan MEDEVAC dimuktamadkan dengan segera sebelum perjanjian tamat pada 31 Disember 2019.
- Pihak KKM hendaklah mengkaji semula bilangan pemandu ambulans dengan mengambil kira jumlah purata kes sebulan dan bilangan ambulans di klinik kesihatan.
- Pemantauan secara berkala hendaklah dibuat terhadap keseluruhan perkhidmatan ambulans dan MEDEVAC bagi memastikan objektif tercapai.



**KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN PERKHIDMATAN PENYEDIAAN MAKANAN  
SECARA IN-HOUSE DI HOSPITAL KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA**

## OBJEKTIF

Perkhidmatan makanan dilaksanakan secara professional, selamat, berkualiti dan efektif.

**RM289,096,713**

Nilai perolehan secara tender yang masih berkuat kuasa setakat April 2019.

## SEBUT HARGA

hospital bertanggungjawab untuk mengurus dan melaksanakan perolehan perkhidmatan membekal bahan makanan mentah, basah dan kering. Pengurusan perolehan tersebut tidak melibatkan BPP dan JKN.

## TENDER

### **Bahagian Perolehan dan Penswastan (BPP) dan Jabatan Kesihatan Negeri (JKN)**

bertanggungjawab mengurus dan melaksanakan perolehan tender perkhidmatan membekal bahan makanan mentah, basah dan kering di Semenanjung Malaysia.

### **Sabah dan Sarawak**

urusan perolehan tender dibuat oleh Jabatan Kesihatan Negeri Sabah serta Jabatan Kesihatan Negeri Sarawak dan diputuskan oleh Lembaga Perolehan di peringkat Perbendaharaan Malaysia Sabah Dan Perbendaharaan Malaysia Sarawak.

## 3 PTJ

- Hospital Banting
- Hospital Tampin
- Hospital Kota Belud

## PEMERHATIAN AUDIT

### Prestasi Perkhidmatan Penyediaan Makanan

### Prestasi Kewangan

- Secara keseluruhan prestasi kewangan berdasarkan nilai perolehan secara tender setakat bulan April 2019 mengikut negeri adalah memuaskan.

**Laporan Prestasi Pembekal Tidak Disediakan Secara Berkala**

- Tidak dapat disahkan Laporan Prestasi Pembekal secara berkala ada disediakan di Hospital Banting kerana dokumen tersebut tidak dikemukakan semasa pengauditan dijalankan.

**Pengurusan Perkhidmatan Penyediaan Makanan****Pengurusan Perolehan****Pengesahan Bon Pelaksanaan Tidak Dibuat**

- Pengesahan bon bernilai RM6,650.82 tidak dibuat di Hospital Tampin dengan bank/syarikat kewangan yang berkaitan.

**Tempoh Sah Laku Bon Pelaksanaan Tidak Meliputi 12 Bulan Selepas Tarikh Tamat Perjanjian**

- Tarikh sah laku bon pelaksanaan yang dikemukakan oleh Nuri Impian Enterprise di Hospital Tampin tidak meliputi tempoh 12 bulan selepas tamat perjanjian.

**Pentadbiran Kontrak****Harga Dalam Perjanjian Tidak Munasabah / Terlalu Tinggi Berbanding Harga Pasaran**

- Didapati harga yang ditetapkan dalam dokumen Perjanjian adalah tidak munasabah iaitu lebih tinggi berbanding harga pasaran.

**Klausa Penalti Bagi Pengesahan Penerimaan Tidak Dinyatakan Dalam Perjanjian**

- Klausa penalti berkaitan kegagalan pembekal mematuhi pengesahan waktu penerimaan yang ditetapkan oleh Kerajaan tidak dinyatakan dalam dokumen perjanjian di Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud.

**Pelaksanaan Perkhidmatan (Pembekal)****Denda Tidak Dikenakan Terhadap Kelewatan Penghantaran Bekalan**

- Didapati pembekal telah lewat membuat penghantaran bagi sebahagian item yang dipesan namun denda tidak dikenakan.

**Denda Tidak Dikenakan Terhadap Kegagalan Mematuhi Kaedah Pengesahan Waktu Penghantaran**

- Didapati penerimaan item pada hari Ahad tidak direkod masa penghantaran dan denda tidak dikenakan oleh Hospital Banting terhadap pembekal di atas kegagalan mematuhi kaedah pengesahan waktu penghantaran tersebut.

**Denda Tidak Dikenakan Bagi Kegagalan Membekalkan Item Yang Dipesan**

- Pembekal gagal menghantar sebahagian item yang dipesan oleh hospital namun denda masing-masing berjumlah RM318.42 dan RM243.00 tidak dikenakan terhadap pembekal.

**Bahan Yang Dibekalkan Tidak Mengikut Unit Ukuran Yang Ditetapkan**

- Bahan kering yang dibekalkan oleh pembekal tidak mengikut unit ukuran iaitu kurang daripada unit ukuran yang ditetapkan dalam Perjanjian.

**Pelaksanaan Perkhidmatan (Unit Dietetik dan Sajian)****Penerimaan Item Melebihi Kuantiti Yang Dipesan**

- Hospital Banting dan Hospital Tampin telah menerima dan membayar item melebihi kuantiti yang dipesan.

**Item Tamat Tempoh**

- Tiga (3) item/bahan yang telah luput tarikh.



### Kad Petak Tidak Disediakan / Tidak Dikemas Kini

- Kad Petak (KEW. PS-4) di Hospital Banting tidak disediakan bagi 14 stok item kering.
- Pemeriksaan fizikal Audit di Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud pula mendapati baki fizikal stok bahan kering berbeza dengan baki pada Kad Petak.

### Penyediaan Sajian Tidak Mengikut Kitaran Menu Yang Ditetapkan

- Didapati 32 daripada 71 sajian sampel menu yang disediakan di Hospital Banting tidak mengikut kitaran menu yang ditetapkan.
- Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud hanya menyatakan bilangan sajian tetapi tidak menyatakan menu harian yang disediakan untuk pesakit. Tidak dapat disahkan sama ada menu harian yang disediakan adalah berdasarkan kitaran menu yang ditetapkan.

### Masa Pengagihan Dan Hidangan Makanan Tidak Direkod

- Sebanyak 51 daripada 217 kali (23.5%), 69 daripada 207 kali (33.33%) dan 68 daripada 217 kali (31.3%) waktu agihan makanan ke wad tidak dicatat pada Borang Pesanan Diet.
- Pihak Audit juga tidak dapat mengesahkan sama ada waktu pengagihan makanan di Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud dipatuhi sepertimana yang ditetapkan kerana masa agihan makanan tidak dinyatakan.

### Pengurusan Bayaran

#### Pembayaran Dibuat Bagi Item Yang Tidak Dibekalkan

- Tiada bukti menunjukkan item masing-masing berjumlah RM22,373.71 dan RM2,962.50 diterima oleh Hospital Banting dan Hospital Tampin.

#### Amaun Terlebih Bayar

- Jumlah invois yang dikemukakan oleh pembekal berbeza dengan jumlah yang direkod pada penyata bulanan.



- Perbezaan tersebut seterusnya menyebabkan pembekalan bahan mentah, basah dan kering bagi bulan November dan Disember 2018 terlebih bayar sejumlah RM5,878.56.

#### **Pembayaran Melebihi Nilai Item Yang Diterima**

- Nilai item yang dibayar adalah berbeza dengan nilai item yang diterima oleh Unit Dietetik dan Sajian.
- Perbezaan tersebut menyebabkan pembekalan bahan makanan mentah, basah dan kering telah terlebih bayar masing-masing berjumlah RM3,912.72 dan RM117.18.

#### **Kelewatan Bayaran Kepada Pembekal**

- Trend pembayaran masing-masing adalah antara 5-107 hari , 7-101 hari dan 7-118 hari di Hospital Banting, Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud.

#### **Soal Selidik**

- Hasil soal selidik yang dijalankan kepada pesakit/penjaga terhadap penyediaan makanan di Hospital Banting, Hospital Tampin dan Hospital Kota Belud adalah memuaskan.

#### **RUMUSAN**

- Secara keseluruhan, pengurusan perkhidmatan penyediaan makanan secara *in-house* adalah kurang memuaskan. Isu-isu yang dibangkitkan adalah berpunca daripada pemantauan yang kurang efektif daripada pihak pengurusan hospital.

**SYOR AUDIT**

- *Template* dokumen perjanjian Penyediaan Pembekalan Bahan Makanan Mentah, Basah Dan Kering hendaklah diseragamkan bagi semua hospital dan disemak oleh Penasihat Undang-Undang KKM.
- Laporan Prestasi Pembekal perlu disediakan secara berkala sekurang-kurangnya sekali sebulan bagi menilai prestasi pembekal.
- Denda dikenakan terhadap pembekal mengikut kadar yang ditetapkan dalam perjanjian bagi kegagalan mematuhi syarat perjanjian.
- Pemantauan secara efektif hendaklah dibuat terhadap keseluruhan pengurusan perkhidmatan penyediaan makanan di hospital bagi memastikan objektif tercapai.



KAJIAN PRESTASI TERHADAP PENGURUSAN PEROLEHAN BARANGAN IMPORT  
DI HOSPITAL TENGGU AMPUAN AFZAN, KUANTAN PAHANG DAN HOSPITAL RAJA  
PERMAISURI BAINUN, IPOH PERAK

### Jawatankuasa Penilaian Barangan Import (JKPBI)

Ditubuhkan untuk pertimbangan permohonan barangan import di KKM

**4027**

Permohonan barangan import bagi tahun 2018

**3940 (97.8%)**

Permohonan diluluskan

**87 (2.2%)**

Permohonan ditolak

**4859**

Permohonan barangan import sehingga November 2019

**4531 (93.2%)**

Permohonan diluluskan

**328 (6.8%)**

Permohonan ditolak

**2 PTJ**

- Hospital Tengku Ampuan Afzan (HTAA)
- Hospital Raja Permaisuri Bainun (HRPB)

## PENEMUAN AUDIT

### Prestasi Perolehan Barangan Import

- Aktiviti prestasi perolehan barangan import adalah memuaskan dan boleh dipertingkatkan. Perkara ini berdasarkan pematuhan terhadap peraturan dan SOP yang ditetapkan.

### Pengurusan Perolehan Barangan Import

- Pengurusan perolehan barangan import masih belum mencapai tahap kecekapan yang optimum. Beberapa penemuan penting yang perlu diberi perhatian untuk memastikan aktiviti perolehan barangan import dapat dipertingkatkan adalah seperti berikut:
  - Perolehan secara pembelian terus dilakukan setelah tidak mendapat kelulusan secara sebut harga;
  - Surat Setuju Terima (SST) dikeluarkan sebelum permohonan dan kelulusan KKM diterima;





- Tiada bukti yang menunjukkan semakan status pembuat/pengeluar tempatan di portal agensi-agensi berkaitan dilakukan sebelum permohonan kelulusan perolehan dihantar ke KKM;
- Sebanyak lapan (8) dari sepuluh (10) minit mesyuarat JPPBI di HRPB, tidak ditandatangani langsung dan tidak ditandatangani dengan lengkap oleh ahli JPPBI;
- Keahlian ahli mesyuarat JPPBI tidak mengikut SOP yang ditetapkan;
- Jawatankuasa Perolehan Barangan Import Tidak Ditubuhkan;
- Kekeliruan catatan status lulus oleh JKPBI KKM sama ada perolehan tempatan atau import;
- Permohonan berulang untuk status yang tidak mendapat kelulusan kerana terdapat pembuat/pengeluar tempatan; dan
- Perolehan barangan import kurang RM50,000, pembuat/pengeluar tempatan dan Tender *Approve Purchase Product List*/Tender KKM dihantar ke KKM untuk kelulusan.

### RUMUSAN

- Secara keseluruhannya, pengurusan perolehan barangan import adalah memuaskan dan boleh dipertingkatkan dan beberapa perkara perlu diambil tindakan.

### SYOR AUDIT

- HRPB perlu memastikan semakan dengan pihak berkuasa berkenaan dilakukan bagi mengenalpasti pembuat/pengeluar tempatan sebelum permohonan dihantar ke KKM untuk kelulusan.
- HRPB perlu memastikan minit mesyuarat JPPBI ditandatangani dan keahlian JPPBI mengikut garis panduan yang ditetapkan.
- Memastikan Surat Setuju Terima tidak dikeluarkan sebelum permohonan dan kelulusan KKM diterima.
- HRPB perlu memastikan JPPBI ditubuhkan sebelum permohonan dikemukakan kepada KKM untuk kelulusan.
- HTAA dan HRPB perlu memastikan pematuhan kepada pekeliling semasa dan SOP dipatuhi dengan memastikan perolehan secara pembelian terus tidak dilakukan jika tidak mendapat kelulusan perolehan barangan import secara sebut harga.

# BAHAGIAN VI LAPORAN PENGAUDITAN ICT





## KAJIAN AUDIT TERHADAP PENGURUSAN KONTRAK PENYENGGARAAN PERALATAN ICT HOSPITAL INFORMATION SYSTEM (HIS) KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA

### Tahun 2002

HIS dibangunkan

### 3 Kategori

*Total Hospital Information System*

*Intermediate Information System*

*Basic Information System*

### 8 Modul

- 1) *Patient Management System*
- 2) *Billing System*
- 3) *Electronic Medical Record  
(Clinical Documentation)*
- 4) *Order Management and Result*
- 5) *Radiology Information System and Picture  
Archiving Communication System*
- 6) *Laboratory Information System*
- 7) *Pharmacy Information System*
- 8) *Critical Care Information System dan  
Executive Information System*

### Objektif HIS

Membantu prosedur kerja supaya lebih efektif dan efisien, data dan maklumat mengenai pesakit mudah dan senang dicari dengan lebih cepat, keselamatan pesakit (*patient safety*), mengurangkan kesilapan data (*errors*) serta membantu pentadbiran hospital membuat keputusan dan pelan perancangan dengan lebih teratur.

### 3 PTJ

- Hospital Ampang
- Hospital Sultanah Nur Zahirah Kuala Terengganu
- Hospital Abdul Halim Sg Petani Kedah

## PENEMUAN AUDIT

### Prestasi Perbelanjaan Peruntukan Yang Disalurkan

- Secara amnya prestasi perbelanjaan mengurus bagi peruntukan perkhidmatan sokongan operasi HIS telah dibelanjakan sepenuhnya kecuali Hospital Ampang (HAMPG) kerana kontrak bermula pada bulan Disember 2018.



### **Pengesahan Dan Perakuan Perkhidmatan Penyenggaraan Dibuat Sebelum Borang Pesanan Tempatan Dikeluarkan**

- Pengesahan perkhidmatan di HAMPG dan HSNZ telah dilaksanakan terlebih dahulu oleh pegawai yang bertanggungjawab sebelum Borang Pesanan Tempatan dikeluarkan

### **Kelewatan Bayaran Tuntutan Kepada Kontraktor (Prosedur Bayaran Kepada Kontraktor)**

- Tiga (3) daripada 10 baucar bayaran bernilai RM486,822.94 lewat dibayar antara 27 hingga 80 hari.

### **Perbezaan Harga Kontrak Penyenggaraan**

- Terdapat perbezaan harga penyenggaraan bagi seunit perkakasan yang sama. Perkara ini menyebabkan Kerajaan tidak mendapatkan harga yang kompetitif ataupun realistik bagi seunit perkakasan yang sama.

### **Kesilapan Pengiraan *Service Level Agreement* (SLA) Penalti Bagi Peralatan Bukan Kritikal**

- Terdapat kesilapan pengiraan penalti yang menyebabkan penalti terlebih/terkurang potong kepada kontraktor.

### **Borang Penyelenggaran Pembaikan (BPB) Tidak Lengkap**

- 131 daripada 254 BPB di HAMPG tidak dilengkapi dengan tarikh berserta dengan masa selepas selesai pembaikan.

### **Formula Pengiraan SLA Penalti Bagi Pasukan Projek Tidak Diperincikan Di Dalam Kontrak Peraniian**

- Tiada formula asas pengiraan yang ditetapkan di dalam terma kontrak dan pengiraan penolakan gaji dibuat berdasarkan gaji harian kakitangan yang tidak bertugas pada hari tersebut. Selain itu, terma kontrak juga tidak menyatakan dengan jelas berkaitan dengan kelayakan cuti seperti cuti rehat, cuti sakit dan cuti bersalin.



### Tiada Pelekat *Plan Preventive Maintenance (PPM)* Yang Terkini

- Tiada pelekat PPM terkini dilekatkan pada perkakasan ICT di beberapa sampel lokasi di HAMPG, HSNZ dan HSAH. Selain itu, didapati tarikh penyenggaraan yang terkini pada pelekat PPM juga tidak dinyatakan.

### Pelekat PPM Tidak Berkualiti

- Didapati ada pelekat yang rosak, terkoyak, tertanggal dan tidak jelas tarikh PPM yang dinyatakan dalam pelekat di HAMPG dan HSAH.

### Pendaftaran Harta Modal Dalam Daftar Harta Modal (KEW.PA-2)

- Tiga (3) buah *Notebook* telah rosak dan dibuat penggantian di HSAH. Bagaimanapun, peralatan yang diganti tidak didaftarkan dalam KEW.PA-2.

### Aset Tidak Dilabel Dengan Tanda Pengenalan 'Hak Kerajaan Malaysia' Dan Nombor Siri Pendaftaran

- Didapati 124 unit aset di Bahagian *Rehabilitation, Imaging, Admission, IT dan Medical Record* di HAMPG tidak mempunyai label/tanda pengenalan 'Hak Kerajaan Malaysia' dan Nombor Siri Pendaftaran.

### Rekod Penyenggaraan Aset Alih KEW.PA-14 Tidak Disediakan

- Semua penyenggaraan pencegahan dan pembaikan yang dilaksanakan oleh kontraktor bagi peralatan di bawah sistem HIS di HAMPG dan HSAH tidak pernah direkodkan dalam Daftar Penyenggaraan Berjadual (KEW.PA-14) dan Rekod Penyenggaraan Aset Alih (KEW.PA-15).

### Aset Usang Dan Berkarat

- Beberapa komputer di wad-wad di HSNZ masih boleh digunakan walaupun telah berkarat. Keadaan ini disebabkan kedudukan wad tersebut berhampiran dengan pantai yang mengakibatkan peralatan tersebut menjadi mudah karat dan reput.



### Aset Rosak Yang Tidak Digunakan

- Komputer yang dibekalkan tidak digunakan di Bahagian *Rehabilitation*, HSAH. Pihak Audit dimaklumkan bahawa aset tersebut telah rosak dan aduan berkenaan kerosakan tidak dibuat oleh pegawai tersebut. Bagaimanapun, peralatan tersebut telah dibuat PPM dan kos dibayar oleh kontraktor.

### Dokumentasi *Business Continuity Services* (BCS)

- Tiada semakan dibuat pada dokumen BCS kerana semakan hanya dibuat jika perlu sahaja. Kesannya jika semakan tidak dibuat, pihak Hospital tidak dapat bersiap siaga apabila berlaku bencana yang mengganggu operasi hospital kerana pelan BCS perlu diuji keberkesannya dan *reliable* sebelum digunakan.

### Penyimpanan *Backup Tape*

- *Backup tape* di HSNZ dan HSAH disimpan secara berasingan di Jabatan Kesihatan Negeri Terengganu dan Asrama Jururawat kecuali *backup tape* di HAMPG yang disimpan di dalam Bilik *Server*.

### Bilik *Server*

- Lawatan Audit ke Bilik *Server* ketiga-tiga hospital yang dilawati mendapati capaian secara fizikal ke Bilik *Server* iaitu menggunakan kad keselamatan dan kunci fizikal. Bagaimanapun, terdapat barangan terpakai seperti kotak dan barangan untuk dilupuskan telah disimpan di dalam Bilik *Server*. Selain itu, kebersihan Bilik *Server* di HAMPG dan HSAH adalah tidak memuaskan.

### RUMUSAN

- Secara keseluruhannya, Pengurusan Kontrak Penyenggaraan Peralatan ICT bagi Sistem HIS adalah kurang memuaskan kerana kelemahan dari segi penyediaan kontrak, pematuhan terhadap kontrak penyenggaraan, semakan dokumentasi BCS serta kurang pemantauan terhadap kerja-kerja yang dilaksanakan oleh pihak kontraktor.

**SYOR AUDIT**

- Memastikan pengurusan bayaran penyenggaraan khidmat dan sokongan Operasi HIS dibuat selaras dengan peraturan kewangan yang ditetapkan selain memastikan bayaran dibuat selaras dengan kehendak kontrak.
- Bagi mengelakkan perkara yang sama berulang di Hospital lain, Kementerian perlu mengkaji semula kandungan kontrak khususnya berhubung terma yang jelas berkaitan dengan cuti kakitangan.
- Menguatkuasakan undang-undang dan mengambil tindakan terhadap kontraktor yang melanggar syarat perjanjian kontrak dengan membuat pemantauan yang lebih berkesan.
- Menetapkan anggaran harga asas terhadap penyenggaraan perkakasan HIS dan memastikan elemen harga penyenggaraan disemak dengan teliti sebelum memeterai kontrak penyenggaraan HIS pada masa yang akan datang.
- Menyemak kembali perjanjian dengan syarikat konsesi bagi memastikan Kerajaan mendapat *value for money* terhadap kos penyenggaraan.
- Rekod berhubung dengan setiap peralatan perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini bagi memastikan setiap peralatan diguna dan diselenggarakan dengan sewajarnya serta memudahkan kawalan dan rujukan.
- Memastikan peralatan yang telah usang, rosak dan tidak digunakan segera dikeluarkan dari senarai penyenggaraan oleh syarikat konsesi untuk mengelakkan bayaran terus dibuat terhadap peralatan yang tidak digunakan.

# BAHAGIAN VII LAPORAN PENGAUDITAN MENGEJUT







## 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 dan menganalisis rekod, dokumen dan fail serta menyemak secara fizikal terhadap wang tunai, harta awam dan barang berharga yang diterima serta disimpan bagi menentukan sama ada wang kutipan/harta awam telah diakaunkan dengan teratur, dikawal dan disimpan dengan selamat. Selain itu pemeriksaan juga dilakukan terhadap pengurusan stok ubat.
- Pada tahun 2019, Pengauditan Mengejut telah dilaksanakan ke atas 90 pemungut kecil seperti di Klinik Kesihatan, Klinik Pergigian, Klinik Komuniti atau Klinik Desa dengan penumpuan ke atas pengurusan kutipan hasil serta pengurusan borang hasil/Sijil Cuti Sakit.

## PENEMUAN AUDIT

- Pengauditan Mengejut terhadap Pemungut Kecil mempunyai kelemahan berdasarkan 8 aspek pengauditan berikut:
  - Pengurusan Hasil Kutipan;
  - Pengurusan Borang Hasil;
  - Pengeluaran Resit/Kupon/Sijil Sakit;
  - Keselamatan Semasa Kutipan;
  - Pengurusan Stok Ubat;
  - Penurunan Kuasa;
  - Pemeriksaan Mengejut Mengikut Arahan Perbendaharaan (AP) 309; dan
  - Lain-lain



Maklumat terperinci seperti di **Jadual 7.1**.

**Jadual 7.1**  
**Penemuan Audit Dalam Bagi Pengauditan Mengejut**

<b>Bil.</b>	<b>ISU DITEMUI</b>
<b>PENGURUSAN HASIL KUTIPAN</b>	
(a)	Buku Tunai Kecil (Kew. 249) tidak kemas kini/lengkap/diperiksa setiap hari.
(b)	Buku Tunai Kecil (Kew.249) tidak disediakan oleh Pemungut Kecil.
(c)	Perbezaan jumlah wang tunai di tangan dengan borang hasil yang dikeluarkan.
(d)	Pegawai yang sama menerima wang dan merekod pungutan ke dalam buku tunai.
(e)	Kutipan lewat diserahkan kepada Pemungut Utama.
(f)	Resit Rasmi tidak direkod dalam Buku Tunai (Kew.249) pada hari yang sama.
(g)	Tiada bukti semakan oleh pegawai penyelia ke atas Buku Tunai (Kew. 249) dan Penyata Pemungut.
<b>PENGURUSAN BORANG HASIL</b>	
(a)	Borang hasil yang dikeluarkan daripada stok tidak dibuat semakan mingguan.
(b)	Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak diselenggara dengan kemas kini atau lengkap.
(c)	Resit/kupon tidak diperakui di belakang helaian pertama salinan pejabat atau tidak mengikut format yang ditetapkan.
(d)	Stok resit/kupon/Sijil Sakit tidak direkodkan atau dikeluarkan mengikut nombor siri secara berturutan.
(e)	Stok resit/kupon/Sijil Sakit tidak disimpan di dalam peti besi atau kabinet berpaling.
<b>PENGELUARAN RESIT/KUPON</b>	
(a)	Resit yang dibatalkan tidak ditandatangani pegawai yang diberi kuasa.
(b)	Resit/kupon yang dipinda tidak dibatalkan.
<b>KESELAMATAN SEMASA KUTIPAN</b>	
(a)	Notis pemberitahuan kepada orang awam untuk mendapatkan resit tidak dipaparkan.
(b)	Kaunter kutipan hasil tidak mempunyai ciri-ciri keselamatan yang mencukupi.
(d)	Kombinasi kod berasingan tidak digunakan untuk membuka pintu besi.
(e)	Surat pelantikan pemegang anak kunci dan kombinasi kod tidak dikeluarkan.
(f)	Kutipan wang hasil harian disimpan di dalam almari besi berkunci mangga dengan sahaja tanpa berpaling.
(g)	Kedua-dua anak kunci dan nombor kod kombinasi peti besi dipegang oleh seorang pegawai sahaja.
(h)	Peti tunai tidak dikunci semasa urusan harian di kaunter dijalankan.
<b>PENGURUSAN STOK UBAT</b>	
(a)	Baki fizikal ubat berbeza dengan baki pada rekod.
(b)	Stok ubat tidak disimpan dalam keadaan yang selamat dan sesuai.
(c)	Daftar stok ubat tidak diselenggara.



Bil.	ISU DITEMUI
<b>PENURUNAN KUASA</b>	
(a)	Surat kuasa secara bertulis tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menjalankan tugas kewangan seperti menulis resit, menandatangani resit/resit batal, menerima wang, menyemak/merekod pungutan dalam buku tunai dan pegawai yang memegang kunci kabinet besi berpalang/nombor kombinasi peti besi.
<b>PEMERIKSAAN MENGEJUT [AP 309]</b>	
(a)	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan sekurang-kurangnya enam bulan sekali.
(b)	Pemeriksaan Mengejut (AP 309) tidak meliputi semua item-item yang ditetapkan.
(c)	Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak diselenggara/lengkap.
<b>LAIN-LAIN</b>	
(a)	Alat pemadam api di dalam ambulans telah tamat tempoh dan tiada pelekat pendaftaran aset/Jabatan Bomba dan Penyelamat.
(b)	Pemeriksaan Dalaman (AP 308) tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakilnya.

### RUMUSAN

- Hasil daripada Pengauditan Mengejut yang dilaksanakan pada tahun 2019, Cawangan Audit Dalam mendapati pematuhan terhadap peraturan dan prosedur dari segi pengurusan borang dan kutipan hasil serta keselamatan semasa kutipan perlu dipertingkatkan.

### SYOR AUDIT

- Memastikan perkara yang dibangkitkan, diambil tindakan pembetulan (*corrective*) serta pencegahan (*preventive*) dengan segera dan menyeluruh.
- Mempertingkatkan penyeliaan terhadap kerja yang dilakukan oleh pegawai di bawah seliaan.
- Memberi latihan secara berterusan kepada pegawai yang terlibat secara langsung dalam urusan kewangan berkaitan.
- Sentiasa memberi penekanan terhadap kepentingan integriti bagi tugas yang diamanahkan.
- Melaksanakan pusingan tugas terutamanya tugas yang mempunyai risiko tinggi.



**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.

**PENEMUAN AUDIT**

- Berdasarkan penemuan Audit di kalangan PTJ yang telah dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan antara tahun 2015 hingga 2018, sebanyak 13 PTJ telah dipilih untuk pengauditan susulan pada tahun 2019. Semakan Audit terhadap 8 aspek pengurusan kewangan di 13 PTJ yang dipilih mendapati kelemahan yang dibangkitkan telah diambil tindakan, bagaimanapun masih terdapat beberapa teguran audit yang masih berulang. Butirannya seperti di **Jadual 8.1**.

**Jadual 8.1**  
**Senarai Isu Yang Masih Berulang**

Bil.	Isu
1.	Pegawai yang masih belum menyediakan myPortfolio dengan lengkap dan kemas kini.
2.	Pemeriksaan Dalaman (AP308) tidak menyeluruh/dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakil yang dilantik.
3.	Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) tidak bermesyuarat mengikut ketetapan tempoh/membincangkan semua agenda yang ditetapkan.
4.	Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak dikemas kini.
5.	Stok borang hasil/kupon tidak disemak setiap minggu.
6.	Borang hasil dikeluarkan tidak mengikut susunan nombor.
7.	Laporan Resit Dibatalkan tidak lengkap.
8.	Resit Rasmi dibatalkan oleh pegawai yang tidak diberi kuasa.
9.	Penalti ke atas kegagalan melaksanakan rondaan dan <i>clocking</i> tidak dikenakan.
10.	Laporan GPIS tidak disemak/tidak dikemukakan untuk dibentangkan dalam mesyuarat JPKA.
11.	Pelaksanaan <i>integrity pact</i> tidak dibuat secara menyeluruh.
12.	Kontrak tidak dimeterai dalam tempoh 4 bulan.
13.	Kadar fi perkhidmatan sistem e-Perolehan yang dikenakan tidak mengikut peraturan.



Bil.	Isu
14.	Perolehan bekalan/ perkhidmatan lewat dibekalkan.
15.	Bil pukal tiada dalam simpanan Pejabat.
16.	Laporan Bayaran Pukal BP21 dengan bil asal tidak disemak secara menyeluruh.
17.	Bilangan pendeposit di Buku Akaun Amanah berbeza dengan senarai bilangan pendeposit yang menginap di asrama.
18.	Rekod bayaran pendeposit di Buku Akaun Amanah berbeza dengan bilangan pelatih keluar asrama.
19.	Aset Bernilai Rendah (ABR) belum didaftarkan.
20.	Maklumat pengesahan penerimaan tidak dicatat dengan lengkap pada dokumen punca maklumat.
21.	Kerosakan aset tidak dilaporkan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset.
22.	Pegawai Penerima/Pegawai Stor tidak dilantik.
23.	Sistem Pengurusan Stor (SPS) masih belum diguna pakai sepenuhnya.
24.	Buku Log Kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap/ tiada maklumat penyelenggaraan.
25.	Notis kesalahan lalu lintas/saman tidak direkod ke dalam Buku Log/saman tidak diberi peringatan bertulis oleh Ketua Jabatan.
26.	Penyata minyak bulanan tidak disahkan oleh pemandu.
27.	Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak diselenggara/lengkap dan tiada bukti diperiksa oleh Ketua Jabatan.
28.	Buku Rekod Pergerakan Dan Penggunaan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (KSBTTR) tidak disediakan/tidak mengikut format yang ditetapkan/tidak diisi dengan lengkap.
29.	Penyata Penggunaan KSBTTR tidak diterima atau dimuat turun.

### RUMUSAN

- Berdasarkan pengauditan susulan yang dilaksanakan, pihak Audit mendapati tahap pengurusan kewangan perlu dipertingkatkan terutama terhadap isu-isu yang dibangkitkan.

### SYOR AUDIT

- Mengenal pasti punca utama berlakunya ketidakpatuhan yang dibangkitkan.
- Mempertingkatkan seliaan terhadap kelemahan yang dikenal pasti dalam proses kerja.
- Memastikan pegawai mematuhi garis panduan dan proses kerja yang telah ditetapkan.

# BAHAGIAN IX LAPORAN PROGRAM ANAK ANGKAT





### Objektif Program Anak Angkat

- Memberi khidmat nasihat pengurusan kewangan secara berterusan dalam tahun semasa.
- Lawatan ulangan akan dijalankan sekiranya masih ada isu yang dibangkitkan belum selesai atau diambil tindakan.

### 2 PTJ

- Pejabat Kesihatan Bahagian Limbang, Sarawak
- Pejabat Kesihatan Daerah Langkawi, Kedah

#### Pejabat Kesihatan Bahagian Limbang, Sarawak

- Hasil pengauditan mendapati tahap pengurusan kewangan PTJ adalah baik.
- Sebanyak 29 isu telah dibangkitkan dan PTJ telah mengambil tindakan pembedahan ke atas semua isu tersebut.

#### Pejabat Kesihatan Daerah Langkawi, Kedah

- PTJ telah mengambil langkah-langkah pembedahan ke atas 31 isu yang dibangkitkan.
- Jumlah teguran signifikan telah berkurangan dan bakinya sedang dalam tindakan pembedahan dan akan dipantau oleh CAD.

#### RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

- Secara keseluruhannya, tahap pencapaian prestasi pengurusan kewangan bagi kedua-dua PTJ yang dipilih mengikuti Program Anak Angkat CAD pada tahun 2019 telah bertambah baik dan program ini akan diteruskan sekiranya wujud keperluan.





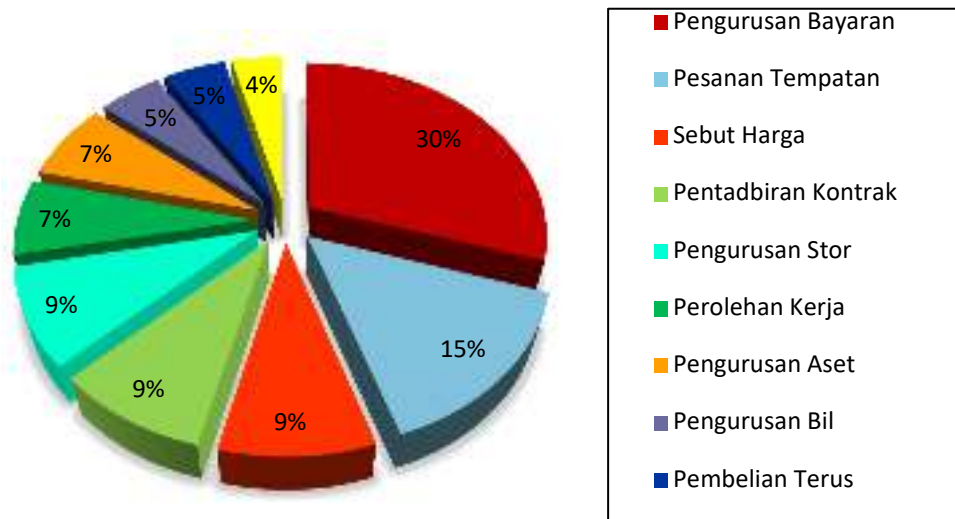
## PENEMUAN AUDIT

- Analisis terhadap penemuan Audit bagi Pengauditan Arahan Pembayaran pada tahun 2019 mendapati sebanyak 86 isu telah dibangkitkan melibatkan 39 PTJ.
- Tiga (3) elemen kawalan utama yang mencatatkan bilangan isu yang paling banyak ditemui adalah Pengurusan Bayaran iaitu 18 isu (21%), Pesanan Kerajaan dan Perolehan Kerja iaitu masing-masing 12 isu (14%).
- Ringkasan peratusan penemuan Audit bagi pengauditan Arahan Pembayaran di 39 PTJ seperti di **Jadual 10.1** dan **Carta 10.1**.

**Jadual 10.1**  
**Penemuan Audit Terhadap Pengauditan Arahan Pembayaran**

Elemen	Penemuan Audit	
	Bilangan Isu Dibangkitkan	(%)
Penurunan Kuasa / Had Capaian	4	5
Pengurusan Bayaran	18	21
Pesanan Kerajaan	12	14
Pengurusan Bil	5	6
Pembelian Terus	4	5
Sebut Harga	11	12
Perolehan Kerja	12	14
Pentadbiran Kontrak	8	9
Pengurusan Aset	6	7
Pengurusan Stor	6	7
<b>Jumlah</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

Carta 10.1  
Analisis Penemuan Pengauditan Arahkan Pembayaran



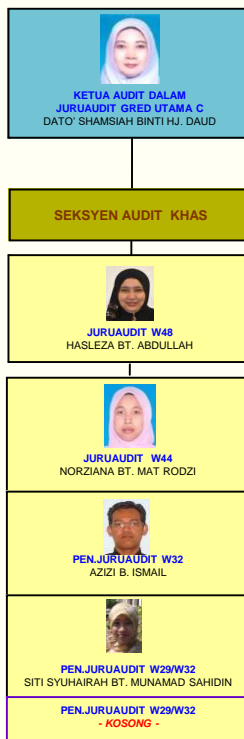
### RUMUSAN

- Hasil daripada pemerhatian Audit, pengurusan Arahkan Pembayaran di PTJ masih perlu ditambah baik memandangkan terdapat beberapa isu yang masih berulang.

### SYOR AUDIT

- Pemantauan dan penyeliaan oleh Ketua Jabatan serta pegawai penyelia dilakukan dengan lebih kerap agar dapat meningkatkan kesedaran pematuhan kepada peraturan/pekeliling yang sedang berkuat kuasa.
- 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.
- Integriti pegawai hendaklah sentiasa diingatkan dan ditekankan agar perolehan Kerajaan dilakukan dengan penuh tanggungjawab serta berprinsipkan *value for money*.
- Pembetulan serta penambahbaikan yang menyeluruh hendaklah diambil terhadap penemuan Audit bagi mengelakkan isu yang sama berulang.

# BAHAGIAN XI LAPORAN PENGAUDITAN KHAS DAN SIASATAN





## PENDAHULUAN

- Pengauditan khas
- Siasatan berdasarkan arahan atau atas aduan yang diterima

## PENGAUDITAN KHAS

- 3 Pengauditan Khas :
  - Tadbir Urus Dan Pentadbiran Kewangan Di Pejabat Majlis Perubatan Malaysia.
  - Pengurusan Bekalan Ubat Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia.
  - Perkhidmatan *Flying Doctor Service (FDS) For Orang Asli In The Remote Area In Peninsular Malaysia* Di Pejabat Kesihatan Daerah Kinta.
- Laporan yang berkaitan telah dikemukakan kepada Ketua Setiausaha Kementerian serta pihak-pihak yang berkenaan.

## SIASATAN

- Tatacara Perolehan Toner Pencetak Di PKD Marang, Terengganu.
- Permohonan Sewa Pejabat Oleh Lembaga Promosi Kesihatan Malaysia (MySihat).
- Cadangan Agihan Peruntukan Tambahan Bagi Bekalan Perubatan (*Consumable Items*) Di Jabatan Kardiologi Hospital Serdang.



**PENDAHULUAN**

- Aktiviti verifikasi baki awal aset dan liabiliti KKM.
- Selaras dengan pelaksanaan Perakaunan Akruan Kerajaan Persekutuan, CAD telah membantu Kementerian untuk mengesahkan data aset dan liabiliti.

**Pengesahan Baki Perakaunan Akruan – Aset Alih / Aset Tak Alih / Aset Dalam Pembinaan/ Akaun Belum Terima:**

- Pada tahun 2019, CAD telah melaksanakan pengesahan terhadap Baki Awal Aset dan Liabiliti KKM bagi data *cut off* 31 Disember 2018 dan 30 Jun 2019. Butiran terperinci data baki awal aset dan liabiliti adalah seperti berikut:

**DATA BAKI AWAL ASET DAN LIABILITI  
BAGI CUT OFF 31 DISEMBER 2018 DAN CUT OFF 30 JUN 2019**

BIL.	PERKARA	CUT OFF 31 DISEMBER 2018 (RM)	CUT OFF 30 JUN 2019 (RM)
1.	Akaun Belum Terima	51,767,792	-
2.	Aset Tak Alih	-	1,622,628,830
3.	Aset Alih (Tambahan)	-	390,062,302

Sumber : Bahagian Akaun Kementerian Kesihatan Malaysia

**Penemuan Audit ABT**

- Berdasarkan kepada penemuan Audit yang dijalankan secara persampelan terhadap ABT bagi 31 Disember 2017 (dikemas kini pada 31 Disember 2018) yang dikemukakan adalah masih tidak tepat dan tidak memberi kedudukan status sebenar. Ini adalah kerana:
  - Pihak Audit tidak dapat mengesahkan amaun ABT bagi dua (2) PTJ iaitu PKD Seremban dan PKD KLIA kerana dokumen sokongan tidak dikemukakan semasa pengauditan dijalankan.
  - Semakan silang *template* ABT bagi Emolumen Terlebih Dibayar yang disediakan oleh Bahagian Akaun dengan data yang diselenggara oleh enam (6) PTJ mendapati tiga (3) daripadanya mempunyai amaun yang berbeza berjumlah RM406,083.09.
  - Semakan silang *template* ABT yang disediakan oleh BA dengan data yang diselenggara oleh enam (6) PTJ mendapati lima (5) daripadanya mempunyai amaun yang berbeza berjumlah RM342,522.07.



### Penemuan Audit Aset Tak Alih

- Berdasarkan kepada penemuan Audit yang dijalankan secara persampelan terhadap Baki Aset Tak Alih bagi 30 Jun 2019 yang dikemukakan adalah tidak menunjukkan gambaran yang benar dan saksama kerana pihak Audit tidak dapat mengesahkan:
  - Nilai sebidang tanah dengan keluasan 1.12 hektar di Klinik Kesihatan Senaling dan Klinik Desa Talang tidak dinyatakan.
  - Kos perolehan/projek bagi 5 klinik di Daerah Kuala Pilah yang dipilih sebagai sampel kerana ketiadaan dokumen yang lengkap.

### Penemuan Audit Aset Alih

- Berdasarkan kepada penemuan Audit yang dijalankan secara persampelan terhadap baki Aset Alih berjumlah RM6,694,460.25 serta dokumen sokongan berkaitan yang disemak di dua (2) PTJ iaitu Hospital Putrajaya dan Pejabat Kesihatan Pergigian Kuala Pilah bagi 30 Jun 2019, didapati ianya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama.

### RUMUSAN

- Secara keseluruhannya Pengesahan Baki Perakuanan Akruan adalah kurang memuaskan.

### SYOR AUDIT

- JKN hendaklah menyimpan satu salinan hak milik setiap hartanah yang dimiliki oleh KKM di dalam negeri masing-masing. Pengurus premis pula perlu memastikan satu salinan hak milik disimpan di pejabat. JKN perlu menyelaraskan proses penilaian harta oleh JPPH.
- Setiap PTJ hendaklah menyimpan data ABT masing-masing dengan tepat dan kemas kini. Data berkenaan perlu diselaraskan dengan baki dalam rekod Bahagian Akaun.
- Kutipan semula emolumen terlebih dibayar hendaklah dilaksanakan dengan segera. Perbezaan baki antara rekod PTJ dan Bahagian Akaun perlu diselaraskan.
- Kesilapan pembayaran emolumen boleh diminimalkan dengan pengawasan dan pemantauan oleh pegawai atasan penyedia dokumen.
- Bahagian Akaun perlu menyelaras laporan ABT dengan setiap PTJ dan mengambil tindakan untuk mengenal pasti perbezaan berkenaan. Latihan bersesuaian perlu diberi kepada pegawai bertanggungjawab di PTJ untuk memastikan templat ABT disediakan dengan tepat.





### 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 KKM 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 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 2019, isu-isu yang berkaitan KKM telah dilaporkan dalam LKAN Tahun 2018 Siri 1 dan Siri 2 yang telah dibentangkan di Parlimen masing-masing pada 15 Ogos 2019 dan 3 Disember 2019. **Jadual 13.1** hingga **13.4** menunjukkan kedudukan terkini isu-isu LKAN Tahun 2017 Siri 1 dan Siri 2 serta LKAN Tahun 2018 Siri 1 dan Siri 2 setakat 31 Disember 2019 yang dipaparkan dalam *AG's Dashboard*:

**Jadual 13.1**  
**Status Isu LKAN Tahun 2017 Siri 1**  
**Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard**

Bil.	Tajuk Kajian	Jumlah Isu Yang Dipapar	Status Laporan Setakat 31.12.2019		Peratus Pencapaian
			Selesai	Dalam Tindakan	
1.	Projek Pembinaan Hospital Alor Gajah, Melaka	9	7	2	78%
<b>Jumlah</b>		<b>9</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>78%</b>

**Jadual 13.2**  
**Status Isu LKAN Tahun 2017 Siri 2**  
**Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard**

Bil.	Tajuk Kajian	Jumlah Isu Yang Dipapar	Status Laporan Setakat 31.12.2019		Peratus Pencapaian
			Selesai	Dalam Tindakan	
1.	Pengurusan Skim Perkhidmatan Pesakit Bayar Penuh	9	6	3	67%
<b>Jumlah</b>		<b>9</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>67%</b>



**Jadual 13.3**  
**Status Isu LKAN Tahun 2018 Siri 1**  
**Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard**

Bil.	Tajuk Kajian	Jumlah Isu Yang Dipapar	Status Laporan Setakat 31.12.2019		Peratus Pencapaian
			Selesai	Dalam Tindakan	
1.	Pengurusan Aktiviti Kecemasan Di Hospital	4	1	3	25%
<b>Jumlah</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>25%</b>

**Jadual 13.4**  
**Status Isu LKAN Tahun 2018 Siri 2**  
**Yang Dipaparkan Dalam AG's Dashboard**

Bil.	Tajuk Kajian	Jumlah Isu Yang Dipapar	Status Laporan Setakat 31.12.2019		Peratus Pencapaian
			Selesai	Dalam Tindakan	
1.	<i>Clinical Research Malaysia</i>	11	5	6	83%
<b>Jumlah</b>		<b>11</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>83%</b>





**PENGANJURAN KURSUS CAWANGAN AUDIT DALAM**

- Dua (2) kursus yang dianjurkan dan dihadiri oleh pegawai-pegawai Cawangan Audit Dalam Ibu Pejabat serta negeri adalah seperti di **Jadual 14.1** dan **Gambar 14.1** dan **Gambar 14.2**:

**Jadual 14.1**  
**Kursus Cawangan Audit Dalam Bagi Tahun 2019**

Bil.	Kursus	Tarikh	Jumlah Kehadiran
1.	Kursus Pengenalan Sistem ePerolehan Baharu	12 – 14 Mac 2019	62
2.	Kursus Asas Pengauditan Prestasi Berasaskan <i>International Standards Of Supreme Audit Institutions</i> (ISSAI)	25 – 27 Ogos 2019	57

**Gambar 14.1**  
**Kursus Pengenalan Sistem ePerolehan Baharu**






**Gambar 14.2**

Kursus Asas Pengauditan Prestasi Berasaskan *International Standards Of Supreme Audit Institutions* (ISSAI)





# BAHAGIAN XV MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT



**PENUBUHAN DAN KEAHLIAN**

- Keahlian Jawatankuasa Audit terdiri daripada 39 ahli iaitu 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 berkaitan.

**TARIKH MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT**

- Pada tahun 2019, Jawatankuasa Audit telah bersidang sebanyak 4 kali seperti di **Jadual 13.1**.

**Jadual 13.1**  
**Mesyuarat Jawatankuasa Audit Tahun 2019**

Bil.	Mesyuarat	Suku Tahun	Tarikh
1.	Bil. 1 Tahun 2019	Januari - Mac	14 Februari 2019
2.	Bil. 2 Tahun 2019	April - Jun	16 April 2019
3.	Bil. 3 Tahun 2019	Julai - September	23 Julai 2019
4.	Bil. 4 Tahun 2019	Oktober - Disember	22 Oktober 2019

**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT**

- Status isu-isu yang dibentangkan pada tahun 2019 dalam mesyuarat-mesyuarat JKA setakat 31 Disember 2019 adalah seperti berikut:





**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2019  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2019**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
1/2019	14.02.2019	1.	Isu Material Pengurusan Kewangan	3	0	0	3
		2.	Pengauditan Terhadap Pengurusan <i>Medical Equipment Enhancement Tenure</i>	12	0	0	12
		3.	Pengauditan Terhadap Pengurusan <i>Healthcare Waste Management Services</i> Di Hospital, Kementerian Kesihatan Malaysia	8	0	0	8
		4.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Kompaun Di Pejabat Kesihatan Daerah	4	0	0	4
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>



**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2019  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2019**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
2/2019	16.04.2019	1.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Aktiviti Perubatan Tradisional Dan Komplementari	5	0	0	5
		2.	Pengauditan Terhadap Pelaksanaan Memorandum Perjanjian (MoA) Bagi Program Kejururawatan Antara Institusi Pengajian Tinggi Awam (IPTA)/Institusi Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) Dan KKM	9	0	1	8
		3.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Peralatan Perubatan Di Hospital Rehabilitasi Cheras Kuala Lumpur Dan Hospital Tuanku Ja'afar Seremban Negeri Sembilan	8	0	1	7
		4.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Program Pergigian Pencegahan Klinikal Di Bawah Program Kesihatan Pergigian Masyarakat	7	0	0	7
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>29</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>27</b>



**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2019  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2019**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
3/2019	23.07.2019	1.	Isu Material Pengurusan Kewangan	3	0	1	2
		2.	Pengurusan Perkhidmatan Penyediaan Makanan Secara <i>In-House</i> Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia	16	0	4	12
		3.	Pengurusan <i>Biomedical Engineering Maintenance Services</i> (BEMS)	7	0	3	4
		4.	Pengurusan Bekalan Ubat Di Hospital Kementerian Kesihatan Malaysia	5	0	2	3
		5.	Pengurusan Projek Naik Taraf, Ubah Suai Dan Pembaikan Kementerian Kesihatan Malaysia	6	0	1	5
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>37</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>26</b>



**STATUS ISU-ISU AUDIT YANG DIBENTANGKAN DALAM MESYUARAT JAWATANKUASA AUDIT TAHUN 2019  
KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA  
KEDUDUKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2019**

JKA		BIL.	TAJUK PENGAUDITAN	JUMLAH ISU	STATUS ISU YANG DIBENTANGKAN (BILANGAN)		
BIL.	TARIKH				TIADA TINDAKAN	DALAM TINDAKAN	SELESAI
4/2019	22.10.2019	1.	Pengauditan Terhadap Penggunaan Ambulans Di Kementerian Kesihatan Malaysia	16	0	4	12
		2.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Kontrak Penyenggaraan Peralatan ICT <i>Hospital Information System</i> (HIS), Kementerian Kesihatan Malaysia	9	0	0	9
		3.	Pengauditan Terhadap Aktiviti Transfusi Darah Di Kementerian Kesihatan Malaysia	10	0	5	5
		4.	Pengauditan Terhadap Pengurusan Aktiviti Perlesenan Di Program Keselamatan Dan Kualiti Makanan Kementerian Kesihatan Malaysia	6	0	0	6
<b>Jumlah Keseluruhan</b>				<b>41</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>32</b>

**RUMUSAN**

- 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.

# BAHAGIAN XVI SUMBANGAN





- Cawangan Audit Dalam melalui aktiviti pengauditan dan pembentangan isu-isu di Mesyuarat Jawatankuasa Audit Kementerian seperti berikut:
  - Kutipan balik perbelanjaan yang telah terlebih dibayar;
  - Kutipan ke atas denda/penalti; dan
  - Akaun belum terima
  
- Butiran lanjut seperti **Jadual 16.1** di bawah:



**JADUAL 16.1**  
**SUMBANGAN CAWANGAN AUDIT DALAM KEPADA KEMENTERIAN/JABATAN BAGI TAHUN 2019**

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 (RM)
1.	12.02.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Pergigian Daerah Baling	Menuntut lebih bayaran Insentif Pakar (BIP)		7,500.00					
			Menuntut bayaran balik daripada pembekal.		20.00					
2.	25.02.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Daerah Jasin	Menuntut bayaran balik hasil sewaan kuarters ke dalam akaun Kerajaan.							2,850.00
			Menuntut lebih bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar.		32.46					
			Menuntut lebih bayaran Insurans Tanggungan Awam Dan Insurans Kerja.		1,290.00					
3.	06.03.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Sungai Siput	Menuntut bayaran balik bekalan bahan masak dan buah-buahan yang terlebih dibayar.		13.00					
			Menuntut bayaran balik perkhidmatan kawalan keselamatan tanpa senjata yang terlebih dibayar.		175.20					





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 (RM)
4.	15.03.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Gombak	Menuntut bayaran tuntutan tol yang dibayar tidak selari dengan kenyataan tuntutan.	28.80						
5.	26.03.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Melaka	Menuntut lebih bayaran fi perkhidmatan terlebih bayar.		502.91					
			Menuntut lebih bayaran tuntutan perjalanan kakitangan awam.		68.00					
6.	26.03.2019	Pengauditan Baucar Bayaran Di Hospital Tambunan	Mengutip balik terlebih bayar tuntutan elaun pertukaran/keluar stesen.		5,391.59					
			Menuntut terlebih bayar Perkhidmatan Kawalan Keselamatan.				5,492.24			
7.	26.03.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Mersing	Menuntut semula lebih bayaran caj GST daripada pembekal bagi perolehan bekalan kain.		14.94					
8.	26.03.2019	Pengurusan Kewangan Di	Menuntut semula bayaran GST yang		405.00					



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 (RM)
		Hospital Mersing	dikenakan semasa tempoh GST 0%.							
9.	26.03.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Mersing	Menuntut semula lebih bayaran Elaun Kerja Lebih Masa.		10.62					
10.	26.03.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Mersing	Menuntut semula lebih bayaran tuntutan Elaun Perjalanan.		17.50					
11.	01.04.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Sultan Abdul Halim, Sungai Petani	Menuntut bayaran balik gaji/emolumen.		9,158.30					
			Menuntut bayaran balik fi perkhidmatan 0.4% (CDC) terlebih bayar kepada syarikat.		689.98					
			Mengenakan penalti atas bekalan yang tidak dapat dihantar dan tiada gantian pada hari penyerahan.			809.36				
			Menuntut bayaran balik rebat 3% bacaan meter mesin fotostat yang tidak diberi oleh syarikat.		873.11					
			Kutipan bayaran lebih penggunaan bahan api		294.75					



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 (RM)
			Pegawai Perubatan Gred Khas C (JUSA). Laporan perubahan terlebih dibayar.		40.00					
12.	05.04.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Daerah Dungun	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas perkhidmatan kawalan keselamatan yang tidak dilaksanakan.			36,489.60				
13.	10.04.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Pasir Puteh	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kain pakaian seragam.			858.12				
14.	10.04.2019	Arahan Pembayaran Di Institut Perubatan Respiratori, Hospital Kuala Lumpur	Menuntut bayaran balik fi perkhidmatan terlebih bayar.		12.76					
15.	15.04.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Daerah Hulu Perak	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam.			1,132.61				



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
16.	24.04.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Enche' Besar Hajjah Khalsom, Kluang	Mengenakan penalti di atas kelewatan pembekalan bekalan.			19,813.82				
17.	24.04.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Enche' Besar Hajjah Khalsom, Kluang	Menuntut semula lebih bayaran Elaun Kerja Lebih Masa.		120.48					
18.	24.04.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Enche' Besar Hajjah Khalsom, Kluang	Menuntut semula lebih bayaran tuntutan Elaun Perjalanan.		74.00					
19.	09.05.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Jeli	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kain pakaian seragam.			4,713.44				
			Menuntut bayaran balik terlebih bayar atas pembelian bekalan.							480.00
20.	15.05.2019	Baucar Bayaran Di	Menuntut bayaran elaun KRPSWP dan EKLWBB		680.00					



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 (RM)
		Hospital Sungai Buloh	yang dituntut oleh pegawai pada waktu bertugas yang sama. Menuntut bayaran balik bagi bil TM Net dan Astro Pegawai JUSA yang tidak sewajarnya dibayar. Menuntut bayaran balik elaun kerja lebih masa terlebih bayar. Menuntut bayaran denda yang tidak dikenakan atas bekalan bahan makanan yang tidak dihantar mengikut tempoh yang ditetapkan.		45.30	299.50				5,121.14
21.	15.05.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Sultan Ismail	Menuntut semula lebihan bayaran bagi bekalan ubat yang tidak mengikut harga tawaran dalam sebut harga.		18.00					
22.	23.05.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan	Menuntut pemotongan bayaran keselamatan ke atas pengawal yang tidak hadir bertugas.							78.00



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Daerah Sepang	Menuntut bayaran balik bil telefon bimbit (caj yang tidak dibenarkan) terlebih bayar.		271.33					
			Menuntut bayaran balik TnG (pukal) terlebih bayar.		3,200.00					
			Menuntut bayaran deposit menduduki kuarters Kerajaan.				3,850.00			
			Menuntut bayaran notis saman kenderaan jabatan yang belum dijelaskan.							5,910.00
23.	24.05.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Manjung	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan bahan pergigian.			127.50				
24.	24.05.2019	Arahan Pembayaran Di Jabatan Patologi, Hospital Kuala Lumpur	Menuntut bayaran tuntutan elaun perjalanan dalam negeri terlebih bayar.		64.72					
25.	27.05.2019	Pengurusan Kewangan Di	Menuntut bayaran balik gaji / emolumen bagi				38,962.21			



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Pejabat Kesihatan Daerah Langkawi	pegawai yang telah bertukar keluar belum dijelaskan.							
26.	29.05.2019	Program Anak Angkat Di Pejabat Kesihatan Limbang	Menuntut denda yang tidak dikenakan kelewatan menyiapkan kerja dalam tempoh yang ditetapkan.			18,378.21				
27.	13.06.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Pergigian Seberang Perai Tengah	Menuntut kesilapan pengiraan denda yang dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam.			26.56				
28.	19.06.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Farmasi), Jabatan Kesihatan Negeri Johor	Menuntut semula bayaran kos pembelian tiket kapal terbang yang tidak dibenarkan.		618.13					
29.	19.06.2019	Baucar Bayaran	Menuntut semula bayaran tiket kapal terbang bagi kejadian		162.67					



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Di Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Farmasi), Jabatan Kesihatan Negeri Johor	'no-show passengers' tanpa kelulusan Ketua Jabatan.							
30.	19.06.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Farmasi), Jabatan Kesihatan Negeri Johor	Menuntut semula lebih bayaran Elaun Pembelian Kasut.		43.05					
31.	19.06.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan (Farmasi), Jabatan Kesihatan Negeri Johor	Menuntut semula bayaran GST yang dikenakan semasa tempoh GST 0%.		360.69					





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 (RM)
32.	01.07.2019	Susulan Di Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Petaling	Mendapatkan kelulusan Kementerian Kewangan bagi pembelian 20 rim kertas A4 putih 80gsm di luar Kontrak Pusat. Harga yang dibayar adalah RM14.90 per rim. Manakala Harga Kontrak Pusat adalah RM10.75.	83.00						
			Menuntut bayaran notis saman kenderaan jabatan yang belum dijelaskan.							3,000.00
			Menuntut bayaran balik TnG (pukal) terlebih bayar.		1,200.00					
33.	01.07.2019	Pengauditan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Kawasan Kota Kinabalu	Ketua PTJ hendaklah memastikan kontraktor membersihkan tapak dan membuang sampah dan sisa kerja setelah kerja penyelenggaraan disiapkan.	800.00						
34.	03.07.2019	Kajian Prestasi Terhadap Pengurusan Perkhidmatan Penyediaan Makanan	Menuntut denda/ penalti yang tidak dikenakan kepada pembekal.			2,660.54				
			Menuntut bayaran bekalan terlebih bayar.		5,297.06					



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Secara <i>In-House</i> Di Hospital								
35.	09.07.2019	Pengauditan Susulan Di Hospital Tuanku Jaafar, Seremban	Membuat kutipan semula terhadap lebih bayaran yang telah dibuat kepada pihak syarikat kawalan keselamatan.		9,420.28					
36.	09.07.2019	Pengurusan Kewangan Di ILKKM (Kejururawatan) Kubang Kerian Kota Bharu	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kain pakaian seragam.			444.50				
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kontrak pusat berpanel.			4,615.42				
37.	17.07.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Timbalan Pengarah Kesihatan Negeri	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan bahan percetakan.			2,819.35				



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 (RM)
		(Pergigian), Perak								
38.	23.07.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Kota Samarahan	Menuntut denda yang tidak dikenakan terhadap kelewatan membekalkan barang.			1,340.59				
39.	23.07.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Pergiigan Daerah Johor Bahru	Menuntut semula lebih bayaran Elaun Pembelian Kasut.		18.00					
40.	23.07.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Pergiigan Daerah Johor Bahru	Menuntut semula bayaran GST yang dikenakan semasa tempoh GST 0%.		1,423.76					
41.	22.08.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat	Menuntut bayaran denda terhadap kerja naik taraf.			86.97				



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Kesihatan Daerah Kangar.	Menuntut bayaran balik rebat 2% dan 3% bacaan meter mesin fotostat yang tidak diberi oleh syarikat.		258.88					
			Menuntut bayaran balik fi perkhidmatan 0.4% (CDC) terlebih bayar kepada pelbagai syarikat.		1,012.87					
42.	22.08.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Daerah Kuala Krai	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kain pakaian seragam.			187.43				
43.	22.08.2019	Pengurusan Kewangan Di Institut Pengurusan Kesihatan, Setia Alam	Menuntut bayaran kepada penceramah terlebih dibayar.		2,450.00					
44.	28.08.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Daerah Klang	Menuntut bayaran tuntutan elaun perjalanan pegawai terlebih bayar.		361.05					



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 (RM)
45.	30.08.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Batu Gajah	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan hadir bertugas bagi perkhidmatan kawalan keselamatan.			155.54				
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan melaksanakan rondaan dan <i>clocking</i> bagi perkhidmatan kawalan keselamatan.			27,177.08				
46.	10.09.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Pergigian Daerah Kuala Langat	Menuntut bayaran balik emolumen pegawai terlebih bayar.		228.97					
			Menuntut bayaran caj sewaan bulanan mesin penyalin terlebih bayar.		478.00					
47.	10.09.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Serian	Menuntut bayaran balik tuntutan elaun pertukaran ke luar stesen terlebih dibayar.		446.60					



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
48.	12.09.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Kota Tinggi	Mengenakan tolakan ke atas bayaran perkhidmatan Kawalan Keselamatan.			4,826.40				
			Menuntut semula bayaran Kerja Luar Waktu Bekerja Biasa (EKLWBB).		55.00					
			Menuntut semula lebih bayaran tuntutan Elaun Perjalanan.		32.00					
			Menuntut semula lebih bayaran Elaun Kerja Lebih Masa.		183.40					
			Menuntut semula lebih bayaran balik bil telefon bagi caj yang tidak dibenarkan.		80.68					
49.	13.09.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Langkawi	Tuntutan terhadap Bayaran Insentif Khas bagi Perkhidmatan Pembedahan Elektif Pada Hari Sabtu (BIPEHS) terlebih dibayar.		4,000.00					



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 (RM)
			Tuntutan terhadap bekalan Bahan Mentah, Basah Dan Kering, (Bahagian I – IV) Terlebih Dibayar		1,822.16					
			Menuntut penalti terhadap kelewatan penghantaran ayam, bahan mentah, basah dan kering.			38,440.52				
			Menuntut bayaran terhadap Bon Pelaksanaan Terkurang Dikenakan Kepada Pembekal.							10,665.37
			Menuntut bayaran balik fi perkhidmatan 0.4% (CDC) Terlebih Bayaran Kepada Syarikat.		30,784.21					
50.	20.09.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Tangkak	Menuntut lebih bayaran bekalan ayam bersih super.		309.75					
			Menuntut lebih bayaran bekalan bahan basah dan kering.		1,031.14					
51.	20.09.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan			2,588.91				



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Kesihatan Daerah Tanah Merah	menyempurnakan penghantaran kain pakaian seragam.							
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kontrak pusat berpanel.			198.39				
52.	18.10.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Tanjung Karang	Menuntut semula bayaran elaun KRPSWP dan EKLWBB yang dituntut oleh pegawai pada waktu bertugas yang sama.		400.00					
53.	23.10.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Lahad Datu	Menuntut bayaran balik bayaran subsidi yuran pengasuhan TASKA Tahun 2018.				3,840.00			
54.	24.10.2019	Pengurusan Kewangan Di PKPD Muar	Membuat siasatan ke atas kehilangan 150 buah borang hasil dan mengenalpasti punca kehilangan.							37,500.00
55.	24.10.2019	Pejabat Kesihatan Daerah Bachok	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan			152.57				





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 (RM)
			penghantaran kain pakaian seragam.							
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan menyempurnakan penghantaran kontrak pusat berpanel.			1,565.93				
56.	30.10.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Daerah Kerian	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kegagalan melaksanakan rondaan dan <i>clocking</i> bagi perkhidmatan kawalan keselamatan.			1,314.60				
			Menuntut bayaran elaun tugas memandu kenderaan terlebih dibayar.		55.00					
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan pakaian seragam.			455.64				
57.	31.10.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Kuala Nerang	Penerimaan bagi bekalan yang berlainan daripada item yang dipesan.	463.70						



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
			Menuntut perkhidmatan terlebih dibayar dan denda yang tidak dikenakan.		522.33	52.23				
			Rebat 3% caj sesalanan mesin fotostat tidak diberikan.		150.29					
			Menuntut denda/penalti tidak dikenakan atas kegagalan melaksanakan <i>clocking</i> .			15,174.16				
			Bon pelaksanaan terkurang dikenakan kepada pembekal.							5,270.21
			Fi perkhidmatan eperolehan 0.4% tidak atau lebih dikenakan		1,023.44					
			Harga Meja Mesyuarat Jenis Lipat (Folding Table) Tidak Munasabah Bagi Dua (2) Unit .		6,000.00					
			Sewaan Ruang Kafetaria Melebihi Tempoh Kontrak.							1,190.00
			Sewaan Ruang Pejabat Melebihi Tempoh Kontrak.							44,578.63



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 (RM)
58.	05.11.2019	Baucar Bayaran Di Hospital Sungai Bakap	Menuntut bayaran balik elaun kerja lebih masa terlebih bayar.		61.17					
59.	11.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Teluk Intan	Menuntut denda bagi <i>Point</i> yang tidak di <i>Clocking</i> .			75.52				
			Menuntut denda bagi pengawal keselamatan tidak hadir dan lewat masuk bertugas.			3,847.60				
			Menuntut denda bagi kemudahan dan kelengkapan tidak disediakan.			6,963.27				
60.	11.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Pejabat Kesihatan Daerah Kota Tinggi	Menuntut semula bayaran lebihan bayaran penyenggaraan barang-barang MEET yang tersilap penjenisan.		1,737.76					
			Menuntut semula bayaran tuntutan Elaun Perjalanan.		28.70					



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
			Menuntut penalti terhadap kelewatan menyelesaikan kerosakan barang melebihi tempoh yang ditetapkan (Kontrak MEET).			13,210.00				
61.	12.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Gerik	Menuntut denda bagi <i>Point</i> yang tidak di <i>Clocking</i> .			10,495.10				
			Menuntut denda bagi pengawal keselamatan tidak hadir dan lewat masuk bertugas.			1,066.73				
			Menuntut denda bagi kemudahan dan kelengkapan tidak disediakan.			1,735.23				
			Menuntut bayaran balik fi perkhidmatan terlebih bayar.		1,034.79					
62.	25.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Taiping	Menuntut bayaran caj rawatan yang tidak dikutip di Unit Hemodialisis.							20.00
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas			454.86				



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 (RM)
			kelewatan membekalkan pakaian seragam.							
			Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan reagen.			43.70				
			Menuntut bayaran balik pembelian bahan api yang tidak direkodkan.							3,781.96
			Menuntut bayaran balik bahan api kenderaan rasmi jawatan yang terlebih guna.							522.55
63.	25.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital Mukah	Menuntut bayaran sewa yang lewat dibayar.				3,751.50			
64.	25.11.2019	Pengurusan Kewangan Terhadap Perolehan Ubat Di PDK Sandakan	Menuntut denda yang tidak dikenakan atas kelewatan membekalkan ubat.			601.02				
65.	28.11.2019	Pengurusan Kewangan Di Hospital	Menuntut bayaran balik penggunaan bahan api yang terlebih bayar.		7,516.49					



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
		Tuan Ampuan Najihah, Kuala Pilah	Menuntut bayaran balik penggunaan bahan api yang terlebih bayar.		1,866.49					
66.	29.11.2019	Pengurusan Kewangan Di ILKMM Sultan Azlan Shah	Menuntut bayaran sewaan yang masih tertunggak.				61,854.84			
			Menuntut semula bayaran GST yang dikenakan semasa tempoh GST 0%.		597.00					
67.	09.12.2019	Pengurusan Kewangan Di Institut Kesihatan KKM Sg Buloh	Menuntut sewa tapak mesin basuh layan diri.							540.00
			Bayaran Balik Biasiswa Terlebih Bayar belum dikutip dan tidak dimasukkan ke dalam Penyata Akaun Belum Terima.				155,163.17			
			Menuntut bayaran deposit menduduki kuarters Kerajaan.				600.00			
			Ketua Jabatan disaran untuk menyemak status saman kenderaan Jabatan sekurang-kurangnya sekali setahun untuk							



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 (RM)
			memastikan rekod saman yang tidak diterima notis samannya.							
68.	09.12.2019	Kajian Prestasi Terhadap Perkhidmatan Ambulans Udara (MEDEVAC)	Penalti dikenakan terhadap kegagalan syarikat menyediakan peralatan dan penerbangan mengikut Perjanjian.			793,500.00				
69.	26.12.2019	Baucar Bayaran Di Pejabat Kesihatan Daerah Baling	Menuntut penalti terhadap kelewatan Penghantaran Susu Formula Khas Untuk Kanak-kanak Kurang Zat Makanan (KZM).			522.67				
			Pengambilan Sebanyak 1,895 Tin Susu Kanak-kanak KZM Oleh Tujuh (7) Pemandu Kenderaan Yang Tidak Diberi Kuasa.						53,060.00	
			Menuntut denda/penalti terhadap kegagalan melaksanakan <i>Clocking</i> .			8,088.08				
			Pelarasan Harga SST 6% Bagi Kawalan Keselamatan Di KK	3,584.42						



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 Dalam/Tadbir Urus/Prosedur Kerja	Khidmat Nasihat	Lain-lain (RM)
			Kuala Ketil Mendapat Kelulusan Pegawai Pengawal.							
			Menuntut denda/penalti atas kegagalan melaksanakan rondaan dan <i>clocking</i> .			2,829.60				
			Menuntut fi perkhidmatan ePerolehan 0.4% daripada jumlah bayaran kepada syarikat.		541.84					
			Menuntut emolumen terlebih bayar.		1,840.25					
70.	26.12.2019	Program Anak Angkat Di Pejabat Kesihatan Daerah Langkawi	Menuntut emolumen terlebih bayar.		33,477.82					
71.	31.12.2019	Kajian Prestasi Terhadap Pengurusan Peralatan Perubatan	Mengenakan penalti terhadap kelewatan membekalkan peralatan.			2,887.50				
<b>JUMLAH</b>				<b>4,959.92</b>	<b>149,915.67</b>	<b>1,033,226.37</b>	<b>273,513.96</b>			<b>200,857.86</b>