



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI

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

PERSEDIAAN KE AUDIT PEROLEHAN DAN PENGURUSAN ASET OLEH JABATAN AUDIT NEGARA

19 Disember 2014

Disediakan oleh Bahagian Audit Dalam, UPM



PERKARA YANG PERLU DI AMBIL PERHATIAN

- Dokumen Perolehan
 - Perjanjian
 - Pesanan Belian
 - Kelulusan
 - Mesyuarat Jawatankuasa Sebutharga/ Lembaga Perolehan
 - Kementerian Kewangan – rundingan terus
- Bekalan/ perkhidmatan/ kerja yang diperolehi
- Dokumen Pembayaran



Jenis Perolehan

- Perolehan terus/ e- perolehan
- Sebut harga
- Tender
- Rundingan terus

Risiko yang boleh berlaku

- Perolehan terus
 - Perolehan tidak melalui proses yang telah ditetapkan
 - Berlaku pecah kecil perolehan bagi mengelakkan perolehan secara tender atau sebut harga.
 - Perolehan dibuat sebelum pesanan belian dikeluarkan
 - Kajian pasaran tidak dibuat
 - Bekalan/kerja tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan



- Sebut harga
 - Perolehan tidak diluluskan oleh pihak berkuasa yang dilantik.
 - Sebut harga tidak melalui proses yang telah ditetapkan
 - Bekalan/perkhidmatan dan kerja yang diterima tidak mengikut kontrak /spesifikasi yang ditetapkan.

- Tender

- Tender tidak mengikut proses yang telah ditetapkan
- Tender tidak diluluskan oleh pihak berkuasa yang dilantik
- Tawaran tender tidak dibuat dalam tempoh yang ditetapkan
- Sub-kontrak tidak disediakan
- Bon pelaksanaan tidak disediakan
- Bekalan/perkhidmatan dan kerja yang diterima tidak mengikut kontrak /spesifikasi yang ditetapkan.



- Rundingan terus
 - Pembelian tidak melalui proses yang telah ditetapkan
 - Rundingan terus yang tidak mendapat kelulusan Kementerian Kewangan
 - Tiada dokumen kontrak disediakan
 - Bekalan/perkhidmatan yang diterima tidak mengikut kontrak /spesifikasi yang ditetapkan.



Isu : Perancangan

- Pecah kecil perolehan
 - Perolehan satu barang atau perkhidmatan yang sama dalam tahun yang sama



- Perolehan tanpa kelulusan
 - Barang/perkhidmatan/kerja dilaksanakan sebelum kelulusan diperolehi
 - Kecuaian pegawai dalam memastikan peraturan dan prosedur universiti dipatuhi
 - Peruntukan tidak mencukupi



Isu: Penerimaan

- Perolehan tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan
 - Tidak mengikut kualiti dan tidak sesuai
 - Ketidaktelitian pegawai dalam merancang program, aktiviti atau projek dan menetapkan skop serta spesifikasi
- Bekalan yang diterima adalah mengikut spesifikasi tetapi tidak boleh digunakan – tidak sesuai



- Pemeriksaan dilakukan oleh pegawai yang tiada kemahiran dan tidak mempunyai kepakaran dalam menentukan ketepatan barang yang diterima
- Buktiran serta syarat-syarat yang dinyatakan di dalam kontrak tidak dipatuhi
- Pengesahan terimaan dan perakuan pembayaran telah di buat walaupun kecacatan telah dikenalpasti
- Penerimaan tidak mengikut peraturan yang ditetapkan



Isu: Pembayaran

- Pembayaran yang tidak betul
 - Tidak mengikut spesifikasi
 - Kuantiti yang diterima tidak cukup
 - Latihan belum dilaksanakan
 - Barang belum boleh digunakan
- Pembayaran lewat dan menjangkaui tahun kewangan semasa
- Penerimaan lewat
 - Tidak dikenakan penalti



Isu Aset/inventori

- Aset tidak dilabelkan – aset ID dan barcode
- Daftar aset tidak kemaskini
 - Lokasi
 - Pengguna
- Tidak digunakan
- Penggunaan tidak optimum



Isu: Stok

- Tidak direkodkan dalam sistem stor/kad petak
- Pergerakan perlahan
- Tidak digunakan



Isu: lain-lain

- Perolehan yang tidak dibenarkan
 - Ketidakpatuhan kepada undang-undang alam sekitar
- Harga tidak menasabah
 - Tidak membuat kajian pasaran
- pembaziran



Audit Kendiri

- PTJ menyemak semula perolehan yang telah dibuat adalah teratur mengikut peraturan semasa
- Meliputi 3 jenis perolehan bekalan:-
 - Perolehan terus
 - Sebutharga
 - Tender



- PTJ memilih 5 perolehan daripada perolehan 2013 dan 2014 yang telah lengkap (telah dibuat bayaran termasuk bayaran berperingkat) bagi setiap satu jenis perolehan
 - 5-Perolehan terus
 - 5- Sebutharga
 - 5- Tender



- PTJ menyemak perolehan yang dibuat mengikut senarai semak audit sendiri perolehan seperti yang diedarkan.
- Borang ini akan diletakkan di website Bahagian Audit Dalam untuk rujukan dan tindakan

[Senarai semak](#)



Elemen yang disemak

- Perjanjian : perlu disediakan untuk perolehan bernilai RM50,000 dan ke atas.
- Pesanan belian : dokumen rasmi perolehan
- Terimaan : pemeriksaan dan pengesahan perolehan adalah mengikut spesifikasi yang telah ditetapkan



- Pembayaran : Pembayaran dibuat berdasarkan pengesahan penerimaan dan kuantiti yang betul
- Perolehan asset / inventori :
Pengurusan asset/ inventori UPM
- Perolehan stok : Pengurusan Stor UPM



- Borang soal selidik yang telah lengkap dihantar ke bahagian Audit Dalam sewat-lewatnya pada **30 Januari 2015**

Pertanyaan

- Sila hubungi
 - Puan Marziati
 - Email: marziati@upm.edu.my
 - Telefon: 03-89466015

- Puan Zainora Abdul Talib
- Email: kb_audit@upm.my/
zainora@upm.my
- Telefon: 03-89466016



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI

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

