

LAMPIRAN A

**CONTOH PENEMUAN AUDIT
TERHADAP PELAKSANAAN TERMA KONTRAK**

Tajuk Pengauditan	Pengauditan Perkhidmatan Pembaharuan Permit Melalui Sistem Dalam Talian
Isu Audit 1	Jumlah Hasil Harian Lewat Diremitkan Ke Dalam Akaun Kerajaan
<p>i. Merujuk kepada Klausa 14.7 dan Jadual 13, kontrak yang berkuatkuasa, Remitan Bayaran kepada Kerajaan, hasil yang diterima perlu dimasukkan ke dalam akaun Kerajaan pada hari bekerja berikutnya dan selewat-lewatnya tujuh (7) hari dari tarikh penerimaan hasil tersebut. Manakala Kerajaan boleh menguatkuasa Klausa 19 berkaitan Ganti Rugi Penalti boleh dikenakan kepada Syarikat jika bayaran Fi Aplikasi tidak diremitkan kepada Kerajaan selepas tujuh (7) hari. Kadar penalti adalah sebanyak sepuluh peratus (10%) setahun secara harian daripada jumlah bayaran yang gagal diremitkan mulai dari tarikh urusniaga bayaran.</p>	
<p>ii. Berdasarkan semakan terhadap kutipan hasil secara harian bagi pembaharuan permit yang dibuat pada bulan Disember 2018, didapati berlaku kelewatan remitan ke dalam akaun Kerajaan oleh pihak syarikat melibatkan penerimaan hasil bagi 17 (58.62%) daripada 29 hari pada bulan Disember 2018 tersebut yang berjumlah RM108.6 juta. Tempoh kelewatan selepas ditolak 7 hari seperti yang ditetapkan dalam kontrak adalah antara satu (1) hingga 10 hari. Tindakan tuntutan ganti rugi sebanyak sepuluh peratus (10%) setahun secara harian boleh dikenakan kepada syarikat atas kelewatan remitan hasil tersebut. Anggaran tuntutan ganti rugi bagi bulan Disember 2018 seperti jadual berikut:</p>	

JADUAL 1
ANGGARAN TUNTUTAN GANTI RUGI ATAS KELEWATAN
REMITAN HASIL KE AKAUN KERAJAAN

BIL.	TARIKH KUTIPAN	AMAUN (RM)	KELEWATAN (BILANGAN HARI)	ANGGARAN GANTI RUGI (RM)
1.	01.12.2018	2,557,987.50	10	7,008.18
2.	02.12.2018	3,134,807.00	9	7,729.66
3.	03.12.2018	9,519,380.00	8	20,864.39
4.	04.12.2018	6,940,811.50	7	13,311.15
5.	05.12.2018	7,099,308.50	7	13,615.11
6.	06.12.2018	3,125,485.50	6	5,137.78
7.	07.12.2018	2,475,188.50	5	3,390.67
8.	09.12.2018	369,207.50	3	303.46
9.	10.12.2018	1,883,727.00	2	1,032.18
10.	11.12.2018	332,917.50	1	91.21
11.	18.12.2018	12,418,324.50	2	6,804.56
12.	19.12.2018	9,394,754.50	1	2,573.91
13.	20.12.2018	7,570,928.00	1	2,074.23
14.	23.12.2018	2,653,060.00	3	2,180.60
15.	24.12.2018	10,259,552.00	2	5,621.67
16.	28.12.2018	12,962,757.00	3	10,654.32
17.	31.12.2018	15,904,307.50	2	8,714.69
JUMLAH		108,602,504.00	72	111,107.77

iii. Berdasarkan Jadual 1 di atas, anggaran ganti rugi yang boleh dituntut oleh Kerajaan adalah berjumlah RM111,107.77 sekiranya tiada justifikasi yang boleh diterima atas sebab-sebab kelewatan remitan ke dalam Akaun Kerajaan pada bulan Disember 2018. Penalti yang tidak dikenakan ini menunjukkan bahawa klausa kontrak 14.7(b)(ii) telah tidak dikuatkuasakan.

Isu Audit 2

Penalti bagi Kesilapan Mencetak Pelekat Berjumlah RM7.31 Juta Tidak Dikenakan

i. Merujuk Klausa 5(b) menetapkan tanggungjawab syarikat untuk mematuhi piawaian dan prosedur yang dinyatakan pada Prosedur Operasi Piawai (POP) bagi Pembaharuan Pelekat Secara Dalam Talian Melalui Syarikat Perkhidmatan. Syarikat boleh dikenakan ganti rugi/penalti sebanyak RM100 bagi setiap keping pelekat yang tersalah cetak.

- ii. Semakan Audit mendapati berlaku kesilapan mencetak pelekat sebanyak 239 keping dan ganti rugi/penalti sejumlah RM23,900 tidak dikenakan seperti di jadual berikut:

**JADUAL 2
GANTI RUGI/PENALTI BAGI KESILAPAN MENCETAK PELEKAT
TAHUN 2020 TIDAK DIKENAKAN**

BIL.	LOKASI SYARIKAT	BILANGAN PELEKAT	JUMLAH PENALTI SILAP CETAK (RM100/KEPING) (RM)
1.	Johor	157	15,700.00
2.	Ibu Pejabat	66	6,600.00
3.	Melaka	8	800.00
4.	Negeri Sembilan	3	300.00
5.	Pulau Pinang	2	200.00
6.	Pahang	2	200.00
7.	Perak	1	100.00
		239	23,900.00

- iii. Sekiranya syarikat gagal menjelaskan ganti rugi/penalti terhadap kesilapan mencetak yang dikenakan dalam tempoh 30 hari, syarikat boleh dikenakan penalti tambahan sebanyak RM100 sehari sehingga bayaran penuh ganti rugi/penalti dijelaskan. Menurut kiraan Audit, penalti yang boleh dikenakan terhadap kesilapan mencetak setelah tamat tempoh 30 hari adalah berjumlah RM7.29 juta dengan tempoh kelewatan antara satu (1) hingga 395 hari seperti di jadual berikut:

**JADUAL 3
PENALTI LEWAT BAYAR TERHADAP
GANTI RUGI SALAH CETAK SELEPAS TAMAT TEMPOH 30 HARI**

BIL.	BILANGAN PELEKAT	TEMPOH KELEWATAN (Hari)	KIRAAN PENALTI LEWAT BAYAR (RM100/Hari) (RM)
1.	7	1-90	48,800.00
2.	49	91 – 180	639,000.00
3.	12	181 – 270	262,300.00
4.	73	271 – 360	2,487,200.00
5.	98	361 – 395	3,851,000.00
	239	JUMLAH	7,288,300.00

- iv. Berdasarkan Jadual 2 dan 3 di atas, jumlah keseluruhan penalti adalah sebanyak RM7.31 juta. Penalti yang tidak dikenakan ini menunjukkan bahawa klausa kontrak 5(b) tidak dikuatkuasakan.