



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI

Universiti Putra Malaysia
Berilmu Berbakti | *With Knowledge We Serve*



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI

UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
AGRICULTURE • INNOVATION • LIFE

PEMERHATIAN

AUDIT PENGURUSAN PEROLEHAN

Zainora Abdul Talib
Ketua Audit Dalam
28 Januari 2020



Prinsip perolehan

(1)

**Akauntabiliti
Awam**

(2)

**Diuruskan
Secara Telus**

(3)

**Nilai Faedah
Yang Terbaik**

(4)

**Saingan
Terbuka**

(5)

**Adil dan
Saksama**

Kategori Perolehan	PYB	Jenis Perolehan	Amaun (rm)
Perolehan Runcit	PTJ	Bekalan (bukan aset)/ Perkhidmatan	≤500
Perolehan Terus	PTJ	Bekalan/ Perkhidmatan/ Kerja	≤RM20,000
SebutHarga B	PTJ	Bekalan/ Perkhidmatan	>20,000 – 50,000
SebutHarga A	Pusat	Bekalan/ Perkhidmatan	>50,000 – 500,000
	Pusat	Kerja	>20,000 – 500,000
Tender	Pusat	Bekalan/ Perkhidmatan/ Kerja	500,000
Rundingan Terus	Pusat	Bekalan/ Perkhidmatan/ Kerja	≥ 20,000 Perlu mendapat kelulusan MOF
Kontrak Pusat	PTJ/ Pusat	Bekalan yang ditetapkan seperti kertas A4	



Kategori Perolehan

Bekalan

- barangan/peralatan yang dibekalkan bagi menjalankan sesuatu program, aktiviti atau projek Kerajaan seperti makanan, pakaian, kenderaan dan kelengkapan pejabat.

Kerja

- Melibatkan kerja-kerja pembinaan/ pembaikan yang merangkumi kerja-kerja sivil, mekanikal dan elektrik.

Perkhidmatan

- khidmat tenaga manusia atau kepakaran untuk melaksanakan dan menyiapkan sesuatu projek.
 - Perkhidmatan perunding
 - Perkhidmatan bukan perunding seperti pengendalian kursus dan latihan, penyenggaraan dan pembaikan, pencucian dan pembersihan, penyewaan dan pengurusan bangunan, pengiklanan, pengangkutan dan sebagainya.



Tanggungjawab

- Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk memastikan semua urusan perolehan yang dilaksanakan mengikut peraturan kewangan dan prinsip serta dasar perolehan yang ditetapkan. Sebarang pelanggaran terhadap peraturan yang ditetapkan hendaklah diambil tindakan sewajarnya seperti yang ditetapkan.



IMPLIKASI



**KETIDAK
PATUHAN**

- Gangguan ke atas aktiviti
- Denda/ hukuman
- Kerugian kepada Organisasi



Rujukan Tindakan Yang Boleh Dikenakan

- Seseorang boleh dikenakan surcaj (mengikut Akta ,
jadual 14)
 - (b) Pembayaran wang Yang Tidak Sepatutnya (Tidak Diluluskan Dengan Sewajarnya)
 - (c) Secara langsung atau tidak langsung, bagi apa-apa kekurangan
 - (d) Tidak atau telah gagal untuk membuat apa-apa pembayaran



AP 59: BAYARAN SUCI HATI

- tatacara pembayaran bagi perolehan sesuatu bekalan, perkhidmatan atau kerja yang dipesan, dibekalkan atau dilaksanakan dengan suci hati tetapi telah menyalahi peraturan kewangan yang berkuat kuasa.
- Pembayaran tersebut akan dicaj sebagai pendahuluan diri (PYB) sehingga Jawatankuasa Siasatan mengenalpasti punca berlakunya perolehan yang telah menyalahi peraturan kewangan yang berkuatkuasa serta mengesyorkan tindakan surcaj dan/atau tatatertib ke atas PYB.



Perbelanjaan darurat

- Darurat boleh ditakrifkan sebagai kejadian yang bersifat kecemasan dan/atau luar biasa yang memerlukan tindakan serta merta supaya tidak menjejaskan kepentingan awam, penyampaian perkhidmatan Kerajaan, mengekang berlakunya kerosakan berterusan dan menyekat penularan wabak dan seumpamanya.
 - AP 55 – perbelanjaan dalam keadaan darurat dan tiada peruntukan
 - AP 173 - perbelanjaan dalam sesuatu keadaan darurat di mana terdapat peruntukan yang telah diluluskan tetapi peraturan perolehan tidak dapat dipatuhi.



Konsep perolehan

- Pesanan belian hendaklah dikeluarkan sebelum perolehan dilaksanakan
- Bayaran hanya boleh dibuat sekiranya perakuan bekalan/ perkhidmatan/ kerja telah dilaksanakan dengan sempurna



Pemerhatian

- Berdasarkan perolehan yang dibuat pada tahun 2016 hingga 2019 ke atas Analisa keseluruhan perolehan dan juga semakan ke atas beberapa sampel
 - 150 baucar bayaran
 - 20 perolehan sebutharga/tender
 - 20 kontrak perolehan



Isu Perolehan

- Kertas A4 hendaklah dibuat perolehan melalui kontrak Pusat
 - Perolehan minima sebanyak 50 rim
 - Harga RM10.75 (atau RM9.80 jika kadar pertukaran tidak melebihi RM3.9/USD)
 - 18 transaksi perolehan telah dibuat tidak melalui kontrak pusat

BIL	TARIKH BAUCER	NOMBOR BAUCER	NAMA PEMBEKAL	PTJ	KUANTITI (RIM) (A)	HARGA/ RIM RM)	BEZA HARGA (RM10.75) (B)	JUMLAH PERBEZAAN RM (A X B)
1	26/4/2018	152676	Koperasi Universiti	1	50	12.30	1.55	77.50
2	18/9/2018	173619	Sfi Niaga Enterprise	2	50	16.50	5.75	287.50
3	19/9/2018	173667	E Marlynn Enterprise	3	60	15.20	4.45	267.00
4	20/9/2018	174258	Mega Jati Ventures	3	100	15.98	5.23	523.00
5	25/5/2018	156580	Megah Indah Resource	4	50	14.50	3.75	187.50
6	23/5/2018	155825	Wawasan Asas Gemilan	5	100	14.00	3.25	325.00
7	4/7/2018	161237	Pdm Resource	6	500	13.00	2.25	1,125.00
8	22/2/2019	201037	Penjilid Buku,Alatul	6	50	27.42	16.67	833.50
9	25/7/2018	165488	Evergreen Engineerin	7	50	19.00	8.25	412.50
10	25/7/2018	164972	H&H Stationery Sdn B	8	50	13.00	2.25	112.50
11	6/9/2018	171858	Ria-Two Sdn. Bhd.	9	200	13.50	2.75	550.00
12	10/8/2018	168159	Perniagaan Shah Ain	10	150	15.00	4.25	637.50
13	18/9/2018	173616	Achievers Office Sup	11	50	14.00	3.25	162.50
14	28/8/2018	170976	Hrh Resources (M) Sd	12	250	11.40	0.65	162.50
15	22/10/2018	179866	Achievers Office Sup	13	50	14.50	3.75	187.50
16	21/5/2018	155036	Azn Cemerlang Tradin	14	200	15.00	4.25	850.00
17	23/11/2018	185717	Wawasan Asas Gemilan	14	100	13.60	2.85	285.00
18	28/11/2018	186840	Wawasan Asas Gemilang	15	200	14.00	3.25	650.00
Jumlah Perbezaan Harga (RM)								7,636.00



- Kajian Pasaran tidak dibuat
- Tidak cukup 3 sebutharga dan tiada justifikasi
- Sebutharga yang dikemukakan adalah daripada 3 syarikat yang berbeza tetapi kuantiti dan kerja yang dilakukan adalah berbeza
- Sebutharga yang diterima daripada wakil syarikat yang sama

Sebut harga yang meragukan?

BIL	NAMA PEMBEKAL	HARGA DITAWARKAN	NAMA WAKIL SYARIKAT-SEMAKAN DI DALAM SISTEM SAGA
Sebut Harga 1	Alpha Quest Resources Sdn Bhd	RM19,970	Mohammad Khirul Affendi
Sebut Harga 2	Momentum Synergy Solution	RM21,388	Mohammad Khirul Affendi
Sebut Harga 3	Ninety Eight Ventures Sdn Bhd	RM21,800	Azrul Abdullah

BIL	NAMA PEMBEKAL	HARGA DITAWARKAN	NOMBOR TELEFON BIMBIT
Sebut Harga 1	Rizq Supplier	RM19,500	019 2029251
Sebut Harga 2	Top Green Enterprise	RM21,000	019 2029251
Sebut Harga 3	FNH Enterprise	RM23,800	019 2972548



- 14 perolehan tiada tarikh terimaan
- Pecah kecil perolehan
 - Perkhidmatan analisis RM31,906 – 4 pesanan belian (dalam tempoh yang sama) – syarikat sama
 - Pembaikan kamera RM24,000 – 2 PO- syarikat sama
 - Pemasangan backdrop dan lettering RM38,350.00 – 2 pesanan belian – nama syarikat berbeza tetapi nombor telefon sama
 - Perolehan peralatan rumah nursery – RM38,650 – 2 pesanan belian – syarikat berbeza tetapi wakil yang sama



- 8 bayaran diluluskan tanpa dokumen sokongan yang lengkap
 - Perbelanjaan yang dikatakan berasaskan MoA tetapi selepas semakan mendapati tiada MoA ditandatangani
 - Tiada kelulusan pihak yang berkuasa, seperti JKKK untuk kerja pembangunan, Jawatankuasa perubahan dan sebagainya

- Pembayaran dibuat menggunakan salinan invois dan tiada borang SOK/KEW/DF022/BYR (TUNTUTAN BAYARAN DARI PEMBEKAL ATAS SALINAN PESANAN BELIAN UPM/ INVOIS)
- Perolehan dibuat sebelum pesanan belian dikeluarkan

Bil	Maklumat Baucer	Maklumat PO	Maklumat Invois	Maklumat DO	Pembekal	Jumlah Rm	Keterangan
1	Tarikh 16-11-18	Tarikh PO 16/10/2018	Tarikh Invois 07/08/2018	Tarikh DO 07/11/8	Chuma Nursery Services	18,000.00	Membekal Mesin Rumput
	No Baucer 186974	No PO 000372/	No Invois 01220	No DO 01220			



- Perolehan lewat diterima
 - 5 perolehan lewat diterima daripada tarikh 30 hari atau tarikh yang dipersetujui

- Tarikh invois syarikat sebelum perakuan Jawatankuasa ICT dan kelulusan Jawatankuasa Sebutharga

Maklumat Baucer	
Tarikh Baucer	7/3/2017
Bayaran	
Syarikat	Delta IT Solutions Sdn Bhd
Jumlah	RM49,800
Tarikh Invois	22/2/2017 (invois baharu. Invois asal adalah bertarikh 1/10/2016)
No Invois	1401
Kelulusan JK ICT	7/10/2016
Kelulusan JKSH B	3/2/2017

Maklumat Baucer	
Tarikh Baucer Bayaran	22/12/2017
Syarikat	KLG System
Jumlah	RM51,017.80
Tarikh / No Invois	6/10/2017 / IV0364
Tarikh / No PO	19/9/2017 / 003420
Kelulusan JKK ICT	20/10/2016
Kelulusan JKSH B	15/9/2017

Perolehan LCD: Kelulusan Jawatankuasa Sebut Harga B telah dibuat sebelum kelulusan JKK ICT. Kelulusan JKSH B telah dibuat pada 15 September 2017 manakala kelulusan JKK ICT adalah pada 20 Oktober 2017



- Pengurangan kadar bayaran untuk perkara yang tidak dipatuhi dalam terma kontrak
 - Penggunaan nota kredit dan pemantauan penolakan
 - Kenderaan sewaan yang dibekalkan adalah bukan kenderaan syarikat tetapi didaftarkan di bawah pemilik individu
 - Insurans adalah di atas nama pemilik kenderaan



- Spesifikasi yang disediakan dalam perolehan tidak mematuhi peraturan / undang-undang menyebabkan UPM kerugian membayar ubahsuai yang tidak boleh digunakan
 - Pemasangan beacon light, stiker hotline



- Bon pelaksanaan lewat dikemukakan
 - Tempoh kelewatan antara 18 hingga 92 hari
 - Tempoh sah laku Bon tidak meliputi sehingga 12 bulan selepas Tarikh tamat kontrak

NO RUJ.	JENIS PEROLEHAN	JUMLAH KONTRAK (RM)	TEMPOH KONTRAK/ HANTARAN	TARIKH BON	NILAI BON (RM)	TEMPOH BON
T06/2017 (12224)	Sistem Pengawasan Keselamatan Kamera (Cctv) Selama 3 Tahun	717,408	15/10/17 - 14/10/20	17-Oct-17	5,978.40	15/10/17 - 14/10/20
SH117/2017 (6369107)	Perkakasan Dan Perisian Scanning Electron Microscope - Energy Dispersive X-Ray (Sem-Edx) Secara Sewaan Untuk Tempoh 30 Bulan.	445,200	23/3/2018- 22/9/2020	30-Mar-18	4,452.00	22/9/20
Rujukan Perolehan T01 /2017	Membekal Reagent Biokimia, Reagent Hematology, Reagent HBA1C dan Reagent lain-lain berserta Mesin Biokimia, Mesin Hematology dan Mesin HBA1C	296736.40	25/4/17 - 24/4/19			Kontrak dilanjutkan hingga 23 April 2020. Walau bagaimanapun tempoh sah laku bon Syarikat Geliga Sistem Sdn Bhd setakat 24 April 2019 dan tiada lanjutan.



- Bon dilepaskan sebelum obligasi selesai
 - Bon dilepaskan pada 4 Julai 2018
sedangkan latihan hanya dijalankan pada
29 November 2019
- Kontrak perjanjian lewat ditandatangani
 - 8 kontrak lewat antara 14 hingga 76 hari
 - 1 kontrak Tarikh SST pada 22 November 2018,
sehingga Disember 2019 masih belum
ditandatangani



Pengurusan kontrak perolehan

- 20 kontrak perolehan yang dilihat
 - 16 kontrak ada ketidakaturan

	Bilangan
Tidak mengikut Syarat Perolehan	3
Kuantiti tidak sama	7
Tidak mengikut tempoh	5
Kawalan kontrak tidak dipatuhi	7
Pembayaran dibuat sebelum penerimaan sempurna	4
Denda dan penalti tidak dikenakan mengikut kontrak	5

Bil	Tajuk Perolehan	(1) Tidak mengikut syarat perolehan	(2) Kuantiti tidak sama	(3) Penghantaran tidak mengikut tempoh	(4) Kawalan kontrak	(5) Pembayaran	(6) Kenaan Denda dan Penalti
1	Membekal Dan Menghantar Enam Puluh (60) Ekor Lembu Pedaging Jantan Muda Kacukan Tempatan	/			/		
2	Membekal, Membangun, Memasang, Mengujilari Dan Menugasmula Sistem Maklumat Alumni (Alumni Information System-AIS)			/			/
3	Membekal Dan Menghantar Ketaman Papan Gergaji Kasar (Wood Shaving) (5 Tan/Lori)			/	/		/
4	Pembekalan Baja Sebatian (Compounds)						
5	Pembekalan Makanan Kuda		/	/			/
6	Perkhidmatan Sewaan Alat Perhubungan Walkie Talkie Untuk Kegunaan Bahagian Keselamatan		/			/	
7	Perkhidmatan Membekal Sebelas (11) Orang Pekerja Untuk Penyelenggaraan Kawasan		/				/
8	Perkhidmatan Penyewaan Lima Belas (15) Unit Komputer Riba Bagi Tempoh Empat (4) Tahun			/		/	
9	Memunggah, Mengangkut Peralatan/Perabot/Kertas Yang Dilupuskan Ke Tapak Pelupusan				/		
10	Perkhidmatan Seliaan Jurutera Penyelia Elektrik Untuk Pepasangan Sistem Elektrik	/					
11	Perkhidmatan Tenaga Buruh Bagi Penyelenggaraan Kawasan Padang		/		/		
12	Penyewaan Kenderaan					/	
13	Penyelenggaraan Landskap		/		/		
14	Penyelenggaraan Kawasan Luar Dan Lanskap			/		/	/
15	Penyelenggaraan Infrastruktur Dan Sistem Aplikasi		/		/		
16	Perkhidmatan Memungut Sampah Dari Kontena/Tong Sampah Bagi Kawasan UPM	/	/		/		



- Penimbangan Dibuat Semasa Haiwan Diterima , Tetapi Timbangan Tidak Dibuat Kerana Penimbang Rosak
- Penggunaan duit jualan ditolak terus untuk kos pengangkutan dan perkhidmatan
- Projek Tidak Disiapkan Dalam Tempoh Dan Tidak Dikenakan Denda
- Penghantaran bekalan tidak mengikut jadual



- Pembayaran dibuat ke atas bekalan yang belum disempurnakan
 - Lebihan bayaran RM15,300.00
- Dokumen penghantaran pembekal tidak lengkap
 - Tiada keterangan penghantaran, nama syarikat dan pengesahan penerimaan
- Penghantaran pertama bekalan dihantar sebelum Tarikh SST
- Terma penghantaran tidak jelas
- Denda tidak dikenakan atas kelewatan penghantaran
- Kadar Denda Yang Dikenakan Tidak Mengikut Kontrak



- Kuantiti walkie talkie yang diterima adalah 57 sedangkan dalam kontrak 60
 - Lebihan bayaran RM4680
- Pembayaran sewaan pertama dibuat pada bulan yang belum diterima dan PTJ membuat penolakan denda



- Rekod pengesahan perkhidmatan yang telah dibuat untuk pengangkutan barang lupus tidak disediakan. Pembayaran dibuat berdasarkan invois yang diterima
- Kerja penyelenggaraan tidak dapat dibuat oleh kontraktor kerana bilik/tempat tersebut dikunci (4 bulan) dan disedari semasa pemeriksaan audit
 - Pihak kontraktor telah menyatakan dalam laporan bulanan tetapi tiada tindakan diambil

- Isu yang dibangkitkan dalam laporan kontraktor tidak diambil tindakan
 - Pemadam api telah tamat tempoh sah laku
 - Ada tumpahan minyak di dalam bilik janakuasa
 - Lampu penunjuk “ Heater On” telah rosak
 - Panel kawalan untuk sistem pencegah kebakaran tidak berfungsi kerana tiada bekalan kuasa
 - Meter kuasa digital bagi litar TX Feeder pada papan suis rosak dan perlu diganti



- Pemantauan ke atas penyelenggaraan kawasan
 - Perakam waktu disediakan tidak boleh diakses pada hari cuti
 - Jadual kekerapan pemantauan tidak diisi dengan lengkap dan tidak mengikut kontrak
 - Bukti pelaksanaan penyelenggaraan tidak disertakan untuk tujuan pembayaran

Bil	Jenis Kerja	Kekerapan (Kontrak)	Kekerapan Jadual	Pelaksanaan Sebenar
1.	Merumpai dan membersih keliling pokok serta kawasan pagar Fakulti.	1 bulan 2 kali	2 bulan 1 kali	2 bulan 1 kali
2.	Membuang sampah hasil kerja.	1 bulan 2 kali	2 bulan 1 kali	2 bulan 1 kali



- Pembayaran dibuat ke atas invois yang mempunyai nombor invois yang sama menyebabkan terdapat pembayaran dibuat dua kali untuk bulan yang sama
- Kos penyelenggaraan adalah berdasarkan bilangan unit termasuk 2 unit load balancer tetapi semakan mendapatihanya ada satu unit load balancer dan ianya telah disedari semasa penyelenggan terdahulu tetapi tidak dibuat pembetulan dan pelarasan.



- Kenderaan lori compactor – tidak mempunyai label UPM
- Leach bin yang sepatutnya ada adalah 118 unit tetapi semakan hanya mendapati 114 unit.
 - Tiada label syarikat
- Tong sampah yang disediakan
 - 45 unit dikenalpasti berbanding dengan 60 unit di dalam kontrak
 - Tiada label syarikat



PRESTASI PEMBEKAL

	TAHUN	PENILAIAN	100%	KURANG DARI 80%	PURATA
BEKALAN	2018	774	20	56	85
PERKHIDMATAN	2018	951	126	152	85
BEKALAN	2019	735	48	31	85%
PERKHIDMATAN	2019	726	91	67	84%

- Contoh

PUNCA KETIDAKPATUHAN

- Tiada Pemantauan Ketua Jabatan
- Tidak mahu patuh/ tidak tahu mengenai prosedur kewangan berkaitan perolehan yang berkuatkuasa
- Terlepas pandang/ tak pandang langsung
- Tidak peka terhadap perubahan sekeliling dari semasa ke semasa



- Tiada perancangan tahunan
- Keperluan mendesak dan mengelakkan daripada mengikut kaedah perolehan yang sepatutnya kerana mengambil masa yang Panjang
- Tiada atau peruntukan kewangan tidak mencukupi
 - Contohnya peolehan dibuat secara bulanan berdasarkan peruntukan yang ada kerana sekiranya perolehan dibuat secara sebutharga untuk tempoh setahu, peruntukan sedia ada tidak mencukupi



- Kecuaian pegawai
- Pertukaran pegawai/ kadar pusingan pegawai yang tinggi
- Pegawai tidak bertukar dan menganggap amalan yang dibuat adalah betul dan dijadikan tempat rujukan oleh pekerja yang lain

SIKAP

SUPERVISION

- PENYELIAAN YANG RAPI KEPADA KERJA YANG DISERAHKAN KEPADA PEGAWAI BAWAHAN

INTEREST

- SETIAP PENJAWAT AWAM PERLU MELAKSANAKAN TUGAS MEREKA DENGAN PENUH MINAT , DEDIKASI DAN TIDAK ADA SIKAP SAMBIL LEWA

KNOWLEDGE

- MEMPUNYAI PENGETAHUAN YANG CUKUP DALAM BIDANG TUGAS

ATTITUDE

- MELAKSANAKAN TUGAS DENGAN PENUH TANGGUNGJAWAB, JUJUR DAN AMANAH

PROCEDURE

- PROSEDUR KERJA YANG LENGKAP DAN JELAS DIFAHAMI, DIWUJUDKAN SERTA DIPATUHI



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI

Universiti Putra Malaysia
Berilmu Berbakti | *With Knowledge We Serve*

**KNOW THE
RULES!**



Terima kasih