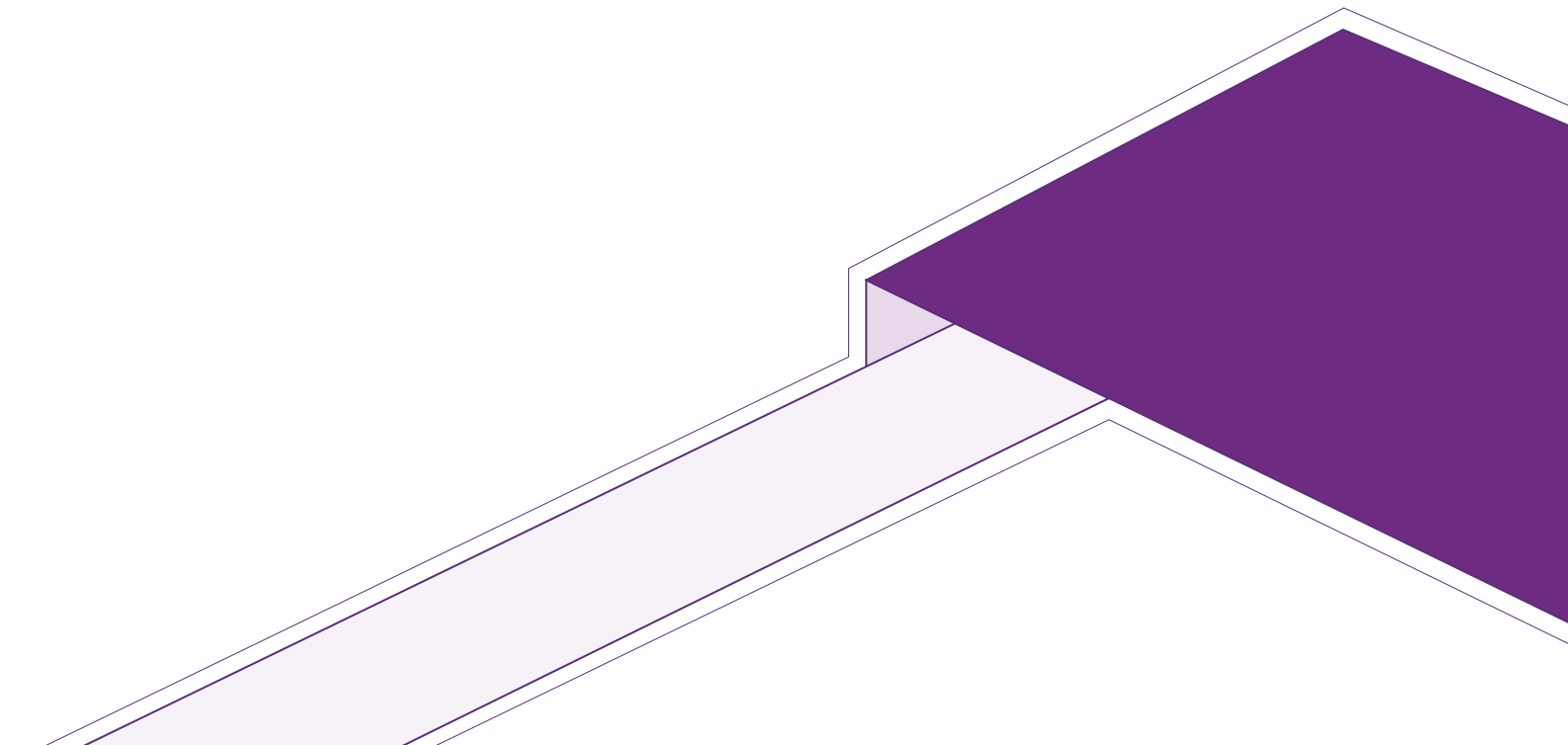


PENUTUP



PENUTUP

1. Pada umumnya, kementerian/jabatan/agensi Kerajaan Persekutuan mempunyai perancangan yang baik untuk melaksanakan program/projek/aktiviti. Namun demikian, wujud keperluan untuk memastikan kajian awal dilakukan dengan terperinci bagi menentukan skop projek serta mengenal pasti data dan sistem di peringkat awal perancangan agar pengukuran pencapaian kelak dapat dilaksanakan dengan berkesan. Dari segi pelaksanaannya masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu ditangani segera bagi memastikan sesuatu program/projek/aktiviti dilaksanakan dengan ekonomi, cekap dan mencapai objektif yang ditetapkan.

2. Berdasarkan pengauditan yang dijalankan, terdapat kelemahan dalam pelaksanaan sesuatu aktiviti berpunca daripada beberapa faktor. Antaranya adalah kerana kurang pemantauan/penyeliaan oleh pihak berkenaan, ketiadaan penyelarasan antara agensi berkenaan, kelemahan dalam klausa kontrak serta masalah dalaman kontraktor turut menyumbang kepada kelemahan pelaksanaan. Kelemahan ini menyebabkan program/projek/aktiviti tidak dapat disiapkan dalam tempoh ditetapkan, kualiti kerja tidak memuaskan, kos meningkat dan Kerajaan tidak mendapat nilai faedah wang yang dibelanjakan. Objektif pelaksanaan program/projek/aktiviti juga tidak dapat dicapai sepenuhnya dan kurang memberi impak kepada kumpulan sasaran. Sehubungan ini, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. kajian terperinci terhadap cadangan projek dijalankan terlebih dahulu sebelum diluluskan. Bagi tujuan ini, selaras dengan Arahan Perbendaharaan 182.1, kementerian/jabatan/agensi perlu mengemukakan maklumat lengkap seperti kedudukan status tapak projek, ringkasan projek, siling projek, peruntukan tahunan dan jadual pelaksanaan projek. Langkah ini perlu untuk mengelakkan perubahan skop/kerja yang boleh menjejaskan jadual pelaksanaan dan Kerajaan mendapat nilai faedah wang yang dibelanjakan;
- b. perancangan bersepadu dan penyelarasan antara kementerian/jabatan/agensi terlibat perlu dilakukan terutama bagi projek yang besar dan aktiviti yang melibatkan pelbagai kepentingan *stakeholders*. Oleh itu, setiap projek utama Kerajaan perlu diselaraskan supaya pelaksanaannya adalah efektif dan menyumbang kepada kesejahteraan dan pembangunan negara;
- c. penguatkuasaan dan pemantauan hendaklah dipertingkatkan untuk memastikan program/projek/aktiviti dapat dilaksanakan mengikut jadual serta mematuhi syarat dan spesifikasi kontrak atau Prosedur Operasi Standard (SOP) yang

ditetapkan. Selain itu, semua klausa kontrak yang disediakan perlu diteliti secara terperinci sebelum dimuktamadkan, ini supaya semua aspek kepentingan Kerajaan telah diambil kira. Langkah ini akan mengelakkan pembaziran dan kegagalan mencapai impak yang diharapkan daripada pelaksanaan program/projek/aktiviti;

- d. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mempertingkatkan pengurusan dan penggunaan aset Kerajaan untuk mengelakkan pembaziran dan memandang serius tugas penyenggaraan, pemantauan dan penyeliaan;
- e. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu menetapkan kriteria dan mekanisme penilaian keberhasilan semasa di peringkat perancangan untuk setiap program/projek/aktiviti. Selain itu, setiap kriteria tersebut hendaklah dinilai dan dipantau secara berterusan supaya objektif program/projek/aktiviti dapat dicapai sepenuhnya;
- f. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah mengambil tindakan sewajarnya dengan tegas dan segera sekiranya wujud risiko unsur penyelewengan, pembaziran dan pemborosan yang dikesan melalui mekanisme pemantauan agar amalan tadbir urus yang baik dalam pengurusan projek wujud setiap masa; dan
- g. sebagai bukti komitmen yang tinggi, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah mengambil tindakan segera terhadap teguran Ketua Audit Negara. Laporan tindakan dan dokumen sokongan berkaitan hendaklah dikemukakan kepada Bahagian Susulan Audit, Jabatan Audit Negara bagi membolehkan segala status tindakan dikemaskinikan ke dalam *Auditor General's Dashboard* di <http://agdashboard.audit.gov.my>.

3. Pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara (JAN) adalah berdasarkan kepada sampel dan skop tertentu sahaja. Sehubungan itu, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan/Ketua Agensi yang berkenaan perlu menjalankan pemantauan rapi dan pemeriksaan secara menyeluruh untuk menentukan sama ada program/projek/aktiviti lain juga mempunyai kelemahan yang sama. Jika terdapat kelemahan yang serupa tindakan pembetulan dan penambahbaikan juga perlu diambil. Di samping itu, selain daripada menjalankan penilaian terhadap sistem kawalan dalaman, Unit Audit Dalam perlu juga diminta untuk menjalankan pengauditan prestasi terhadap pengurusan program/projek/aktiviti. Tujuannya adalah untuk menentukan sejauh mana program/projek/aktiviti telah dilaksanakan dengan berhemat, cekap dan berkesan.

4. Oleh itu, saya berharap laporan ini dapat dijadikan asas untuk memperbaiki segala kelemahan, memantapkan lagi usaha penambahbaikan serta meningkatkan akauntabiliti dan integriti Sektor Awam di Malaysia. Laporan ini juga penting dalam usaha Kerajaan untuk meningkatkan produktiviti, kreativiti dan inovasi dalam perkhidmatan awam serta mewujudkan budaya kerja yang cepat, tepat dan berintegriti.

**Ketua Audit Negara
Malaysia**

Putrajaya

14 Julai 2022

