



# **LAPORAN TAHUNAN UNIT AUDIT DALAM TAHUN 2012**

**MAJLIS PERBANDARAN NILAI**

**KANDUNGAN LAPORAN**

# KANDUNGAN LAPORAN

KANDUNGAN	2-4
PRAKATA	5
PERANAN UNIT AUDIT DALAM	6
CARTA ORGANISASI UNIT AUDIT DALAM	7
RINGKASAN AKIVITI PENGAUDITAN YANG DIJALANKAN UAD BAGI TAHUN 2012	8-9
RINGKASAN PENEMUAN AUDIT BESERTA KEDUDUKAN SEMASA SEHINGGA 14 FEBRUARI 2013:	10-11
▪ Bil 1/2012 Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran	12-18
▪ Bil 3/2012 Semakan Ke atas Tunggakan Majlis ke atas Nilai Landscape Sdn Bhd	19
▪ Bil 4/2012 Pengauditan Hasil Bukan Cukai	20-34

# KANDUNGAN LAPORAN

▪ Bil 5/2012 Pengauditan Susulan ke atas Tuntutan Lebih Masa dan Tuntutan Perjalanan	35-39
▪ Bil 8/2012 Pengauditan Harta Tetap	40-52
▪ Bil 9/2012 Semakan Ke atas Rekod-rekod Kenderaan	53-57
▪ Bil 10/2012 Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis	58-61
▪ Bil 12/2012 Pengauditan Pengurusan Perolehan (Pembelian Terus dan Sebutharga)	62-81
▪ Self Auditing (Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan)	82-86

# **PRAKATA**

Laporan Tahunan Audit Dalam Majlis Perbandaran Nilai menerangkan aktiviti pengauditan yang dilaksanakan oleh Unit Audit Dalam bagi tahun 2012. Laporan mengenai kelemahan dikenalpasti semasa pengauditan beserta kedudukan semasa sehingga 14 Februari 2013 dapat menggambarkan adakah jabatan yang berkenaan mengambil langkah penambahbaikan ke atas teguran yang dibentangkan.

Laporan ini diedarkan kepada semua pihak berkepentingan termasuklah Yang Dipertua, Setiausaha serta Ketua Jabatan bagi membolehkan penambahbaikan dilaksanakan dan diambil tindakan agar perkara yang dibangkitkan tidak berulang pada masa hadapan.

Akhir kata, saya mengambil kesempatan ini untuk merakamkan ucapan terima kasih kepada semua Ketua Jabatan serta pegawai majlis yang memberi kerjasama kepada Unit Audit Dalam sepanjang pengauditan dijalankan. Semoga laporan ini dapat membantu semua pihak bagi meningkatkan akauntabiliti dan kawalan dalaman Majlis dalam Pengurusan Kewangan dan Pentadbiran pada masa akan datang.

*azura*

(AZURA HANUM BT RUSDI MAKARIM)

Penolong Juruaudit  
Majlis Perbandaran Nilai

15 Februari 2013

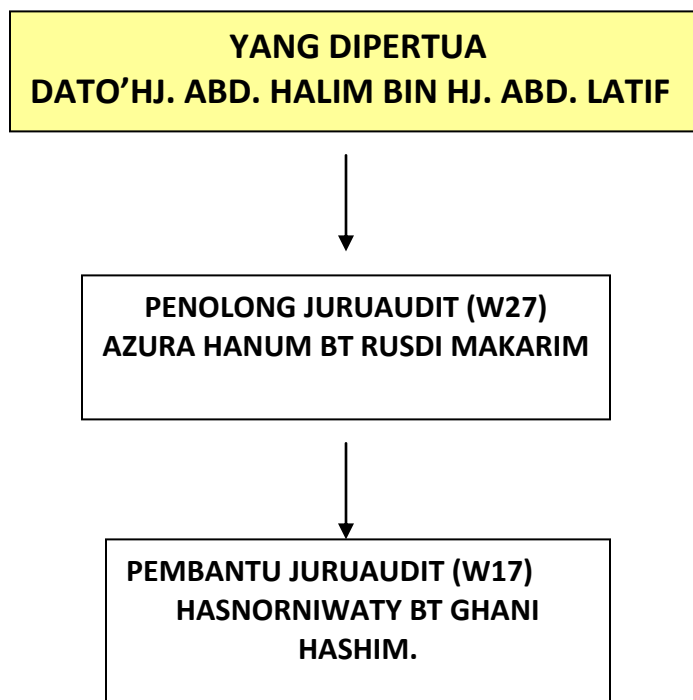
# **PERANAN UNIT AUDIT DALAM**

Unit Audit Dalam Majlis Perbandaran Nilai telah diwujudkan pada pertengahan tahun 2008 selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil.9 Tahun 2004. Jenis pengauditan yang dijalankan adalah Pengauditan Pengurusan Kewangan, Pentadbiran dan Pengauditan Pengurusan MS ISO 9001:2008.

Peranan utama Unit Audit Dalam adalah seperti berikut:

- i) Memeriksa, menganalisis dan melaporkan prestasi jabatan berasaskan kepada:
  - Pengurusan Sumber Manusia
  - Pengurusan Sumber Kewangan
  - Pengurusan Sumber Material & Peralatan Sokongan
  - Pentadbiran Am dan merialisasikan peraturan.
- ii) Pemeriksaan kawalan hasil dan penjagaan wang awam.
- iii) Pemeriksaan kawalan dan pembayaran serta penggunaan wang awam.
- iv) Membuat pemeriksaan mengejut.
- v) Pengauditan ke atas semua prosedur yang dipersijilkan MS ISO 9001:2008

# **CARTA ORGANISASI UNIT AUDIT DALAM**



**RINGKASAN AKTIVITI  
PENGAUDITAN YANG  
DIJALANKAN  
UNIT AUDIT DALAM  
BAGI TAHUN 2012**



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**RINGKASAN AKTIVITI PENGAUDITAN YANG  
DIJALANKAN UNIT AUDIT DALAM BAGI TAHUN 2012**

BIL	AKTIVITI / PROGRAM AUDIT
1/2012	Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran
2/2012	Pengauditan ke atas Pengurusan Kewangan ( <i>Sistem RatingNS</i> )
3/2012	Semakan ke atas Tunggakan Majlis Ke atas Nilai Landscape Sdn Bhd
4/2012	Pengauditan Hasil Bukan Cukai
5/2012	Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa & Tuntutan Perjalanan
6/2012	Pengauditan Bayaran
7/2012	<i>Pengauditan Silang Pengurusan Kewangan *</i>
8/2012	Pengauditan Harta Tetap Majlis
9/2012	Semakan Ke atas Rekod –Rekod Kenderaan
10/2012	Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis ( <i>Quicklink</i> )
11/2012	Semakan Ke atas Borang Hasil
12/2012	Pengauditan Pengurusan Perolehan ( <i>Pembelian Terus dan Sebutharga</i> )
PEMERIKSAAN MENGEJUT	Pemeriksaan Mengejut ke atas Wang Tunai Dalam Tangan (Jun & Disember 2012)
MS ISO 9001:2008	Pengauditan Prosedur-Prosedur MS ISO 9001:2008 (Jun & July 2012)
AUDIT NILAI	Kajian Nilai Indeks Peribadi, Organisasi dan Kajian Kepuasan Pelanggan (May 2012)
AUDIT 5S	Pra-Audit 5S (Disember 2012)

*Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai*  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012

**UNIT AUDIT DALAM MAJLIS PERBANDARAN NILAI**

**RINGKASAN PENEMUAN AUDIT BESERTA  
KEDUDUKAN SEMASA SEHINGGA 14 FEBRUARI 2013**

BIL	AKTIVITI / PROGRAM AUDIT	CATATAN
1/2012	Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran	Laporan di ms 13 -18
2/2012	Pengauditan ke atas Pengurusan Kewangan ( <i>Sistem RatingNS</i> )	-
3/2012	Semakan ke atas Tunggakan Majlis Ke atas Nilai Landscape Sdn Bhd	Laporan di ms 19
4/2012	Pengauditan Hasil Bukan Cukai	Laporan di ms 20 -34
5/2012	Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa & Tuntutan Perjalanan	Laporan di ms 35 - 39
6/2012	Pengauditan Bayaran	-
7/2012	<i>Pengauditan Silang Pengurusan Kewangan *</i>	-
8/2012	Pengauditan Harta Tetap Majlis	Laporan di ms 40-52
9/2012	Semakan Ke atas Rekod –Rekod Kenderaan	Laporan di ms 53-57
10/2012	Semakan Bil Telefon Majlis (Quicklink)	Laporan di ms 58-61

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>BIL</b>	<b>AKTIVITI / PROGRAN AUDIT</b>	<b>CATATAN</b>
11/2012	Semakan ke atas Borang Hasil	-
12/2012	Pengauditan Pengurusan Perolehan (Pembelian Terus dan Sebutharga )	Laporan di ms 62-81
	Self Auditing @ Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan	Laporan di ms 82-86

*Unit Audit Dalam*  
*Majlis Perbandaran Nilai*  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012

**RINGKASAN PENEMUAN AUDIT  
BESERTA KEDUDUKAN SEMASA  
SEHINGGA  
14 FEBRUARI 2013**

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 1/2012) Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>																																	
1.	<p><b><u>Penilaian / Kadar Cukai.</u></b></p> <p>Semakan di buat ke atas Sijil CF yang dikeluarkan dari tahun 2009 sehingga tahun 2011 beserta cukai taksiran yang dikenakan.</p> <p>Hasil semakan mendapati, terdapat beberapa akaun / pegangan yang masih pada kadar tanah kosong walaupun CF telah dikeluarkan. Ianya seperti jadual berikut:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tahun CF dikeluarkan</th> <th style="text-align: center;">Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong</th> <th style="text-align: center;">Bil Akaun / Pegangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2009</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2010</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Jan-Aug 2011</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Sept – Dis 2011</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">67</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: center;"><b>13</b></td> <td style="text-align: center;"><b>79</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Berdasarkan jadual dan lampiran 1, daripada 13 CF tersebut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4 daripadanya melibatkan CF bagi 4 unit Banglo di Planters Haven Desa Impian. (kategori tanah pertanian)</li> <li>▪ 3 CF melibatkan bangunan baru USIM.</li> <li>▪ Manakala 6 CF lain melibatkan bangunan kilang dan perumahan.</li> </ul> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>i) Tindakan segera perlu diambil bagi memastikan bangunan tersebut dikenakan kadar cukai yang sepatutnya.</p> <p>Manakala bagi banglo di Planters Haven, Majlis perlu memutuskan sama ada perlu dikenakan cukai atau tidak memandangkan ianya dibawah kategori tanah pertanian .</p>	Tahun CF dikeluarkan	Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong	Bil Akaun / Pegangan	2009	1	1	2010	6	8	Jan-Aug 2011	3	3	Sept – Dis 2011	3	67	<b>JUMLAH</b>	<b>13</b>	<b>79</b>	<p>a) Semakan semula pada Jan 2013 mendapati semua CF yang dikeluarkan bagi banglo di Planters Haven telah dikenakan cukai.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p> <p>b) Bagi pegangan yang lain, terdapat 2 pegangan yang masih pada kadar tanah kosong walaupun CF telah dikeluarkan pada tahun 2009 dan 2010.</p> <p>Begitu juga bagi CCC yang dikeluarkan pada tahun 2012.</p> <p>Rujuk jadual di bawah:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tahun CF dikeluarkan</th> <th style="text-align: center;">Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong</th> <th style="text-align: center;">Bil Akaun / Pegangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2009</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2010</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2012 (ccc)</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">171</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: center;"><b>22</b></td> <td style="text-align: center;"><b>173</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPH</b></p>	Tahun CF dikeluarkan	Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong	Bil Akaun / Pegangan	2009	1	1	2010	1	1	2012 (ccc)	20	171	<b>JUMLAH</b>	<b>22</b>	<b>173</b>
Tahun CF dikeluarkan	Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong	Bil Akaun / Pegangan																																	
2009	1	1																																	
2010	6	8																																	
Jan-Aug 2011	3	3																																	
Sept – Dis 2011	3	67																																	
<b>JUMLAH</b>	<b>13</b>	<b>79</b>																																	
Tahun CF dikeluarkan	Bil CF yang masih pada kadar tanah kosong	Bil Akaun / Pegangan																																	
2009	1	1																																	
2010	1	1																																	
2012 (ccc)	20	171																																	
<b>JUMLAH</b>	<b>22</b>	<b>173</b>																																	

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 1/2012) Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
2.a	<p><b><u>CBK Kerajaan Persekutuan</u></b></p> <p>Jadual dibawah menunjukkan CBK Persekutuan yang diterima Majlis dari tahun 2008 sehingga 2012.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>i) Berdasarkan semakan, KPKT memaklumkan jumlah RM 240,926.90 tersebut adalah bagi bangunan USIM dan lain-lain. JPPH perlu mendapatkan senarai lengkap CBK yang dikeluarkan bagi memastikan jumlahnya adalah tepat.</p> <p>ii) JPPH juga perlu segera membuat tuntutan cukai ke atas USIM</p>	<p>i) KPKT telah membuat bayaran pada April 2012 sebanyak RM 240,926.90 bagi bayaran bangunan USIM (CBK 2011).</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p> <p>ii) Cukai Taksiran bagi bangunan USIM berkuatkuasa pada 1 Julai 2012. Kadar cukai yang dikenakan adalah sebanyak <u>RM 653,226.00 setahun.</u></p> <p>Bayaran bagi setengah tahun kedua 2012 telah di jelaskan pada 11.09.2012</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

<b>Tahun</b>	<b>Jum. Tuntutan CBK (RM)</b>	<b>Jum. Bayaran CBK (RM)</b>	<b>Catatan</b>
2008	655,964.73	655,964.73	-
2009	686,495.13	686,495.13	Pertambahan CBK sebanyak RM 30,530.40 adalah bagi bangunan Akademi Audit Negara.
2010	686,495.13	686,495.13	-
2011	731,615.13	490,688.23	Penurunan CBK sebanyak RM 240,926.90 iaitu bagi CBK yang dikeluarkan bagi bangunan USIM)
2012	558,186.13	558,186.13	Pertambahan CBK sebanyak RM 67,497.90 adalah bagi bangunan Akademi Kepimpinan Pengajian Tinggi (AKEPT)
2012	240,926.90	240,926.90	Bayaran bagi CBK tahun 2011 bangunan USIM

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 1/2012) Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
2.b	<p><b><u>CBK Kerajaan Negeri</u></b></p> <p>Jadual dibawah menunjukkan CBK Negeri yang diterima Majlis dari tahun 2008 sehingga 2012.</p> <p>i) Berdasarkan semakan ke atas tuntutan dan bayaran CBK Kerajaan Negeri, audit mendapati tunggakan bagi CBK Kerajaan Negeri adalah sebanyak RM 3,622.99 iaitu tunggakan bagi tahun 2010.</p>	<p>Semakan pada Januari 2013, mendapati jumlah <b>tunggakan CBK Kerajaan Negeri adalah sebanyak RM 41,568.46</b> iaitu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CBK 2010 – RM 3,622.99</li> <li>• CBK 2011 – RM 37,945.47</li> </ul> <p>JPPH telah mengeluarkan surat ulangan tuntutan CBK pada UPKT pada 13/2/13.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPH</b></p>

**CBK Kerajaan Negeri**

Tahun	Jum. Tuntutan CBK (RM)	Jum. Bayaran CBK (RM)	Catatan
2008	101,667.66	101,667.66	-
2009	101,667.66	67,189.31	Penurunan CBK sebanyak RM 34,478.35 adalah bagi CBK bangunan usang yang dikeluarkan berkuatkuasa tahun 2009.
2010	67,189.31	63,566.32	<b>Terkurang Bayar . Tuntutan sebanyak RM 3,622.99</b> telah dikemukakan oleh JPPH ke UPKT pada 27.1.12.
2011	67,189.31	27,554.04	Penurunan CBK sebanyak RM 39,635.27 adalah bagi CBK yang di keluarkan melibatkan CBK rumah rakyat yang telah habis dibayar berkuatkuasa tahun 2011.

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

Tahun	Jum. Tuntutan CBK (RM)	Jum. Bayaran CBK (RM)	Catatan
2012	39,635.27	1689.80	<p><b>Tuntutan semula CBK tahun 2011</b> Rumah Rakyat. CBK rumah rakyat tersebut dikeluarkan dari senarai CBK berkuatkuasa Januari 2012.</p> <p>Bayaran CBK 2011 (Rumah Rakyat Pantai)</p> <p>Masih <b>terkurang bayar sebanyak RM 37,945.47</b></p>
2012	27,554.05	9,508.05	Rujuk note (i) dan (ii) dibawah

Note:

- i) Merujuk kepada tuntutan tahun 2012 , tuntutan yang sepatut di buat adalah RM 9,508.05 selepas di tolak dengan sebahagian Rumah Rakyat Ulu Beranang dan Rumah Rakyat Rantau III. *(Rujuk Fail CBK MPN 48/8 Jld 5 (104))*
  
- ii) JPPH perlu membuat tuntutan semula bagi CBK tahun 2010 dan 2011 serta membuat catatan pada kertas minit tuntutan CBK tahun 2012 hanyalah sebanyak RM 9,508.05 dan tiada tunggakan CBK tahun 2012 bagi membetulkan surat bertarikh 02/08/2012 *(Rujuk Fail CBK MPN 48/8 Jld 5 (102))*



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 1/2012) Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
3.a	<p><b><u>Remisi</u></b></p> <p>Remisi bermaksud pulangan balik cukai sekiranya bangunan tersebut tidak diduduki dalam tempoh tidak kurang dari 1 bulan dan mematuhi syarat yang ditetapkan. Jumlah maksimum remisi yang diberi adalah 50% daripada jumlah cukai yang dikenakan (berdasarkan dari tarikh permohonan remisi).</p> <p>Berdasarkan semakan ke atas sampel remisi bagi tahun 2011 mendapati,audit mendapati terdapat kesilapan dalam jumlah remisi yang di beri berdasarkan senarai edit dan didalam penyata individu.</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Tindakan segera perlu di ambil bagi membetulkan jumlah remisi yang diberi. Pelarasan juga perlu di buat bagi akaun yang telah dikenalpasti terdapat kesilapan.</p>	<p>Tindakan telah diambil dimana remisi hanya di beri berdasarkan dari tarikh kekosongan di beritahu.</p> <p>Formula pengiraan remisi telah dibetulkan didalam Sitem e-PBT iaitu:</p> $\frac{\text{Jum cukai } \frac{1}{2} \text{ tahun}}{183 \text{ hari}} \times (\text{bil hari kekosongan} \times 50\%)$ <p>= Jumlah remisi yang layak diterima</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p> <p>Merujuk kepada pemberian remisi penggal pertama dan kedua 2012, UAD mendapati terdapat beberapa pelarasan jurnal yang perlu di buat memandangkan terdapat kesilapan dalam pemberian remisi.</p> <p>Berdasarkan semakan semula, pelarasan jurnal telah di buat bagi membetulkan remisi</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 1/2012) Pengauditan Ke atas Cukai Taksiran</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
4.	<p><b><u>Lain-Lain</u></b></p> <p>Terdapat kesilapan kadar bagi akaun 92543 dimana kadar sepatutnya yang dikenakan adalah 7 % berkuatkuasa 1.07.2011. Bagaimanapun, kadar yang dimasukkan selepas penilaian buat hanyalah 4%.</p> <p>Tindakan pembetulan kadar telah diambil pada Jan 2012 selepas teguran audit. Bagaimanapun jurnal pelarasan bagi cukai setengah tahun kedua 2011 dan setengah tahun pertama 2012 belum di buat.</p> <p>Jumlah Pelarasan yang perlu di buat adalah sebanyak RM 125.40 iaitu :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ RM 62.70 bagi setengah tahun kedua 2011</li> <li>▪ RM 62.70 bagi setengah tahun pertama 2012.</li> </ul>	<p>Pelarasan jurnal telah dilakukan pada 16.2.12 bagi menuntut kurangan cukai berjumlah RM 125.40 bagi setengah tahun kedua 2011 dan setengah tahun pertama 202.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 3/2012) Semakan Tunggakan Majlis Ke atas Nilai Landscape Sdn Bhd  
(Tahun 2004 - 2008)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1.	<p>Semakan mendapati jumlah <b>tunggakan Majlis dengan Nilai Landcape Sdn Bhd adalah sebanyak RM 1,237,748.14</b> . Ringkasan tunggakan berdasarkan pecahan tahun adalah seperti di bawah.</p> <p>Jumlah tunggakan ini diperolehi hasil semakan dengan baucer-baucer bayaran dari tahun 2004 sehingga 2011.</p> <p>Bagaimanapun UAD tidak dapat memastikan kesahihan sebenar kerja (berdasarkan tuntutan) memandangkan audit hanya menjumpai inuis bagi tahun 2004 sahaja di dalam fail Jabatan Landskap, manakala inuis tahun 2005 sehingga 2008 yang disenaraikan dalam tuntutan hanya diperolehi dari salinan pejabat Nilai Lanscape Sdn Bhd.</p> <p>Oleh yang demikian, di syorkan Pengarah Jabatan Landskap untuk mengesahkan kesahihan kerja tersebut.</p>	<p>Kedudukan yang sama.</p> <p>Jabatan Landskap telah mengesahkan tunggakan tersebut. Bagaimanapun bayaran tunggakan masih belum dijelaskan oleh Majlis.</p> <p>Audit mengesahkan bayaran secara ansuran di buat bagi menjelaskan tunggakan tersebut.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JL</b></p>

<b>TAHUN</b>	<b>TUNGGAKAN (RM)</b>
2004	727,323.56
2005	30,700.00
2006	200,160.88
2007	277,624.70
2008	1,939.00
<b>JUMLAH</b>	<b>1,237,748.14</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JPPKHP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1	<p><b><u>Tunggakan Sewa Pasar Dan Gerai</u></b></p> <p>Jumlah tunggakan sewa pasar dan gerai berdasarkan laporan Sistem e-PBT sehingga 23.02.2012 adalah seperti dibawah:</p>	<p>Pada tahun 2012, tunggakan sebanyak <b>RM 60,888.00 bagi 21 akaun telah di buat hapuskira.</b></p> <p>JPPKHP telah membuat <b>kutipan sewaan terus ke gerai / pasar</b> mulai Julai 2011 sehingga kini. Jumlah kutipan sewaan yang dikutip adalah <b>sebanyak RM 2,494.00</b></p> <p>Jumlah tunggakan sewa pasar dan gerai berdasarkan laporan Sistem e-PBT sehingga 14.02.2013 adalah seperti dibawah, manakala data lengkap pecahan tunggakan setiap gerai/pasar seperti di lampiran di m/s 21 &amp; 22</p> <p style="text-align: right;"><b>MAKLUMAN</b></p>

**Data Tunggakan Gerai dan Pasar Sehingga 23.02.2012**

<b>Gerai / Pasar</b>	<b>Tunggakan (Akaun Masih Menyewa)</b>	<b>Tunggakan (Akaun Tidak Menyewa)</b>	<b>Jumlah</b>
Gerai	RM 208,384.00	RM 418,695.00	RM 627,079.00
Pasar	RM 142,484.50	RM 274,137.50	RM 416,622.00
<b>Jumlah</b>	<b>RM 350,868.50</b>	<b>RM 692,832.50</b>	<b>RM 1,043,701.00</b>

**Data Tunggakan Gerai dan Pasar Sehingga 14.02.2013**

<b>Gerai / Pasar</b>	<b>Tunggakan (Akaun Masih Menyewa)</b>	<b>Tunggakan (Akaun Tidak Menyewa)</b>	<b>Jumlah</b>
Gerai	RM 238,453.60	RM 384,924.00	RM 623,616.60
Pasar	RM 147,610.00	RM 347,573.50	RM 495,183.50
<b>Jumlah</b>	<b>RM 386,063.60</b>	<b>RM 732,497.50</b>	<b>RM 1,118,800.10</b>

*Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai*  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012

Lampiran Tunggakan Sewa Pasar

*Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai*  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012

Lampiran tunggakan sewa gerai

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai  
(JPPKHP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
2	<p><b><u>Bayaran Tunggakan Sewa</u></b></p> <p>Hasil semakan secara sampel mendapati terdapat <b>lesen yang diperbaharui</b> pada bulan Februari 2012 <b>tetapi tiada sebarang bayaran ansurans sewa di buat .</b></p>	<p>Rujuk jadual di bawah.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>

<b>Bil</b>	<b>Penemuan</b>	<b>Kedudukan Semasa (13.02.13)</b>
A	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 6817-08</li> <li>▪ A/C Sewa : 464-04</li> <li>▪ Pasar Lama Pekan Rantau</li> <li>▪ Bulan Tunggakan : 13 bulan (RM 188.50)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tunggakan semasa – RM 362.50 (25 bulan @ RM 14.50 sebulan)</li> <li>▪ Lesen tahun 2013 belum diperbaharui</li> </ul>
B	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 13830</li> <li>▪ A/C Sewa : 1208</li> <li>▪ Gerai 16 Unit Taman Seremban Jaya</li> <li>▪ Bulan Tunggakan : 8 bulan (RM 632.00)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tunggakan semasa –RM 1027 (13 bulan @ RM 79.00)</li> <li>▪ Lesen tahun 2013 belum diperbaharui</li> </ul>
C	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 10882</li> <li>▪ A/C Sewa : 1016</li> <li>Lesen di renew setiap</li> <li>▪ Gerai Mantin (Lama) tahun dari tahun</li> <li>▪ Tunggakan : 39 bulan (RM 2,106.00)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tunggakan semasa –RM 2700 (45 bulan @ RM 59.00)</li> <li>▪ Lesen tahun 2013 belum diperbaharui (A/C 10882)</li> <li>▪ Lesen tahun 2013 telah diperbaharui (A/C 10790)</li> </ul>
D	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 10790</li> <li>▪ A/C Sewa : 1012</li> <li>▪ Gerai Mantin (Lama)</li> <li>▪ Bulan Tunggakan : 39 Bulan (RM 2,106.00)</li> </ul>	<p><i>Merujuk kepada maklumbalas JPPKHP, akaun sewa ini di buat pengecualian bayaran sewa kerana pemilik telah membuat baikpulih gerai sendiri sewaktu mula menyewa.</i></p> <p>Bagaimanapun tiada jurnal pelarasan tunggakan sewa di buat bagi kedua-dua akaun ini.</p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JPPKHP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
3A	<p><b><u>Akaun Sewa</u></b></p> <p>Hasil semakan mendapati terdapat akaun sewa yang berstatus tidak menyewa tetapi lesen perniagaannya masih diperbaharui setiap tahun sehingga tahun 2012.</p> <p>Ini menunjukkan peniaga tersebut masih menjalankan perniagaan dan tiada bayaran sewa dikenakan sejak tahun 2008.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Sewa : 576-06</li> <li>▪ A/C Lesen : 7023-05</li> <li>▪ Pasar Awam Taman Seremban Jaya</li> <li>▪ Jumlah Sewaan sebulan : RM 59.00</li> <li>▪ Jumlah Tunggakan pada tahun 1 Jan 2008 : RM 671.00</li> </ul>	<p>JPPKHP memaklumkan terdapat ralat dimana 2 akaun sewaan di wujudkan bagi penyewa tersebut.</p> <p>Akaun sewaan yang aktif adalah 577.</p> <p>Semakan semula oleh UAD mendapati akaun sewa 576 telah ditamatkan.</p> <p>Bagaimanapun hapuskira belum di buat bagi akaun tersebut (RM 671.00)</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>
3B	<p>Akaun sewaan dihentikan pada Oktober 2009. Bagaimanapun, penyewa masih memperbaharui lesen untuk tahun 2010 pada Mac 2010. Ini menunjukkan peniaga masih berniaga pada tahun 2010 tanpa dikenakan bayaran sewa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Sewa : 1097-08</li> <li>▪ A/C Lesen : 10789-09</li> <li>▪ Pasar Awam Taman Seremban Jaya</li> <li>▪ Jumlah Sewaan sebulan : RM 59.00</li> </ul>	<p>JPPKHP memaklumkan terdapat ralat dimana 2 akaun sewaan di wujudkan bagi penyewa tersebut.</p> <p>Akaun sewaan yang aktif adalah 1011</p> <p>Semakan semula oleh UAD mendapati akaun sewa 1097 telah ditamatkan.</p> <p>Bagaimanapun hapuskira belum di buat bagi akaun tersebut (RM 236.00)</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JPPKHP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
4A	<p><b><u>Akaun Lesen</u></b></p> <p>Akaun lesen dibatalkan tetapi akaun sewaan masih berstatus aktif (masih menyewa)</p>	<p>Rujuk jadual di bawah.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>

<b>Bil</b>	<b>Penemuan</b>	<b>Kedudukan Semasa (13.02.13)</b>
A	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 6997-01</li> <li>▪ A/C Sewa : 551-01</li> <li>▪ Lesen dibatalkan pada Tahun 2009</li> <li>▪ Pasar Awam Taman Seremban Jaya</li> <li>▪ Jum. Sewaan : RM 59 Sebulan</li> <li>▪ Jum Tunggakan : RM 3,121.00</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun sewa telah ditamatkan pada Februari 2012</li> <li>▪ Jumlah Tunggakan RM 2,821.00</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>STATUS : SELESAI</b></p>
B	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 11887</li> <li>▪ A/C Sewa : 1110</li> <li>▪ Lesen dibatalkan pada Tahun 2010</li> <li>▪ Gerai Taman Desa Casuarina</li> <li>▪ Jum. Sewaan : RM 100 Sebulan</li> <li>▪ Jum Tunggakan : RM 2,100.00</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun sewa telah ditamatkan pada Mac 2012</li> <li>▪ Jumlah Tunggakan RM 2,200.00</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>STATUS : SELESAI</b></p>
C	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 4272</li> <li>▪ A/C Sewa : 310</li> <li>▪ Gerai 14 Unit Taman Semarak</li> <li>▪ Jum. Sewaan : RM 79 Sebulan</li> <li>▪ Jum. Tunggakan : RM 7,009.00</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun sewa telah ditamatkan pada Mac 2012</li> <li>▪ Jumlah Tunggakan RM 7,009.00</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>STATUS : SELESAI</b></p>
D	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 83</li> <li>▪ A/C Sewa : 102</li> <li>▪ Gerai Mantin (Lama)</li> <li>▪ Jum. Sewaan : RM 54 Sebulan</li> <li>▪ Jum. Tunggakan : RM 2,430.00</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun sewa masih aktif</li> <li>▪ Jumlah Tunggakan RM 3,024.00</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JPPKHP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
4B	<p><b><u>Akaun Lesen</u></b></p> <p>Akaun lesen tidak di batalkan . Walaubagaimanapun akaun sewa telah ditamatkan (tidak menyewa)</p>	Rujuk jadual di bawah.

<b>Bil</b>	<b>Penemuan</b>	<b>Kedudukan Semasa (13.02.13)</b>
A	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 349</li> <li>▪ A/C Sewa : 399</li> <li>▪ Gerai Labu Batu 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun lesen telah dibatalkan.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>STATUS : SELESAI</b></p>
B	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 6635-05</li> <li>▪ A/C Sewa : 10</li> <li>▪ Pasar Broga</li> </ul>	
C	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 320</li> <li>▪ A/C Sewa : 338</li> <li>▪ Kiosk Taman Semarak</li> </ul>	
D	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A/C Lesen : 403</li> <li>▪ A/C Sewa : 605</li> <li>▪ Gerai 16 Unit Taman Semarak</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Akaun lesen belum dibatalkan</li> <li>▪ Manakala akaun sewa di aktifkan kembali mulai Jun 2012 dengan jumlah tunggakan RM 8,041.00</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JPPKHP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
5.	<p><b><u>Lain-lain</u></b></p> <p>Hasil semakan keatas 129 akaun sewa gerai dan pasar, audit mendapati terdapat beberapa perkara yang perlu diambil perhatian bagi 44 akaun .</p>	<p>Rujuk lampiran 1</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JPPKHP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai  
(JUUP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
6	<p><b><u>Data Kompaun di dalam Sistem e-PBT</u></b></p> <p>Hasil semakan data kompaun bagi tahun 2011 mendapati, tidak semua data kompaun (selain dari kompaun parking) yang dikeluarkan di masukkan ke dalam Sistem e-PBT. Antaranya ialah bagi kompaun yang dikeluarkan pada bulan September 2011.</p> <p>Oleh yang demikian, laporan-laporan kompaun yang dijana dalam Sistem e-PBT adalah kurang lengkap. Selain itu, jumlah sebenar kompaun yang dikeluarkan dan tunggakan bayaran kompaun tidak dapat dipastikan dengan tepat.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>a) Adalah di syorkan mulai tahun 2012, jabatan perlu memastikan setiap data kompaun di masukkan dengan segera (tidak lewat dari 3 hari dari tarikh pengeluaran kompaun)</p> <p>b) Memastikan notis peringatan dikeluarkan dalam tempoh 14 hari dari tarikh kompaun sekiranya kompaun tersebut belum di jelaskan (Seperti yang dinyatakan dalam Kompaun)</p>	<p>Tindakan penambahbaikan telah di ambil.</p> <p>Semakan semula mendapati semua data kompaun (selain dari kompaun parking) yang dikeluarkan pada tahun 2012 telah dimasukkan ke dalam Sistem e-PBT kecuali bagi kompaun di bawah Akta 133 (Kenderaan Berat) masih dalam proses kemasukan bagi bulan Disember 2012.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai  
(JUUP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
7	<p><b><u>Sistem e-Kompaun @ Kompaun Parking</u></b></p> <p>Sistem e-Kompaun digunakan bagi kompaun parking yang dikeluarkan melalui <i>handheld</i>.</p> <p>Data Sistem e-Kompaun ini di masukkan ke dalam Sistem e-PBT untuk memudahkan semakan pengeluaran kompaun dan bayaran yang di buat.</p> <p>Berdasarkan data sistem e-Kompaun, jumlah kompaun yang dikeluarkan sepanjang tahun 2011 adalah sebanyak 14,332 kompaun yang bersamaan RM 726,950.00.</p> <p>Bagaimanapun jumlah bayaran kompaun parking bagi tahun 2011 adalah sebanyak RM 84,028.00 (11 % dari jumlah kompaun dikeluarkan).</p>	<p>Berdasarkan data sistem e-Kompaun, jumlah <b>kompaun parking yang dikeluarkan</b> sepanjang tahun 2012 adalah sebanyak <b>5,223 kompaun yang bersamaan RM 261,150.00</b></p> <p>Bagaimanapun <b>jumlah bayaran kompaun parking</b> bagi tahun 2012 adalah sebanyak <b>RM 32,630.00 (12.5 %) dari jumlah kompaun dikeluarkan.</b></p> <p>Jabatan perlu mengambil tindakan bagi mengatasi masalah ini.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JUUP</b></p>
8	<p><b><u>Tindakan Sekiranya Kompaun Tidak Di Jelaskan</u></b></p> <p>Audit mendapati kurangnya tindakan susulan sekiranya kompaun tidak di jelaskan.</p> <p>Tindakan susulan ini adalah seperti mengeluarkan Notis Peringatan dan Tindakan Mahkamah bagi pesalah yang masih engkar.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>Tindakan lebih tegas bagi OKK yang tidak membayar kompaun perlu di ambil.</p>	<p><i>Merujuk kepada maklumbalas JUUP pada pengauditan yang lepas, JUUP memaklumkan notis 14 hari akan di keluarkan kepada pesalah dan sekiranya masih ingkar membuat bayaran kompaun, tindakan mahkamah akan di ambil.</i></p> <p>Semakan semula mendapati, notis peringatan sedang dikeluarkan dan sehingga semakan semula dijalankan (14/2/13), notis kompaun yang telah dikeluarkan adalah sehingga kompaun bulan Ogos 2012 yang masih belum dijelaskan oleh OKK.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JUUP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JTM)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
9	<p><b><u>Sistem e-PBT</u></b></p> <p>Tujuan Laporan Penyata Mengikut Transaksi Kesalahan dalam Sistem e-PBT ialah bagi membolehkan jabatan menyemak jumlah kompaun yang dikeluarkan dan jumlah kompaun yang telah di bayar.</p> <p>Bagaimanapun hasil semakan ke atas data yang dijana dalam Laporan Penyata tersebut adalah tidak lengkap dan kurang tepat. Antaranya contoh yang ditemui:</p> <p>a) Data yang dimasukkan dalam maklumat kompaun ialah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No Kompaun : AA 20566</li> <li>▪ Kod Kesalahan : 11042</li> <li>▪ Tarikh Kompaun : 14/11/2011</li> </ul> <p>Bagaimanapun data yang di jana dalam laporan penyata transaksi bagi kod kesalahan 11042 hanya ada data tahun 2008 dan data bagi kompaun di atas tiada.</p> <p>b) Data yang dimasukkan dalam maklumat kompaun ialah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No Kompaun : H 01352</li> <li>▪ Kod Kesalahan : 11021</li> <li>▪ Tarikh Kompaun :26/02/2011</li> <li>▪ Jumlah Kompaun : RM 10,000.00</li> <li>▪ Tiada bayaran di buat.</li> </ul> <p>Bagaimanapun hasil semakan pada aporan Penyata Transaksi bagi kod kesalahan 11021 mendapati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Jumlah kompaun pada laporan adalah RM 0</li> <li>▪ Tarikh pada laporan 07/05/2011 (tarikh yang tiada kaitan dengan kompaun)</li> </ul> <p>Audit telah memaklumkan perkara ini pada Jabatan Teknologi Maklumat pada 22.02.2012 untuk tindakan selanjutnya.</p>	<p>Tindakan pembetulan pada sistem telah di ambil oleh JTM pada April 2012</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JB)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
10.	<p><b><u>Tunggakan Permit Telekomunikasi</u></b></p> <p>Semakan mendapati tunggakan bayaran Permit Telekomunikasi sehingga 20.02.2012 adalah sebanyak RM 379,600.00 yang diterangkan seperti di bawah:</p> <p><i>Syor Audit:</i></p> <p>Jabatan perlu mengambil tindakan tegas dengan menuntut tunggakan permit telekomunikasi tersebut dari syarikat-syarikat besar telekomunikasi memandangkan menara telekomunikasi tersebut telah di dirikan di kawasan Majlis.</p>	<p>Semakan mendapati jumlah terimaan bagi permit telekomunikasi bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti berikut:</p> <p>Tahun 2011 – RM 303,600.00 Tahun 2012 - RM 502,800.00</p>

<b><u>ANALISIS TUNGGAKAN PERMIT TELEKOMUNIKASI ( SEHINGGA 20 FEBRUARI 2012)</u></b>							
<b>TAHUN / BILANGAN PERMIT SYARIKAT</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>JUMLAH</b>	<b>JUMLAH RM</b>
JUMLAH TUNGGAKAN CELCOM	12	5	7	8	9	41	RM 106,600.00
JUMLAH TUNGGAKAN DIGI	16	11	4	3	5	39	RM 101,400.00
JUMLAH TUNGGAKAN MAXIS	5	4	5	5	5	24	RM 62,400.00
JUMLAH TUNGGAKAN P1/WMAX	-	-	-	2	4	6	RM 15,600.00
JUMLAH TUNGGAKAN P1/WYMAX (YTL)	-	-	-	4	5	9	RM 23,400.00
JUMLAH TUNGGAKAN TELEKOM	-	1	2	-	-	3	RM 7,800.000
JUMLAH TUNGGAKAN U-MOBILE	-	1	8	11	2	22	RM 57,200,00
JUMLAH TUNGGAKAN SAPURA	-	-	-	1	1	2	RM 5,200.00
<b>JUMLAH TUNGGAKAN KESELURUHAN</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>26</b>	<b>34</b>	<b>31</b>	<b>146</b>	<b>RM 379,600.00</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>																
11.	<p><b><u>Sewaan Rumah Rehat Mayang Sari.</u></b></p> <p>Analisis pendapatan dan perbelanjaan Rumah Rehat Mayang Sari bagi tahun 2010 dan 2011 adalah seperti dibawah :</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tahun</th> <th style="text-align: center;">Pendapatan</th> <th style="text-align: center;">Perbelanjaan</th> <th style="text-align: center;">Lebih@ Kurangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2010</td> <td style="text-align: center;">RM 3,000.00</td> <td style="text-align: center;">RM 32,526.23</td> <td style="text-align: center;">RM (29,526.23)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2011</td> <td style="text-align: center;">RM 2,100.00</td> <td style="text-align: center;">RM 8,549.39</td> <td style="text-align: center;">RM (6,449.39)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: center;"><b>RM 5,100.00</b></td> <td style="text-align: center;"><b>RM 41,075.62</b></td> <td style="text-align: center;"><b>(RM 35,975.62)</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Audit mengesorkan Majlis untuk mempromosikan Rumah Rehat tersebut dan mengkaji kadar sewa sediada.</p>	Tahun	Pendapatan	Perbelanjaan	Lebih@ Kurangan	2010	RM 3,000.00	RM 32,526.23	RM (29,526.23)	2011	RM 2,100.00	RM 8,549.39	RM (6,449.39)	<b>JUMLAH</b>	<b>RM 5,100.00</b>	<b>RM 41,075.62</b>	<b>(RM 35,975.62)</b>	<p><i>Merujuk kepada Minit Mesyuarat Pengurusan Bil 4/2012 Dato' Pengerusi mengarahkan JPPH membuat penilaian ke atas Rumah Rehat tersebut memandangkan liabiliti yang ditanggung Majlis adalah tinggi.</i></p> <p><i>JPPH memaklumkan market value rumah tersebut adalah RM 215,000 seunit.</i></p> <p><i>Bagaimanapun merujuk kepada Minit Mesyuarat Pengurusan Bil 6/2012, mesyuarat memaklumkan bahawa penjualan rumah rehat ini ditangguhkan.</i></p> <p>Analisis pendapatan dan perbelanjaan Rumah Rehat Mayang Sari bagi tahun 2012 adalah seperti di bawah, manakala analisis pendapatan dan perbelanjaan lengkap seperti di lampiran m/s 33</p> <p style="text-align: right;"><b>MAKLUMAN</b></p>
Tahun	Pendapatan	Perbelanjaan	Lebih@ Kurangan															
2010	RM 3,000.00	RM 32,526.23	RM (29,526.23)															
2011	RM 2,100.00	RM 8,549.39	RM (6,449.39)															
<b>JUMLAH</b>	<b>RM 5,100.00</b>	<b>RM 41,075.62</b>	<b>(RM 35,975.62)</b>															

Tahun	Pendapatan	Perbelanjaan	Lebih@ Kurangan
2012	1,600.00	11,848.04	(10,248.04)



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**Pendapatan dan Perbelanjaan Rumah Rehat Mayang Sari**

<b>TAHUN 2010</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Pendapatan Sewa Rumah Rehat		3,000.00
<b>(- ) PERBELANJAAN</b>		
Penyelenggaraan (RM 250 X 2 Unit X 12 Bulan )	6,000.00	
Elektrik	313.38	
Air	71.05	
Penyelenggaraan Aircond	650.00	
Lain – lain Pembaikan	3,400.00	
Pembelian Kelengkapan	4,480.00	
Pengasingan Meter Air	600.00	
Pengasingan Meter Elektrik	5,000.00	
Cukai Taksiran & Denda (RM 298.20 X 2 X 2 Unit + RM 19)	1,211.80	
Housekeeping	10,800.00	
Jumlah Perbelanjaan		32,526.23
<b>Kurangan Tahun 2010</b>		<b>(29,526.23)</b>
<b>TAHUN 2011</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Pendapatan Sewa Rumah Rehat		2,100.00
<b>(- ) PERBELANJAAN</b>		
Penyelenggaraan (RM 250 X 2 Unit X 12 Bulan )	6,000.00	
Elektrik	853.89	
Air	502.70	
Cukai Taksiran (RM 298.20 X 2 X 2 Unit)	1,192.80	
Jumlah Perbelanjaan		8,549.39
<b>Kurangan Tahun 2011</b>		<b>(6,449.39)</b>
<b>TAHUN 2012</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Pendapatan Sewa Rumah Rehat		1,600.00
<b>(- ) PERBELANJAAN</b>		
Penyelenggaraan (RM 250 X 2 Unit X 12 Bulan )	6,000.00	
Elektrik	844.54	
Air	315.70	
Penyelenggaraan dan Pembaikan Tandas	1,995.00	
Penyelenggaraan dan Pembaikan Aircond	1,500.00	
Cukai Taksiran (RM 298.20 X 2 X 2 Unit)	1,192.80	
Jumlah Perbelanjaan		11,848.04
<b>Kurangan Tahun 2012</b>		<b>(10,248.04)</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 4/2012) Pengauditan Ke atas Hasil Bukan Cukai (JKP)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
12.	<p><b><u>Sewa Bangunan</u></b></p> <p>a) Penyewa : Majlis Agama Islam</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sewa bulanan adalah sebanyak RM 400.00.</li> <li>▪ Jumlah tunggakan sehingga 13.03.2012 RM 1,200.00 (Jan 2012 – Mac 2012)</li> </ul> <p>b) Penyewa : Program Pemulihan Komuniti (PDK)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sewa bulanan adalah sebanyak RM 150.00</li> <li>▪ Jumlah tunggakan sewa sehingga 13.03.2012 RM 450.00 (Jan 2012 –Mac 2012)</li> </ul> <p>c) Penyewa : MCA Cawangan Mantin</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sewa bulanan adalah sebanyak RM 1,200.00 (bermula Sept 2011) . Kadar sewa terdahulu RM 1,000.00</li> <li>▪ Jumlah tunggakan sewa sehingga 13.03.2012 RM 14,400.00 (Mac 2011- Mac 2012)</li> </ul> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Tuntutan perlu di buat segera bagi menuntut tunggakan sewa tersebut.</p>	<p>a) Tiada tunggakan sewaan dan penyewa tidak menyewa lagi.</p> <p>b) Tiada tunggakan sewaan bagi tahun 2012. Sewaan semasa yang belum dibayar berjumlah RM 300 (Jan-Mac 2013)</p> <p>c) Tiada tunggakan sewaan bagi tahun 2012 sehingga Feb 2013.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 5/2012) Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa  
& Tuntutan Perjalanan**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1.	<p><b><u>Terlebih dan Terkurang Bayar</u></b></p> <p>a) <i>OT bulan July, Ogos dan September 2011.</i></p> <p>Terlebih bayar - RM 1,319.55  Terkurang bayar - RM 804.75</p> <p>Senarai lengkap telah dikemukakan ke JP pada Dec 2011</p> <p>b) <i>OT bulan Januari dan Februari 2012</i></p> <p>Terlebih bayar - RM 581.59  Terkurang bayar - RM 117.20</p> <p>Senarai lengkap telah dikemukakan ke JP pada April 2012</p>	<p>a) Tindakan pembayaran dan kutipan terlebih dan terkurang OT bagi (July, Ogos dan September 2011) telah dibuat pada Julai 2012</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p> <p>b) Tindakan pembayaran dan kutipan terlebih dan terkurang OT bagi (Januari dan Februari 2012) masih belum di ambil sehingga 30 Januari 2013</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 5/2012) Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa  
& Tuntutan Perjalanan**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT –semakan pada Jan 2013 (sampel September &amp; Oktober 2012)</b>																					
2.	<p>Terdapat kesilapan pengiraan tuntutan OT yang melibatkan kadar dan jam. Berdasarkan semakan bagi bulan September 2012 &amp; Oktober 2012, terdapat beberapa bayaran yang terlebih dan terkurang bayar ianya seperti dibawah.</p> <p style="text-align: center;">JUMLAH TERLEBIH BAYAR TUNTUTAN KERJA LEBIH MASA (OT)</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">BIL</th> <th style="width: 40%;">BULAN</th> <th style="width: 50%;">JUMLAH (RM)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">SEPTEMBER 2012</td> <td style="text-align: center;">35.14</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">OKTOBER 2012</td> <td style="text-align: center;">94.44</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: center;"><b>129.58</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">JUMLAH TERKURANG BAYAR TUNTUTAN KERJA LEBIH MASA (OT)</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">BIL</th> <th style="width: 40%;">BULAN</th> <th style="width: 50%;">JUMLAH (RM)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">OKTOBER 2012</td> <td style="text-align: center;">6.49</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>JUMLAH</b></td> <td style="text-align: center;"><b>6.49</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JP</b></p>	BIL	BULAN	JUMLAH (RM)	1	SEPTEMBER 2012	35.14	2	OKTOBER 2012	94.44	<b>JUMLAH</b>		<b>129.58</b>	BIL	BULAN	JUMLAH (RM)	1	OKTOBER 2012	6.49	<b>JUMLAH</b>		<b>6.49</b>
BIL	BULAN	JUMLAH (RM)																				
1	SEPTEMBER 2012	35.14																				
2	OKTOBER 2012	94.44																				
<b>JUMLAH</b>		<b>129.58</b>																				
BIL	BULAN	JUMLAH (RM)																				
1	OKTOBER 2012	6.49																				
<b>JUMLAH</b>		<b>6.49</b>																				
3	<p><b><u>Pembersihan Kawasan Pejabat.</u></b></p> <p>Pembersihan kawasan pejabat telah di buat sekali seminggu sama ada Sabtu @ Ahad antara pukul 8 pagi – 12 tengahari.</p> <p>Bagaimanapun, masih terdapat kakitangan yang TIDAK menetik waktu habis bekerja.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>																					

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 5/2012) Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa &amp; Tuntutan Perjalanan</b>	
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT –semakan pada Jan 2013 (sampel September &amp; Oktober 2012)</b>
4a	<p><b><u>Dokumen Sokongan</u></b></p> <p><b>a) Pemandu.</b></p> <p>Semakan bagi tuntutan OT pemandu (JKP) mendapati , pemandu hanya melampirkan salinan buku log sebagai dokumen sokongan TANPA melampirkan sekali salinan laporan kehadiran (<i>time-attendance report</i> ) .</p> <p><i>Sila pastikan dokumen sokongan berikut di lampirkan semasa tuntutan OT bagi pemandu :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Laporan kehadiran (<i>time-attendance report</i>) DAN</li> <li>• Salinan buku log kenderaan</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP, JTM, JHEK</b></p>
4b	<p><b><u>Dokumen Sokongan</u></b></p> <p><b>b) Laporan Kerja / Arahkan Kerja</b></p> <p>Semakan mendapati kakitangan hanya melampirkan salinan kad perakam waktu sebagai dokumen sokongan TANPA melampirkan jadual / laporan kerja lebih masa sebagai dokumen sokongan bagi tuntutan kerja lebih masa.</p> <p><i>Sila pastikan dokumen sokongan berikut di lampirkan semasa tuntutan OT:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Laporan kehadiran (<i>kad perakam waktu</i>) DAN</li> <li>• Jadual / laporan kerja lebih masa</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JL, JKP (Unit Khemah)</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 5/2012) Pengauditan Susulan Ke atas Tuntutan Lebih Masa  
& Tuntutan Perjalanan**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT –semakan pada Jan 2013 (sampel September &amp; Oktober 2012)</b>
5	<p><b><u>Tugasan Task-force (pengasingan bil)</u></b></p> <p>a) Semakan mendapati terdapat beberapa kakitangan yang TIDAK <i>punch out</i> selepas selesai tugas mengasingkan bil di Majlis.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p><i>Penyelia perlu memastikan kakitangan punch out selepas selesai OT memandangkan tugas tersebut dijalankan di pejabat.</i></p> <p>b) Semakan ke atas laporan tugas harian pengasingan Notis E, audit mendapati masa yang dinyatakan dalam laporan tersebut tidak sama dengan laporan kehadiran (<i>di tulis sendiri kakitangan</i>)</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p><i>Penyelia bagi tugas di atas perlu memastikan masa yang dinyatakan dalam laporan adalah masa sebenar tugas tersebut bermula dan selesai</i></p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JUUP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**Pengauditan Susulan Ke Atas Tuntutan Perjalanan**

<b>Bil.</b>	<b>Penemuan (Sampel OT Bulan : Januari &amp; Februari 2012)</b>	<b>Kedudukan Semasa (Sampel OT Bulan : September 2012 &amp; Oktober 2012)</b>
6.	<p><b><u>Tuntutan Perjalanan</u></b></p> <p>Semakan mendapati, terdapat tuntutan perjalanan yang tinggi bagi jawatan Penghantar Notis kerana menggunakan motosikal sendiri untuk menjalankan kerja. Rujuk jadual di bawah bagi purata tuntutan perbatuan sebulan</p> <p>Adalah disyorkan Majlis membeli motosikal untuk kegunaan jawatan seperti di atas. Ini secara tidak langsung dapat mengurangkan tuntutan perbatuan yang tinggi.</p> <p><i>Lain –lain jawatan yang mempunyai tuntutan yang tinggi adalah Juruteknik (JL, JK), Pembantu Tadbir Operasi (JL, JPPKHP) &amp; Pen. Peg. Kesihatan (JPPKHP)</i></p>	<p>Kedudukan yang sama.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JKP</b></p>

<b>Jawatan</b>	<b>Purata Sebulan</b>	<b>KM</b>	<b>Purata Tuntutan ML Sebulan</b>
Penghantar Notis	2200 KM		RM 750.00 ( <i>motor</i> )

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA : TANAH)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1.	<p>Merujuk kepada senarai harta tetap Majlis sehingga 31 Dec 2011 mendapati:</p> <p>Tiada Geran bagi :</p> <p style="padding-left: 40px;">1.1 Tanah tapak bangunan Pasar Rantau HS(D) 5457</p> <p style="padding-left: 40px;">1.11 Tanah PT 1604 HS(D) 62086 – Tanah untuk pembangunan semula Pasar Rantau</p> <p><b>Syor Audit :</b> Semakan perlu di buat dan sekiranya geran bagi 2 tanah tersebut tiada, Majlis perlu memohon salinan / geran yang baru dari Pejabat Tanah.</p>	<p>Semakan ke Pejabat Tanah oleh JPBD mendapati kedua-dua tanah tersebut telah diserahkan semula ke Kerajaan Negeri.</p> <p>Senarai bagi kedua-dua tanah tersebut juga telah dikeluarkan dari senarai harta tetap Majlis oleh JP.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>
2	<p>Tanah yang tidak disenaraikan dalam harta tetap Majlis adalah seperti berikut:</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Pekan Mantin HS(D) 45596 PT 772 (Lot baru 4472 PN 38847)</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Mukim Rantau HS(D) 17517 LOT 4324 (Hakmilik asal HS(D) 109155)</p> <p style="padding-left: 40px;">3. Pekan Nilai HS(D) 190960 LOT 7076 (Hakmilik asal HS(D) 147995)</p> <p><b>Syor Audit :</b> Semakan serta pengemaskinian harta tetap perlu di buat memandangkan ketiga-tiga tanah di atas adalah milik Majlis.</p>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati ketiga-tiga tanah tersebut telah disenaraikan dalam Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA : TANAH)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
3.	<p>Hasil semakan mendapati tiada bayaran cukai tanah bagi PT 409 HSD 53343 Pekan Rantau. Kadar Cukai adalah RM 727.00 setahun (berdasarkan geran)</p> <p><b>Syor Audit :</b> Mohon penjelasan berkaitan bayaran cukai tersebut dan jumlah tunggakan sehingga kini.</p>	<p>Semakan ke Pejabat Tanah oleh JPBD mendapati tanah tersebut telah diserahkan semula ke Kerajaan Negeri.</p> <p>Senarai bagi tanah tersebut juga telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis oleh JP.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: BANGUNAN)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
4 (a)	<p><b><u>5 Unit Bangunan Rumah Kedai 2 Tingkat di Taman Pinggiran Senawang</u></b></p> <p>Rumah kedai tersebut telah disewakan kepada MNL Niaga Enterprise S/B.</p> <p>Berdasarkan penemuan audit terdahulu (Dis 2010) , MNL tidak membayar sebarang sewaan (RM 250 sebulan) bermula dari tarikh perjanjian Aug 2007 sehingga Dis 2010. <b>Jumlah Tunggakan RM 10,250.00</b></p> <p>Selepas teguran audit pihak MNL telah mula membayar sewaan bagi bulan semasa dari Jan 2011 sehingga kini.</p> <p>Bagaimanapun tiada sebarang bayaran bagi tunggakan tersebut RM 10,250.00 memandangkan pihak MNL telah mengeluarkan kos untuk memperbaiki kerosakan bangunan .</p> <p><b>Syor Audit :</b> Jabatan perlu mendapatkan jumlah kos yang telah di keluarkan penyewa dan satu kertas kerja pengurangan tunggakan (<i>setelah mengambilkira kos pembaikan</i>) perlu di buat bagi menyelesaikan isu tunggakan tersebut.</p>	<p>Majlis telah melantik peguam bagi menuntut tunggakan sebanyak RM 10,250.00 dari penyewa.</p> <p>Kes tersebut masih diperingkat sebutan.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JUUP , JKP</b></p>
4 (b)	<p>Berdasarkan semakan, hanya 1 unit daripada 5 unit bangunan tersebut di sewakan. Manakala 4 unit lagi adalah dalam keadaan terbiar tanpa penyelenggaraan.</p> <p><b>Syor Audit:</b> Dicadangkan Majlis memperbaiki bangunan tersebut untuk disewakan memandangkan berdasarkan temubual dengan Pegawai berkaitan , sebelum ini terdapat individu yang mahu menyewa bangunan tersebut.</p>	<p><i>Merujuk kepada Minit Mesyuarat Pengurusan Bil 9/2012, Dato' YDP bersetuju bangunan tersebut di jual mengikut harga semasa dan meminta JPPH menyediakan kertas kerja penjualan untuk dibentangkan dalam Mesyuarat Penuh Majlis.</i></p> <p>Berdasarkan laporan dari Jabatan Penilaian N.Sembilan, harga semasa bangunan tersebut adalah RM 620,000.00</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JPPH</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: BANGUNAN)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
5	<p>Tiada sebarang tindakan di ambil atas teguran Audit Dalam Tahun 2010 Ke atas Pengurusan Harta Tetap.</p> <p>Teguran yang berulang adalah seperti berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 2.4 <b>Pasar Nilai (lama)</b> RM 34,500.00 - Nilai buku (31.12.11) RM 24,150.00 Pasar tersebut telah dirobohkan dan peniaga telah dipindahkan ke Pasar Sementara Taman Semarak 1.</li> <li>➤ 2.5 <b>Bangunan Rumah Kedai 3 Tingkat Bandar Baru Nilai 4 Unit</b> RM 360,000 seunit - Nilai Buku (31.12.11) RM 1,569,411.68 Bangunan tersebut di beli pada tahun 1995 melalui Pinjaman Jangka Panjang dengan Maybank. Pada tahun 2001, bangunan tersebut telah di jual pada harga RM 380,000.00 seunit. (Rujukan MPN 511/2-2 )</li> <li>➤ 2.9 <b>Gerai Mantin @ 5 Unit</b> RM 19,250.00 – Nilai buku (31.12.11) RM 14,437.50 Berdasarkan maklumbalas dari teguran lepas ,JPPKHP memaklumkan gerai tersebut telah diserahkan ke Jabatan Perhutanan. Lokasi gerai adalah di Hutan Lipur Mantin</li> </ul>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati ketiga-tiga bangunan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: BANGUNAN)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
	<p>➤ 2.10            <b>Gerai Di Rantau @ 6 Unit</b>            RM 29,275.00 – Nilai buku (31.12.11)            RM 21,956.25            Berdasarkan maklumbalas dari teguran lepas ,JPPKHP memaklumkan gerai tersebut telah dirobuhkan dan kawasan tersebut dijadikan tempat parking kenderaan. Lokasi gerai adalah berhampiran Dewan Orang Ramai Rantau</p> <p>➤ 2.11            <b>Gerai di Labu Batu 10 @ 6 Unit</b>    RM            25,800.00 - Nilai buku (31.12.11)            RM 18,285.75            Berdasarkan maklumbalas dari teguran lepas ,JPPKHP memaklumkan gerai tersebut telah dirobuhkan. Lokasi gerai Pekan Labu.            Gerai baru di dirikan pada kos RM 446,792.60.</p> <p><b>Syor Audit :</b>            Tindakan mengemaskini senarai harta tetap perlu dibuat dengan mengeluarkan senarai harta yang telah tiada. Jumlah Nilai buku sehingga 31.12.2011 bagi kelima-lima aset di atas adalah            RM 1,648,241.18</p>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati kedua-dua bangunan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: BANGUNAN)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
6	<p>Merujuk kepada data harta tetap dan data di bawah, di dapati gerai tersebut adalah gerai yang sama.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 2.8 <b>Gerai Sq. Gadut @ 6 Unit</b> RM 28,500.00 – Nilai buku (31.12.11) RM 21,363.13</li> <li>➤ 2.30 <b>Membina pasar dan gerai 6 unit di Sq Gadut</b> RM 334,255.32 – (31.12.11) RM 287,459.59</li> </ul> <p><b>Syor Audit :</b> Tindakan pengemaskinian harta tetap perlu di buat sekiranya bangunan tersebut telah dirobohkan.</p>	<p>Merujuk kepada maklumbalas jabatan, gerai yang dimaksudkan adalah ditempat yang sama di mana gerai lama tersebut telah di robohkan dan di bina semula pada tahun 1996.</p> <p>Semakan pada Jan 2013 mendapati gerai pada bil 2.8 telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>
7	<p>Berdasarkan senarai harta tetap tersebut, terdapat 2 item berkaitan pembaikan rumah kakitangan seperti berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 2.25 <b>Membuat kerja membaiki rumah pekerja MDS di Mantin @ 1 Unit</b> Rumah No JKR 615A,615B,615C RM 1,800.00 - Nilai buku (31.12.11) RM 1,419.00</li> <li>➤ 2.27 <b>Membuat kerja membaiki rumah pekerja dan kakitangan MDS</b> RM 42,035.00 - Nilai buku (31.12.11) RM 33,301.26</li> </ul> <p><b>Syor Audit :</b> Tindakan pengemaskinian harta tetap perlu di buat sekiranya bangunan tersebut telah dirobohkan.</p>	<p>Merujuk kepada maklumbalas jabatan, bangunan tersebut telah dirobohkan .</p> <p>Semakan pada Jan 2013 mendapati bangunan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: JENTERA BERAT)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
8.	<p>Semakan ke atas Senarai Harta Tetap pada 31 Dec 2011 mendapati terdapat senarai kenderaan yang dicatatkan <i>double</i> iaitu:</p> <p>4.24 &amp; 4.26            ➤ 1 Unit Proton Waja NBG 8889            RM 77,690.42</p> <p>4.25 &amp; 4.27            ➤ 1 Unit Kenderaan Tail-Lift RM 122,000.00</p> <p><b>Syor Audit :</b>            Sila kemaskinikan data senarai harta tetap di atas.</p>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati tindakan pembetulan telah diambil JP dengan mengemaskinikan <i>double entry</i> tersebut dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>
9.	<p>Terdapat beberapa Jentera Berat yang tidak di nyatakan Nombor Pendaftaran Kenderaan pada Senarai Harta Tetap.</p> <p><i>Sila kemaskinikan jenis harta berikut:</i></p>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati tindakan pengemaskinian telah di ambil</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

No Rujukan	Jenis Kenderaan	Nombor Pendaftaran Kenderaan
4.1	Lori Terbuka	NN 9171
4.19	Ford Transit Steel Body WL canopy	NBC 6817
4.20	Open Tipper	NBC 5349
4.25	1 Unit kenderaan Tail lift	NBG 7069
4.28	Heavy Duty Truck	NBQ 6191
4.31	1 Unit Casis Hicom Perkasa	WPX 1974
4.32	JCB Backhoe Loader	BJU 1565
4.33	Tail Lift	NCC 6257
4.34	Motor Honda Wave 125	NCB 9760 NCB 9801 NCB 9802
4.35	Van Pregio	NCC 3756

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: JENTERA BERAT)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
10.	<p>Berikut adalah senarai jentera berat yang telah tiada @ telah di lupuskan.</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Semakan perlu di buat dan sekiranya kenderaan tersebut telah dilupuskan, ianya perlu dikeluarkan dari Senarai Harta Tetap Majlis.</p>	Rujuk jadual dibawah.

<b>No Rujukan</b>	<b>Jenis Kenderaan</b>	<b>Kos (RM)</b>	<b>Penemuan Audit</b>	<b>Kedudukan Semasa.</b>
4.2	Bin-Lift untuk lori NX 7547 (10.10.86)	3,300.00	Kenderaan ini telah dilupuskan pada 28.03.96 (Rujuk MDS 222/6 JLD 2 Bil 12)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>
4.4	Baiki dan mengubahsuai lori sampah NN 9172 (14.10.87)	3,635.00	Kenderaan telah dijual pada 21/1/95 dengan harga ➤ NN 9172 - RM 6,650.02 ➤ NQ 2062 - RM 6,786.01 (Rujukan MDS 222/2 SJ 7)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>
4.5	Baiki lori sampah terbuka NQ 2062 (14.4.88)	4,200.00		<b>STATUS: SELESAI</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

No Rujukan	Jenis Kenderaan	Kos (RM)	Penemuan Audit	Kedudukan Semasa
4.12	1 Unit van penumpang Toyota model liteace NAL 5710	47,006.19	Telah dijual secara trade in pada harga RM 18,300.00 (pembelian 2 kenderaan baru Ford Spektron NBG 7222 dan NBG 6222) (Rujukan MDS 222/2 SJ 19)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>
4.9	1 Unit Toyota Liteace Semi High Koof w/van NAE 8844	32,260.94	Telah dijual secara trade in pada harga RM 9,300.00. (pembelian 2 kenderaan baru Ford Spektron NBG 7222 dan NBG 6222) (Rujukan MDS 222/2 SJ 19)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>
4.10	1 Unit Volvo 240 NAG 66	107,166.21	Kenderaan telah dijual pada harga RM 2,000.00 (berdasarkan anggaran harga semasa oleh JKR) kepada bekas YDP.  PKN telah bersetuju dengan kaedah pelupusan, surat PKN bertarikh 16.5.02. (Rujukan MDS 222/2 SJ 20)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

No Rujukan	Jenis Kenderaan	Kos (RM)	Penemuan Audit	Kedudukan Semasa
4.14	1 Unit Backhoe Loader NAL 9279	179,000.00	No.pendaftaran sebenar kenderaan ini adalah NAL 9291 Kenderaan ini telah dilupuskan secara kaedah secara jual (RM6,488.80) Rujukan kelulusan (Bil.(64) dlm. PP (m)NS.B1/005 Jld 7 bertarikh 8.6.2005	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>
4.19	Ford Transit Steel Body w/canopy NBC 6817	68,700.00	Pelupusan pada 27.06.2012 (Rujukan MDS 222/6 JLD 2 Bil 63)	Semakan pada Jan 2013 mendapati kenderaan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.  <b>STATUS: SELESAI</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

No Rujukan	Jenis Kenderaan	Kos (RM)	Maklumbalas JKP	Kedudukan Semasa
4.11	3 Unit Lori Kompactor Heavy Duty NAL 302, NAL 3959, NAL 2468	337,349.57	<p>Hasil semakan JKP <b>kenderaan ini telah diserahkan ke SWM.</b> Walaubagaimanapun JKP tidak mempunyai sebarang dokumen sokongan. Memo telah dikemukakan kepada JPPKHEP untuk mendapatkan maklumbalas kerana kenderaan berkenaan adalah milik JPPKHEP.</p>	<p>Semakan pada Jan 2013 mendapati kedua-dua kenderaan tersebut <b>masih dalam senarai Harta Tetap</b> Majlis memandangkan <b>tiada dokumen sokongan yang lengkap penyerahan kenderaan ini ke SWM.</b></p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JKP &amp; JPPKHP</b></p>
4.7	Membeli chasis CAB dari ACM NAC 4534 (1.11.89)	81,736.31		<p>Kedudukan yang sama.</p> <p>Tindakan <b>pelupusan tidak dapat dijalankan memandangkan Sijil Pendaftaran telah bertukar dengan JKR Cawangan Jelebu.</b></p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JKP</b></p>
4.13	1 Unit Vibratory Compactor NAL 9291	79,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No.pendaftaran sebenar kenderaan ini adalah NAL 9294</li> <li>➤ Keadaan semasa <b>kenderaan ini rosak dan tidak boleh berfungsi sepenuhnya.</b>Kenderaan ini disimpan di Pejabat Cawangan MPN, Mantin. Proses pelupusan tidak dapat dijalankan memandangkan Sijil Pendaftaran telah bertukar dengan JKR Cawangan Jelebu.</li> </ul>	

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis  
(JENIS HARTA: JENTERA BERAT)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
11.	Kenderaan seperti gambar di bawah tidak lagi di gunakan dan telah rosak. Bagaimanapun tiada sebarang tindakan pelupusan di ambil. Nombor pendaftaran <b>NN 9171</b> .	<p>Pihak JKR Mekanikal telah membuat pemeriksaan fizikal dan kebolehfungsian kenderaan tersebut pada 1/11/12.</p> <p>Bagaimanapun Laporan Perakuan Pelupusan (Kew. PA 16) dari pihak JKR masih belum diterima Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 8/2012) Pengauditan Pengurusan Harta Tetap Majlis (JENIS HARTA: JENTERA RINGGAN / ALATAN KERJA)</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
12.	<p><b><u>Pembelian Aset Antara Tahun 1979 sehingga 1997</u></b></p> <p>Semakan dengan senarai harta tetap Majlis sehingga 31 Dec 2011 berkenaan Jentera Ringan, audit tidak dapat menyuaipadankan antara aset yang ada dengan rekod memandangkan tiada dokumen sokongan (Kew PA atau inoivis pembelian).</p> <p>Kebanyakan aset tersebut di beli antara tahun 1979 – 1997 dengan Nilai Buku kini antara RM 1.00 – RM 13.00</p>	<p>Senarai aset berkenaan telah dibentangkan dalam Mesyuarat Aset MPN Bil 3/2012 yang bersidang pada 30/10/12 untuk melupuskan aset tersebut secara Hapuskira.</p> <p>Semakan pada Jan 2013 mendapati peralatan tersebut telah dikeluarkan dari senarai Harta Tetap Majlis.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 9/2012) Semakan ke atas Rekod-rekod Kenderaan**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1.	<p>Semakan di buat pada Ogos 2012 ke atas rekod kenderaan jabatan iaitu Buku Log, Buku Daftar Inden Minyak dan Buku Daftar Touch n Go.</p> <p>Sebanyak 56 rekod kenderaan jabatan bagi transaksi pada Jan – July 2012 di semak.</p> <p>Purata markah bagi setiap kenderaan jabatan adalah seperti jadual di bawah.</p>	<p>Semakan semula di buat pada Jan 2013 ke atas rekod kenderaan jabatan iaitu Buku Log, Buku Daftar Inden Minyak dan Buku Daftar Touch n Go.</p> <p>Sebanyak 30 rekod kenderaan jabatan bagi <b>transaksi pada September – Disember 2012</b> di semak.</p> <p>Berdasarkan semakan, secara keseluruhannya <b>terdapat banyak penurunan markah bagi kelengkapan kenderaan</b> .</p> <p>Purata markah bagi setiap kenderaan jabatan adalah seperti <i>jadual di m/s 53 manakala kriteria semakan seperti di m/s 54 &amp; 55.</i></p> <p style="text-align: center;"><b>TINDAKAN : SEMUA JABATAN</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**SENARAI MARKAH REKOD-REKOD KENDERAAN JABATAN  
(BUKU LOG, BUKU INDEN MINYAK & TOUCH N GO)  
BERDASARKAN SEMAKAN UNIT AUDIT DALAM BAGI REKOD BULAN JAN –  
DIS 2012**

<b>BIL</b>	<b>JABATAN</b>	<b>PURATA MARKAH (SEMAKAN PADA JULAI 2012)</b>	<b>PURATA MARKAH (SEMAKAN PADA JAN 2013)</b>	<b>Peningkatan @ Penurunan Markah (%)</b>
		<b>Rekod bulan Jan-July'12</b>	<b>Rekod bulan Sept-Dis'12</b>	
<b>1</b>	PERBENDAHARAAN	<b>100%</b>	<b>95.4%</b>	<b>(4.6%)</b>
<b>2</b>	BANGUNAN	<b>100%</b>	<b>75%</b>	<b>(25%)</b>
<b>3</b>	KEJURUTERAAN	<b>97%</b>	<b>94.59%</b>	<b>(2.41%)</b>
<b>4</b>	PENILAIAN	<b>92%</b>	<b>100%</b>	<b>8%</b>
<b>5</b>	HAL EHWAL KOMUNITI	<b>92%</b>	<b>53.5%</b>	<b>(38.5%)</b>
<b>6</b>	TEKNOLOGI MAKLUMAT	<b>92%</b>	<b>71.43%</b>	<b>(20.57%)</b>
<b>7</b>	PERANCANG	<b>92%</b>	<b>17.86%</b>	<b>(74.14%)</b>
<b>8</b>	PERKHIDMATAN PERBANDARAN & HAL EHWAL PENJAJA	<b>92%</b>	<b>92.37%</b>	<b>0.37%</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>BIL</b>	<b>JABATAN</b>	<b>PURATA MARKAH (SEMAKAN PADA JULAI 2012)</b>	<b>PURATA MARKAH (SEMAKAN PADA JAN 2013)</b>	<b>Peningkatan @ Penurunan Markah (%)</b>
		<b>Rekod bulan Jan- July'12</b>	<b>Rekod bulan Sept-Dis'12</b>	
<b>9</b>	UNDANG- UNDANG	<b>91%</b>	<b>80.37%</b>	<b>(10.63%)</b>
<b>10</b>	LANDSKAP	<b>88%</b>	<b>84.85%</b>	<b>(3.15%)</b>
<b>11</b>	OSC	<b>83%</b>	<b>92.86%</b>	<b>9.86%</b>
<b>12</b>	KHIDMAT PENGURUSAN	<b>76%</b>	<b>86.75%</b>	<b>10.75%</b>
<b>13</b>	COB	<b>-</b>	<b>80%</b>	<b>-</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**SENARAI KRITERIA PEMARKAHAN REKOD KENDERAAN**

**BUKU LOG**

1. Jadual Penyelenggaraan , pembaikan dan penggantian alat kenderaan di rekodkan dengan lengkap.
2. Buku Log diceraikan setiap bulan dan difailkan dalam fail kenderaan.
3. Butiran perjalanan (tujuan perjalanan dan destinasi) dinyatakan dengan lengkap.
4. Nama DAN tandatangan Pemandu, Pegawai Yang Menggunakan dan Pegawai Yang Diberi Kuasa dicatatkan setiap kali perjalanan.
5. Pembelian minyak direkodkan dengan lengkap (RM) dan (Liter) dan resit pembelian di attachkan pada Buku Log.
6. Kiraan kilometer dicatatkan
7. Jumlah kiraan pembelian minyak dan kilometer dicatatkan pada setiap muka surat dengan lengkap dan tepat.
8. Buku Log disemak setiap bulan oleh Pegawai Kenderaan jabatan.
9. Butiran penggunaan kenderaan di asingkan mengikut bulan.
10. \*\*\*\*Butiran tol dicatatkan dalam Buku Log bagi menyuaipadankan dengan penggunaan / tujuan perjalanan dalam Buku Log. (*sekiranya kenderaan ada touch n go*)



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**BUKU DAFTAR KAD INDEN MINYAK**

11. Butiran pembelian minyak dicatatkan dengan lengkap setiap bulan.
12. Buku Daftar di semak oleh Pegawai Kenderaan Jabatan setiap bulan

**BUKU DAFTAR TOUCH N GO** *(sekiranya kenderaan ada touch n go)*

13. \*\*\*\*Dicatatkan dengan lengkap tujuan perjalanan dan RM setiap kali penggunaan kad.
14. \*\*\*\* Buku Daftar di semak oleh Pegawai Kenderaan Jabatan setiap bulan

**PENGIRAAN MARKAH / KENDERAAN**

1. Kenderaan Yang Ada Touch n Go =  $\frac{14 - \text{BILANGAN KRITERIA TIDAK DIPATUHI}}{100} \times 100$  14
2. Kenderaan Tiada Touch n Go =  $\frac{11 - \text{BILANGAN KRITERIA TIDAK DIPATUHI}}{100} \times 100$  11

*(kriteria 10,13 & 14 tidak berkaitan)*

**PENGIRAAN PURATA MARKAH / JABATAN**

PURATA MARKAH JABATAN =  $\frac{\text{JUMLAH MARKAH KESEMUA KENDERAAN JABATAN}}{\text{BILANGAN KENDERAAN JABATAN}}$

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 10/2012) Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
1.	<p><b><u>Kos Panggilan oleh Kakitangan Tahun 2012</u></b></p> <p>Hasil semakan ke atas bil telefon Majlis, UAD mendapati terdapat beberapa panggilan yang di buat kakitangan pada tahun 2012 dengan kos panggilan yang tinggi.</p> <p>Senarai panggilan yang di buat bagi kos yang melebihi RM 10.00 dan tidak mengemukakan maklumbalas bagi tahun 2012 adalah sebanyak 39 kakitangan</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>JKP perlu membuat siasatan panggilan yang di buat bagi kos panggilan yang melebihi RM 20.00 sekiranya maklumbalas masih belum di terima kakitangan.</p>	<p>JKP telah mengambil tindakan potongan gaji sebanyak RM 200.00 sebulan bermula Jan 2013 kepada seorang kakitangan bagi menjelaskan tunggakan bayaran balik telefon berjumlah RM 1,012.25 bagi tempoh Jan 2012 – April 2012.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p> <p>Manakala hasil semakan semula pada 16.01.2013, UAD mendapati daripada 39 senarai kakitangan yang membuat panggilan dengan kos melebihi RM 10.00, 27 telah memberi maklumbalas , 3 belum membuat bayaran manakala 12 kakitangan belum memberi maklumbalas.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>Sila ambil tindakan susulan ke atas kakitangan tersebut.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 10/2012) Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis</b>		
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>KEDUDUKAN SEMASA</b>
2.	<p><b><u>Kos Panggilan Kakitangan Tahun 2011</u></b></p> <p>Berdasarkan rekod JKP berkaitan semakan panggilan sama ada rasmi atau peribadi bagi tahun 2011 mendapati:</p> <p>a) 36 kakitangan tidak menghantar sebarang maklumbalas semakan ke JKP (daripada keseluruhan 145 kakitangan)</p> <p>b) 55 bil tuntutan bagi tahun 2011 (17 kakitangan) tidak membuat bayaran balik bagi panggilan peribadi yang di buat.</p>	<p>a) Tiada sebarang tindakan di ambil ke atas kakitangan yang tidak memberi maklumbalas bagi semakan bil telefon tahun 2011.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p> <p>b) 49 bil tuntutan telah dijelaskan dengan jumlah RM 970.50, manakala 6 bil tuntutan masih belum dijelaskan.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 10/2012) Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis**

**BIL**

**PENEMUAN SEMASA (Januari 2013)**

3. Berdasarkan semakan audit, Majlis telah menggunakan perkhidmatan telefon dari Syarikat Xintel S/B bermula Jun 2012. Berdasarkan perbandingan kos yang dikenakan, didapati kos yang dikenakan oleh Syarikat Xintel S/B adalah lebih menjimatkan dari syarikat sebelum ini.

Berikut adalah bayaran telefon bagi 2 syarikat tersebut:

**Quicklink S/B (sebelum May 2012)**

Bulan	Kos Telefon (RM)
April 2012	1,388.18
Mac 2012	5,609.28
Februari 2012	5,110.44
Januari 2012	5,588.70

**Xintel S/B (selepas May 2012)**

Bulan	Kos Telefon (RM)
November 2012	678.85
Oktober 2012	885.19
September 2012	837.40
Ogos 2012	572.45
Julai 2012	668.20
Jun 2012	439.10

**MAKLUMAN**

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 10/2012) Semakan Ke atas Bil Telefon Majlis**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN SEMASA (Januari 2013)</b>
4.	<p>Berdasarkan rekod JKP berkaitan semakan panggilan sama ada rasmi atau peribadi bagi tahun 2012 (Jan 2012 – Ogos 2012) mendapati:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Masih terdapat kakitangan yang tidak menghantar maklumbalas semakan ke JKP dan tiada tindakan susulan di ambil ke atas kakitangan tersebut</li> <li>b) 42 bil tuntutan bagi bulan Jan 2012 – Ogos 2012 (22 kakitangan) masih belum membuat bayaran balik bagi panggilan peribadi yang di buat.</li> <li>c) Berdasarkan semakan, bagi bulan Oktober 2012 –Disember 2012, JKP belum mengedarkan bil telefon untuk semakan kakitangan bagi memastikan panggilan yang di buat rasmi atau peribadi.</li></ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga (JK)</b>			
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
1.	<p><b>Projek Dalam Pembinaan</b> Projek : Cadangan Kerja Mengubahsuai Bilik Latihan Di Tingkat Bawah, Blok B, MPN Kos : RM 174,650.00</p> <p><b><u>Kerja tidak menepati Pelan Majlis</u></b></p> <p>Hasil tinjauan audit di lokasi pembinaan mendapati, <i>gypsum partition</i> telah digunakan sebagai dinding pemisah antara bilik tersebut. Rujuk Lampiran A. <i>Kerja di atas tidak menepati pelan Majlis</i> dimana berdasarkan pelan dinyatakan dinding pemisah yang digunakan adalah <i>pintu sliding / lipat</i>.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>a) Memandangkan projek tersebut masih dalam pembinaan, tindakan pembedahan SEGERA perlu diambil jabatan dengan mengarahkan kontraktor menukar <i>partition</i> sediaada kepada <i>pintu sliding /lipat</i> seperti yang dinyatakan di dalam lukisan pelan.</p> <p>b) Setiap kerja yang dijalankan oleh pihak kontraktor yang dilantik perlu dipantau setiap masa oleh JK bagi mengelakkan kesilapan berlaku.</p> <p><b>Implikasi tindakan:</b> Mencapai tujuan pembinaan bilik tersebut iaitu untuk menjadi bilik latihan yang dapat memuatkan 100 peserta dalaman (kakitangan) mahupun peserta luaran. Selain itu, bilik tersebut boleh digunakan sebagai tempat perhimpunan .</p>	JK	<p>Projek tersebut dilaksanakan berdasarkan syarat-syarat kontrak 203A semakan 10/83 – Pindaan 3/2003 yang mana senarai kuantiti sebahagian daripada kontrak. Pertukaran tersebut sebelum sebutharga dijalankan dengan persetujuan Y. Bhg Dato' YDP berdasarkan perbincangan diantara saya dengan beliau pada 14/8/2012 dan satu memo pemberitahuan kepada Jabatan Khidmat Pengurusan telah dikeluarkan pada 7/8/2012 sebagai makluman berhubung perkara tersebut untuk mengurangkan kos pembinaan berdasarkan kepada jumlah peruntukan yang disediakan utk tujuan tersebut. Disebabkan senarai kuantiti sebahagian daripada kontrak dan untuk penjimatan masa , Jabatan kejuruteraan hanya menukar di dalam butiran kerja (bill of quantity) dan memaklumkan kepada para kontraktor semasa lawatan tapak (lawatan tapak adalah wajib) yang diadakan pada 29/8/2012 berhubung perkara tersebut. Sementara lukisan itu lukisan yang dilampirkan hanya lah sebagai panduan sahaja.</p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JK)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
2.	<p><b>Projek Dalam Pembinaan</b> Projek : Cadangan Kerja Mengubahsuai Bilik Latihan Di Tingkat Bawah, Blok B, MPN Kos : RM 174,650.00</p> <p><b><u>Spesifikasi Kerja (BQ) tidak sama dengan Pelan Lukisan.</u></b></p> <p>Hasil semakan <i>audit mendapati, spesifikasi kerja (BQ) yang disediakan adalah tidak sama seperti yang dinyatakan dalam pelan.</i></p> <p>Merujuk kepada pelan, dinding pemisah yang digunakan adalah <i>pintu sliding / lipat</i>. Bagaimanapun merujuk kepada spesifikasi kerja bil 2.7 menyatakan "<i>membekal dan memasang new gypsum partition up to ceiling level with all acsesories seperti pelan lampiran dan arahan Pegawai Penguasa</i>".</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Mohon penjelasan daripada JK memandangkan tiada sebarang pindaan pelan di buat.</li> </ul>	JK	Sama seperti di perkara 1.

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JK)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
3.	<p><b><u>Lantikan secara kontrak / perjanjian</u></b></p> <p>Fail : MPN 621/3-178/2011 (Cadangan kerja membekal dan menghantar bahan Aspalth Cement (Hot Premix) untuk kerja pembaikan di dalam kawasan MPN)</p> <p>a)Merujuk kepada fail diatas, <i>audit mendapati tidak terdapat Dokumen Perjanjian bagi bekalan Hot Premix bagi tempoh 1 Januari 2012 – 31 Disember 2012</i> selepas PKN meluluskan bagi melanjutkan tempoh kontrak bekalan pada 16/05/2012.</p> <p><i>(Di dalam fail hanya terdapat dokumen perjanjian bagi tempoh September 2011 – 31 Disember 2011 sahaja)</i></p>	JK	<p>Memandangkan perjanjian kontrak tahun 2011 dibuat pada bulan September 2011 maka perjanjian tersebut telah diguna pakai untuk tahun 2012.</p> <p>Lanjutan kontrak bagi tahun 2013 hingga 2014 sedang dipohon kepada Pejabat Kewangan, NSembilan</p>



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JK)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
3.	<p><b><u>Lantikan secara kontrak / perjanjian</u></b></p> <p>Fail : MPN 621/3-178/2011 (Cadangan kerja membekal dan menghantar bahan Aspalth Cement (Hot Premix) untuk kerja pembaikan di dalam kawasan MPN)</p> <p>b) Merujuk kepada <i>Statement of Account</i> bertarikh 31/07/2012 yang dihantar oleh Negeri Roadstone S/B kepada Majlis menunjukkan tunggakan sebanyak RM 69,295.84 (tuntutan kali pertama 2012 sehingga tuntutan ke enam 2012) yang belum dibayar oleh pihak JKR menggunakan peruntukan MARRIS 2012.</p> <p><i>(Setiap invoice tuntutan telah dihantar oleh pihak Majlis kepada JKR)</i></p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p><i>Majlis perlu menghantar surat kepada pihak JKR bagi memaklumkan tunggakan yang masih belum di bayar kepada pembekal dan meminta agar proses bayaran di buat segera dengan menggunakan peruntukan sediaada.</i></p>	JK	<p>Semakan telah dibuat kepada pihak JKR dan beliau memaklumkan pembayaran tersebut telah dibuat pada 27hb Julai 2012.</p> <p>Semakan semula telah di buat pada 19/12/2012 dan mendapati tunggakan tersebut telah dijelaskan.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JK)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
4.	<p><b><u>Pembelian terus (JK)</u></b></p> <p>a) Fail : MPN 26/46 (Pembelian Peralatan Keselamatan)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 3 pembelian di buat dengan syarikat <i>Semua Safety Specialist</i> antara Mac – May 2012 dengan jumlah pembelian RM 25,968.60.</li> </ul> <p>b) Fail : MPN 621/3-26/2012 (Kerja membekal dan menghantar Baarier Berisi Konkrit)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 1 pembelian di buat dengan syarikat <i>Pembinaan Zai</i> pada May 2012 dengan jumlah pembelian RM 7,500.00</li> </ul> <p>Hasil semakan ke atas ke dua-dua fail di atas , audit mendapati <i>pembelian tersebut di buat jabatan tanpa membuat kajian pasaran terlebih dahulu</i> , iaitu dengan yang mendapatkan sekurang-kurangnya 5 sebutharga.</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sila patuhi SPP 12/2007, Perkara 3(ii) dimana agensi perlu membuat kajian pasaran supaya harga yang diperolehi adalah berpatutan dan menguntungkan kerajaan disamping memastikan perolehan tidak tertumpu kepada pembekal tertentu selaras dengan prinsip perolehan.</p>	JK	<p>Sememangnya jabatan Kejuruteraan perlu mematuhi SPP 12/2007 perkara 3(ii) <i>tetapi ianya bergantung kepada factor-factor berikut:-</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Masa atau tempoh yang diperlukan</li> <li>b. Jenis peralatan yang dibekalkan</li> <li>c. Keadaan sewaktu tersebut dimana Kesukaran bagi jabatan kejuruteraan untuk mendapatkan syarikat yang berdaftar dengan Kementerian Kewangan bagi alatan keselamatan dan mahu menerima LO kerajaan bagi pembelian barang</li> <li>d. Ianya adalah kerja segera apabila diarahkan oleh pengurusan untuk penutupan jalan di Bandar Seremban Selatan bagi mengelakkan sampah dari terus dibuang di kawasan tersebut.</li> <li>e. Skop kerjanya ialah kontraktor perlu membeli baarier tersebut dan mengisikan konkrit seperti yang diarahkan di tempat yang diarahkan.</li> </ol>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JK)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
5	<p><b><u>Jawatankuasa Pembuka Sebutharga</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Semakan mendapati terdapat beberapa <i>Borang Pembuka Sebutharga yang hanya di tandatangani / di buka oleh seorang Jawatankuasa Pembuka Sebutharga sahaja.</i></li> <li>➤ Semakan juga mendapati <i>tiada bukti semakan keatas Senarai Semakan</i> oleh Jawatankuasa Pembuka Sebutharga.</li> <li>➤ <i>Tiada tandatangan ringkas oleh Jawatankuasa Pembuka Sebutharga pada muka surat pertama dan semua muka surat yang mengandungi jadual kadar harga dan semua pembedahan serta pindaan yang terdapat dalam jadual kadar harga.</i></li> </ul>	JK	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sebutharga tersebut sebenarnya di buka oleh dua pegawai Jawatankuasa Pembuka Sebutharga. Tetapi semasa sebutharga tersebut dibuka, terdapat banyak sebutharga yang perlu dibuka di dalam satu waktu.</li> <li>➤ Akan cuba dipatuhi bagi semua sebutharga yang akan datang</li> </ul>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga (JTM)</b>			
<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
1.	<p><b><u>Pembelian Terus (JTM)</u></b></p> <p>Semakan secara persampelan bagi pembelian terus di JTM mendapati, jabatan membuat kajian harga pasaran dengan mendapatkan 5 sebutharga sebelum pembelian di buat.</p> <p>Pesanan tempatan juga dikeluarkan terlebih dahulu sebelum bekalan / perkhidmatan di laksanakan.</p>		Makluman
2.	<p><b><u>Sebutharga (JTM)</u></b></p> <p>A. <i>Membekal, menghantar dan mentauliah desktop komputer &amp; pencetak di MPN (RM 34,925.00)</i></p> <p>Audit mendapati terdapat terdapat kelewatan bagi tempoh penghantaran komputer dan pencetak dari pihak pembekal. Ianya seperti yang diterangkan di bawah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tarikh surat tawaran - 28.06.2012</li> <li>➤ Tempoh Siap 4 Minggu - 28.07.2012</li> <li>➤ Bekalan di hantar sepenuhnya pada - 24.09.2012</li> <li>➤ Tempoh Kelewatan - 59 hari @ 8 Minggu</li> </ul> <p>Pihak audit mendapati tiada permohonan lanjutan tempoh siap oleh pembekal mahupun surat peringatan dari Majlis atau lain-lain tindakan seperti yang dinyatakan dalam surat tawaran.</p>	JTM	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pihak pembekal telah memohon lanjutan tempoh pada 20.7.2012 dan jabatan telah membalas surat tersebut pada 27.7.2012.</li> <li>➤ Bekalan tersebut telah di hantar sepenuhnya pada 13.08.2012 secara courier</li> <li>➤ Kelewatan adalah disebabkan pihak principal tidak dapat membekalkan produk kerana ketiadaan stok.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JTM)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
2.	<p><i>B. Membekal, menghantar dan mengujiterima 39 Unit IPAD 3 dan smart cover</i></p> <p style="text-align: center;"><i>(RM 97,722.00)</i></p> <p>Merujuk kepada Delivery Order (DO) yang dihantar oleh pembekal bertarikh 3 &amp; 10 May 2012, audit mendapati jumlah smart cover yang dibekalkan hanya 37 unit. Ianya seperti di terangkan di bawah:</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sila semak semula DO tersebut dan sila pastikan pada masa akan datang barang yang dinyatakan dalam DO adalah sama seperti bekalan yang dihantar dan yang dipesan.</p>	JTM	<p>2 Smart cover tersebut telah diterima pada 31.5.2012 semasa pihak pembekal (Apple Reseller) menerima cek bayaran secara by hand. Pengesahan penerimaan telah di buat pada DO bertarikh 10.05.2012.</p> <p style="text-align: right;"><b>STATUS: SELESAI</b></p>

Tarikh DO	Bil Ipad diterima	Bil Smart Cover diterima
03.05.2012	38	22
10.05.2012	1	15
Jumlah	39	37

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JKP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
1. A.	<p><b><u>Kajian Harga Pasaran Bagi Pembelian Terus</u></b></p> <p>Hasil semakan ke atas fail Perabot Majlis, audit mendapati kebanyakan pembelian terus bagi tahun 2012 (Jan'12 – Okt'12) tidak di buat kajian pasaran, iaitu dengan yang mendapatkan sekurang-kurangnya 5 sebutharga.</p> <p>Analisis bagi pembelian terus (Fail Perabot) seperti di bawah:</p>	JKP	<p>Kajian pasaran dilakukan bagi perolehan yang melibatkan pembelian aset dan inventori. JKP juga telah mendapatkan senarai barangan serta harga daripada beberapa syarikat bagi tujuan membuat analisa harga. Perolehan secara pembelian terus yang mana melalui kajian pasaran yang dibuat mendapati syarikat berkenaan telah menawarkan harga munasabah dan berpatutan. JKP akan mendapatkan tiga (3) ke (5) pembekal untuk mengemukakan sebutharga bagi membuat analisis kajian pasaran sebelum dipanjangkan ke Y.Bhg.Dato YDP untuk kelulusan.</p> <p>Sebahagian perolehan juga merupakan pembelian runcit dan guna terus yang tidak melibatkan stok serta inventori</p>

<b>Harga (RM)</b>	<b>0 – 500</b>	<b>501 -1,000</b>	<b>1,001 – 1,500</b>	<b>1,501 – 3,000</b>	<b>&gt; 3,000</b>	<b>Jumlah</b>
<b>Bil Pembelian</b>	1	8	1	3	9	22
<b>Bil Pembelian Yang Di Buat Kajian Pasaran (Sebutharga)</b>	-	-	-	-	5	5

\*\*\* hanya 22.7 % daripada pembelian terus bagi perabot di buat kajian pasaran\*\*\*

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JKP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
1.  B.	<p><b><u>Kajian Harga Pasaran Bagi Pembelian Terus</u></b></p> <p>Bagi tahun 2011, terdapat 1 pembelian Kerusi Jati bernilai RM 17,360.00 yang di buat tanpa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ TANPA mendapatkan 5 sebutharga / membuat kajian harga pasaran</li> <li>➤ TANPA Pesanan Tempatan.</li> </ul> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sila patuhi SPP 12/2007, Perkara 3(ii) dimana agensi perlu membuat kajian pasaran supaya harga yang diperolehi adalah berpatutan dan menguntungkan kerajaan disamping memastikan perolehan tidak tertumpu kepada pembekal tertentu selaras dengan prinsip perolehan.</p>	JKP	<p>Bagi pembelian satu (1) set Kerusi Jati yang bernilai RM17,360.00 adalah pembelian terus.</p> <p>Penggunaan peralatan tersebut adalah untuk majlis-majlis rasmi kerajaan dan MPN. Pembelian ini telah mendapat kelulusan dan persetujuan daripada Y.Bhg.Dato YDP dan rekabentuk adalah mengikut spesifikasi MPN.</p> <p>Pembelian tersebut menggunakan baki peruntukan tambahan yang mempunyai lebihan dan Pesanan Kerajaan tidak dikeluarkan memandangkan Jabatan Perbendaharaan telah mengeluarkan memo perhubungan berkaitan penutupan proses pengeluaran LO/Inden Kerja dan Proses Bayaran bertarikh 8 September 2012.</p> <p>JKP ambil maklum akan teguran dan syor daripada UAD.</p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JKP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
2.	<p><b><u>Analisis Harga Pasaran Oleh UAD</u></b></p> <p>Audit telah membuat kajian harga pasaran bagi beberapa inventori dan di dapati terdapat beberapa item yang di beli Majlis pada harga yang agak tinggi dari harga pasaran. <i>Ini memandangkan tiada penilaian harga pasaran di buat jabatan.</i></p> <p><i>Lampiran di m/s 73, menunjukkan analisis harga pasaran oleh UAD dan harga yang Majlis terima dari pembekal.</i></p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sila patuhi SPP 12/2007, Perkara 3(ii) dimana agensi perlu membuat kajian pasaran supaya harga yang diperolehi adalah berpatutan dan menguntungkan kerajaan disamping memastikan perolehan tidak tertumpu kepada pembekal tertentu selaras dengan prinsip perolehan.</p>	JKP	<p>JKP ada membuat analisis harga bagi kesemua pembelian aset dan inventori yang dilaksanakan melalui proses perolehan secara pembelian terus.</p> <p>Pada kebiasaannya harga yang ditawarkan oleh pembekal telah merangkumi harga bagi tenaga kerja,kos penghantaran dan pengangkutan.</p> <p>JKP sentiasa membuat pemantauan ke atas harga pasaran semasa (Price List) daripada pembekal yang terpilih untuk mendapatkan harga tawaran yang berpatutan dan menguntungkan Majlis.</p>



***Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai***  
**LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

LAMPIRAN ANALISIS HARGA UAD

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JKP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
3.	<p><b><u>Pecah Kecilkan Pembelian.</u></b></p> <p>Audit mendapati bagi tahun 2011, Majlis telah membuat bayaran bagi kerja membekal dan memasang partition dengan jumlah pembayaran RM 105,465.00 seperti dibawah.</p> <p>Cara perolehan adalah secara <i>pembelian terus</i> (jabatan membuat kajian pasaran) dimana melibatkan 3 pembekal berbeza dalam tahun yang sama .<i>Wujud isu pecah kecilkan pembelian / perolehan.</i></p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sila patuhi AP 170.2 dimana perolehan yang melebihi RM 50,000.00 bagi setiap satu jenis item perlu melalui Perolehan Secara Sebutharga.</p>	JKP	<p>a) Bagi kerja-kerja membekal dan memasang partition disetiap Jabatan tatacara yang dilaksanakan adalah melalui pelawaan sebutharga iaitu lima (5) pembekal dikenal pasti dan telah mengemukakan tawaran. Analisa harga telah dibuat sebelum memohon kelulusan dan persetujuan Y.Bhg.Dato YDP. Mengikut Belanjawan, Majlis telah meluluskan sebanyak RM50,000.00 dan sebutharga yang diluluskan adalah RM49,855.00.</p> <p>b) Manakalan dua (2) proses pembelian juga melalui tatacara perolehan yang sama adalah diluar perancangan dan belanjawan MPN tetapi menggunakan peruntukan tambahan yang mempunyai lebihan. Tatacara perolehan secara sebutharga telah dilaksanakan dan dianalisa untuk kelulusan serta persetujuan Y.Bhg.Dato YDP.</p>

<b>Tarikh Pesanan Tempatan Dikeluarkan</b>	<b>Jumlah (RM)</b>	<b>Syarikat Pembekal</b>
04/10/2011	49,855.00	Rizdany Enterprise
06/12/2011	26,700.00	Syk Cempaka Abadi
09/12/2011	28,910.00	Riyzqy Enterprise
<b>Jumlah</b>	<b>105,465.00</b>	

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga (JKP)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>	<b>MAKLUMBALAS JABATAN</b>
4.	<p><b><u>Sebutharga (JKP)</u></b></p> <p>Semakan ke atas fail Bekalan Pakaian Seragam Bagi Kakitangan MPN mendapati, terdapat kelewatan bagi tempoh penghantaran bekalan dari pihak pembekal. Ianya seperti yang diterangkan di bawah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Harga Bekalan - RM 22,184.00</li> <li>• Tarikh surat tawaran - 28.03.2012</li> <li>• Tempoh Siap 4 Minggu - 30.04.2012</li> <li>• Bekalan di hantar sepenuhnya pada - 12.10.2012</li> <li>• Tempoh Kelewatan - 24 Minggu @ 6 bulan</li> </ul> <p>Antara punca kelewatan yang dikenalpasti adalah kelewatan jabatan dalam menentukan pemilihan warna pakaian seragam. Memo pemilihan warna pakaian di keluarkan jabatan pada 23.04.2012 (<i>sebulan dari surat tawaran @ 7 hari sebelum tempoh siap</i>) Selain itu, pihak audit mendapati tiada permohonan pelanjutan tempoh siap oleh pembekal mahupun surat peringatan dari Majlis.</p> <p><b>Syor Audit:</b> Majlis perlu menyatakan tindakan yang akan diambil dalam tawaran sebut harga mahupun dokumen sebutharga sekiranya berlakunya kelewatan bekalan oleh pembekal.</p>	JKP	<p>Bagi perolehan secara sebutharga punca kelewatan mengeluarkan arahan untuk pemilihan warna pakaian adalah disebabkan penyeragaman warna serta "pattern" pakaian MPS dan MPN. Surat tawaran kepada pembekal pada 28 Mac 2012, walaubagaimanapun pihak Pengurusan MPS ada memaklumkan berkaitan penyeragaman spesifikasi pakaian tersebut dan minta MPN untuk menanggungkan terlebih dahulu tempahan tersebut.</p> <p>Beberapa mesyuarat telah dihadiri bagi tujuan tersebut dan keputusan mesyuarat adalah "Tangguh". Selepas daripada keputusan Mesyuarat tersebut baru JKP membuat tindakan selanjutnya untuk mengeluarkan Memo bagi pemilihan warna. Walaubagaimanapun, terdapat kelewatan pada Jab.Undang-Undang &amp; Penguatkuasa dalam pemilihan kod warna. (20 Julai 2012) Manakala bagi bekalan lewat dihantar sepenuhnya adalah disebabkan kelewatan Jabatan dalam memberi jawapan untuk kod warna, bekalan dihantar secara berperingkat dan proses pembaikan kerana terdapat kerosakan serta kecacatan pada pakaian tersebut. Tarikh 12 Oktober 2012 adalah pengesahan JKP untuk pembayaran.</p>

*Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai*  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012

**LAPORAN**

**JABATAN LANDSKAP**

*(MAKLUMBALAS ATAS PENEMUAN AUDIT TIDAK DIKEMUKAKAN  
JABATAN)*

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JL)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>
1	<p><b>Projek Dalam Pembinaan</b></p> <p>Projek : Kerja Menaiktaraf Padang Bola Sepak dan Membekal Peralatan Permainan Kanak-Kanak Di Kawasan Lapang Jalan 2/2E, Bandar Seremban Selatan, Mukim Rantau ,NS Kos : RM 47,745.00 Fail : MPN 621/3-11/2012(L)</p> <p><b><u>Kerja tidak mengikut spesifikasi Majlis serta kelewatan siap kerja.</u></b></p> <p>Berdasarkan semakan ke atas fail tersebut , audit mendapati :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Terdapat surat bertarikh 27/07/2012 daripada JL kepada pihak kontraktor berkaitan kerja yang dijalankan tidak mengikut spesifikasi yang ditetapkan.</li> <li>• Surat peringatan kedua bertarikh 9/08/2012 dikeluarkan memandangkan masih tiada sebarang tindakan pembaikan kerja di ambil.</li> </ul> <p>Sehingga tarikh pengauditan 07/12/2012, audit mendapati tiada sebarang tindakan susulan di ambil oleh JL (selepas peringatan kedua 09/08/2012 dikeluarkan).</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Surat peringatan terakhir</b> perlu dikeluarkan kepada kontraktor supaya mengambil tindakan bagi memperbaiki kerja mengikut spesifikasi yang ditetapkan</li> <li>b) <b>Denda Lewat</b> perlu dikenakan sebanyak RM 2,140.00 (RM 20/hari X 107 hari) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarikh Sepatut Siap Kerja – 22/8/2012                      107 hari                      }</li> <li>• Tarikh terkini (audit)                      - 07/12/2012</li> </ul> </li> <li>c) <b>Pemeriksaan ditapak perlu dibuat</b> segera dan sekiranya masih</li> <li>d) belum mematuhi spesifikasi kerja, kos bagi kerja tersebut <b>perlu di tolak dari bayaran tuntutan kontraktor.</b></li> </ol>	JL

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JL)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>
2.	<p><b>Projek Dalam Pembinaan</b></p> <p>Projek : Cadangan Pembangunan Taman Rekreasi Di Taman Pinggiran Senawang, Mukim Rantau ,NS Kos : RM 852,553.42 Fail : MPN 495/261</p> <p><b><u>Bayaran Interim ke 3</u></b></p> <p>Berdasarkan semakan audit jumlah bayaran interim 1 &amp; 2 hanyalah berjumlah RM 99,873.60 iaitu (RM 39,686.40 + RM 60,187.20)</p> <p>Bagaimanapun merujuk kepada borang JKR66 bagi bayaran interim ke 3 , audit mendapati jabatan menyatakan jumlah bayaran interim 1 &amp; 2 berjumlah RM 238,818.46.</p> <p><b>Syor Audit :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mohon semakan semula pihak JL memandangkan <b><i>berlaku kesilapan pada bayaran interim ke 3.</i></b></li> </ul>	JL

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JL)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>																					
3.	<p><b><u>Denda (penalty)</u></b></p> <p>Merujuk kepada syarat –syarat kerja MPN, denda bagi kegagalan menyiapkan kerja ada di nyatakan.</p> <p>Bagaimanapun, <b><i>kadar yang dikenakan adalah berbeza-beza dan tidak selaras dengan kos projek. Ianya di terangkan seperti berikut:</i></b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Bil</th> <th style="text-align: center;">Kos Projek (RM)</th> <th style="text-align: center;">Denda (RM) / hari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">65,372.00</td> <td style="text-align: right;">20.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: right;">44,888.00</td> <td style="text-align: right;">50.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: right;">245,800.00</td> <td style="text-align: right;">20.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: right;">124,075.00</td> <td style="text-align: right;">20.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: right;">70,813.00</td> <td style="text-align: right;">50.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: right;">162,484.90</td> <td style="text-align: right;">50.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Syor Audit :</b></p> <p>Jabatan perlu menyelaraskan denda bagi kegagalan menyiapkan projek mengikut jadual.</p> <p>Disyorkan jabatan menggunakan syarat-syarat sebutharga bagi kerja (<i>seperti yang digunakan oleh Jab Kejuruteraan</i>) dan mengenakan denda lewat berdasarkan pengiraan berikut:</p> $\frac{\text{BLR (\%)} \text{ semasa} \times \text{harga kontrak}}{365}$ <p>Atau denda RM 100.00 /hari untuk setiap satu (1) hari kelewatan atau mana-mana yang maksima.</p>	Bil	Kos Projek (RM)	Denda (RM) / hari	1	65,372.00	20.00	2	44,888.00	50.00	3	245,800.00	20.00	4	124,075.00	20.00	5	70,813.00	50.00	6	162,484.90	50.00	JL
Bil	Kos Projek (RM)	Denda (RM) / hari																					
1	65,372.00	20.00																					
2	44,888.00	50.00																					
3	245,800.00	20.00																					
4	124,075.00	20.00																					
5	70,813.00	50.00																					
6	162,484.90	50.00																					

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JL)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>
4	<p><b><u>Kerja : Membekal dan menyiapkan laluan pejalan kaki di jalan persiaran utama Bandar Baru Bangi. (MPN 495/309)</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lanjutan masa selama 21 hari (09/07/2012 – 01/08/2012) bagi projek ini telah di luluskan oleh Majlis.</li> <li>• Perakuan siap kerja bertarikh 17/08/2012</li> </ul> <p><i>Penemuan audit:</i></p> <p>a) Berdasarkan semakan, surat peringatan kepada kontraktor tidak dikeluarkan bagi kelewatan kerja selama 16 hari. (1/8/12 – 17/8/12)</p> <p>b) Semasa pembayaran di buat, tiada sebarang denda dikenakan ke atas kelewatan tersebut. (RM 20 X 16 Hari) RM 320.00</p> <p><b>Syor Audit:</b></p> <p>Sebelum pembayaran di buat, selain memastikan kerja yang di buat adalah mengikut spesifikasi kerja yang ditetapkan, jabatan juga perlu melihat tempoh kerja tersebut disediakan samaada mengikut jadual dan masa yang ditetapkan atau tidak.</p>	JL



**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**








**( BIL 12/2012) Pengauditan Ke atas Pembelian Terus dan Sebutharga  
(JL)**

<b>BIL</b>	<b>PENEMUAN AUDIT</b>	<b>TINDAKAN</b>
5.	<p><b><u>Kerja : Cantasan penyelenggaraan pokok teduhan merbahaya di kawasan industri Nilai (MPN 621/3-1/2012)</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iklan -Dokumen sebutharga di jual pada 20/2/12</li> <li>• Persetujuan YDP bagi menjalankan kerja tersebut 8/3/2012</li> <li>• Anggaran jabatan dalam BQ RM 174,640.00</li> <li>• Anggaran jabatan dalam Kertas Mesyuarat Sebutharga RM 114,980.00</li> </ul> <p><i>Penemuan audit:</i></p> <p>a) <b><i>Iklan dan dokumen sebutharga di jual terlebih dahulu sebelum mendapatkan kelulusan YDP</i></b> bagi menjalankan kerja tersebut.</p> <p>b) <b><i>Wujud perbezaan anggaran jabatan dalam BQ serta anggaran jabatan dalam Kertas Mesyuarat.</i></b></p>	JL
6	<p><b><u>Kerja : Cadangan kerja cantasan dan penyelenggaraan pokok teduhan di - Jalan Utama Taman Pinggiran Senawang dan (MPN 432/1 Jld 4) - Jalan PS 5/13 Seremban (MPN 432/1 Jld 4)</u></b></p> <p>Bagi kedua-dua kerja di atas, audit mendapati wujud kelewatan kerja selama 5 minggu yang diterangkan seperti di bawah:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarikh Milikan Tapak 10/7/2012</li> <li>• Tarikh patut siap 23/7/2012 (2 Minggu)</li> <li>• Tarikh perakuan siap pada inden 30/8/2012</li> <li>• Tempoh kelewatan 38 hari.</li> </ul> <p><i>Penemuan audit:</i></p> <p>a) <b><i>Tiada sebarang surat peringatan di keluarkan</i></b> kepada kontraktor kerana kelewatan menyiapkan kerja.</p> <p>b) <b><i>Tiada sebarang denda kelewatan dikenakan</i></b> kepada kontraktor.</p>	JL

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**SELF AUDITING @ INDEKS AKAUNTABILITI  
PENGURUSAN KEWANGAN**

**ANALISIS MARKAH YANG DIPEROLEHI MAJLIS PERBANDARAN NILAI**

TARIKH PENGAUDITAN	MARKAH	BINTANG / TAHAP	JURUAUDIT
TAHUN 2009	82.9 %	 (BAIK)	JAB. AUDIT NEGARA
DISEMBER 2010	78 %	 (BAIK)	UAD, MPN
JUN 2011	88 %	 (BAIK)	UAD, MPS <i>(Pengauditan Silang)</i>
DISEMBER 2011	82 %	 (BAIK)	UAD,MPN <i>(Kriteria Pengurusan Organisasi dan Aset SAHAJA)</i>
JANUARI 2012	84.97 %	 (BAIK)	UAD, MPN
MAY 2012	88.12 %	 (BAIK)	UAD, MPN
JUN 2012	90.91 %	 (SANGAT BAIK)	UAD, MPPD <i>(Pengauditan Silang)</i>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

<b>JUMLAH MARKAH</b>	<b>BINTANG</b>	<b>TAHAP</b>
90% - 100%		<b>SANGAT BAIK</b>
70% - 89%		<b>BAIK</b>
50% - 69%		<b>MEMUASKAN</b>
< 49%		<b>TIDAK MEMUASKAN</b>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

**ISU BERBANGKIT PENGURUSAN KEWANGAN (AUDIT SILANG ANTARA PBT)  
DIAUDIT OLEH MAJLIS PERBANDARAN PORT DICKSON**

BIL	BAHAGIAN	MARKAH PENUH	MARKAH DI PEROLEH	KRITERIA	ISU BERBANGKIT
A	Pengurusan Organisasi	16	11.63	<b>Latihan</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Setiap pegawai menjalani latihan sekurang-kurangnya 7 hari setahun.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tidak semua kakitangan mencapai 3 hari latihan (bagi Jan – April 2012)</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>
				<b>Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mesyuarat sekali 4 bulan, membincangkan 7 terma, 7 minit mesyuarat disediakan.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tiada sebarang perbincangan 7 terma di buat.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JKP</b></p>
				<b>Buku Perkhidmatan Rekod</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Semua catatan hendaklah di rekodkan dengan segera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Buku Rekod Perkhidmatan kerajaan tidak dikemaskini.</li> <li>▪ Sampel : BRP Cik Suridah Tarikh akhir dikemaskini 1/10/2011</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

BIL	BAHAGIAN	MARKAH PENUH	MARKAH DI PEROLEH	KRITERIA	ISU BERBANGKIT
B	Pengurusan Bajet	16	16	-	-
C	Pengurusan Terimaan	17	17	-	-
D	Kawalan Perolehan dan Perbelanjaan	17	15.11	<b>Pembelian Terus</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Pesanan Kerajaan (LO) dikeluarkan terlebih dahulu bagi setiap pembelian.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Terdapat beberapa kelewatan dalam pengeluaran LO (LO dikeluarkan selepas pembelian/ perkhidmatan)</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>TINDAKAN: SEMUA JAB</b></p>
E	Pengurusan Amanah / Deposit	17	17	-	-

**Unit Audit Dalam  
Majlis Perbandaran Nilai  
LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**

BIL	BAHAGIAN	MARKAH PENUH	MARKAH DI PEROLEH	KRITERIA	ISU BERBANGKIT
F	Pengurusan Aset	17	14.17	<b>Pendaftaran Aset</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aset didaftarkan dalam tempoh yang ditetapkan (2 minggu dari tarikh penerimaan)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Terdapat kelewatan dalam mendaftarkan asset dan melengkapkan Kew PA 2 &amp; 3</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN : JKP</b></p>
				<b>Pegawai Kenderaan</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sekiranya mempunyai lebih daripada 20 kenderaan, Pegawai Pengangkutan yang mempunyai Sijil bidang Kejuruteraan bermotor hendaklah di lantik.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tiada Pegawai Pengakutan yang mempunyai Sijil bidang Kejuruteraan dilantik. Majlis hanya melantik Pegawai Kenderaan disetiap jabatan.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JKP</b></p>
				<b>Pengurusan Kehilangan</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ketua jabatan menyediakan Laporan Awal (Lampiran J / Kew PA 28) dan kemukakan bersama salinan Laporan Polis kepada Pegawai Pengawal dan Pej. Kewangan Negeri dalam tempoh 2 hari bekerja dari tarikh kehilangan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sampel kehilangan wang awam (terimaan wang palsu di kaunter) bertarikh 11.01.2012.</li> </ul> <p>Laporan Awal lewat di sediakan iaitu pada 27.04.2012.</p> <p style="text-align: right;"><b>TINDAKAN: JP</b></p>

*Unit Audit Dalam*  
*Majlis Perbandaran Nilai*  
**LAPORAN AUDIT BAGI TAHUN 2012**