

**4 | Sumbangan Bantuan
Penyelenggaraan Kepada
Sekolah Bantuan Kerajaan**

- Kementerian Pendidikan
Malaysia**

SUMBANGAN BANTUAN PENYELENGGARAAN KEPADA SEKOLAH BANTUAN KERAJAAN

Kementerian Pendidikan Malaysia

Perkara Utama

Apa yang diaudit?

- Sumbangan bantuan penyelenggaraan kepada Sekolah Bantuan Kerajaan (SBK).

Mengapa ia penting untuk diaudit?

- Menentukan sama ada penyaluran dan penggunaan sumbangan bantuan penyelenggaraan adalah selaras dengan garis panduan, prosedur dan peraturan kewangan yang ditetapkan.

Apa yang ditemui Audit?

- Penemuan Audit adalah seperti berikut:
 - penilaian teknikal dan kajian pasaran tidak dibuat menyebabkan berlaku perbezaan harga berjumlah RM1.25 juta antara harga perolehan berbanding anggaran harga semasa;
 - sejumlah RM0.13 juta telah dibayar bagi kerja yang tidak dilaksanakan di Sekolah Jenis Kebangsaan Tamil Ladang Kampung Baru;
 - sejumlah RM0.39 juta telah dibayar bagi skop kerja yang tidak diluluskan di tiga buah sekolah; dan
 - sejumlah RM0.41 juta dibayar bagi kerja yang tidak sempurna atau tidak menepati spesifikasi di dua buah sekolah.

Syor Audit

- Pihak Audit mengesyorkan perkara seperti berikut:
 - mematuhi prosedur sedia ada bagi memastikan permohonan dan penyaluran sumbangan perlu melalui Jabatan Pendidikan Negeri/ Pejabat Pendidikan Daerah (JPN/PPD) dan bukan dikemukakan secara terus oleh pihak sekolah agar penilaian teknikal dan kos munasabah terhadap cadangan yang

dikemukakan oleh pihak sekolah dapat dinilai secara objektif oleh JPN/PPD;

- menyemak dengan teliti permohonan bagi memastikan hanya skop kerja penyelenggaraan yang dibenarkan dalam garis panduan sahaja yang boleh diluluskan. Mana-mana kerja selain yang ditetapkan hendaklah mendapat kelulusan khas Bahagian Pengurusan Aset, Kementerian Pendidikan Malaysia;
- menambah baik garis panduan sedia ada dan meningkatkan pemahaman pegawai yang terlibat dan pihak berkepentingan bagi menjamin pengurusan sumbangan yang lebih teratur bagi memudahkan pemantauan dan mendapatkan nilai terbaik; dan
- memastikan mekanisme pemantauan yang ditetapkan seperti Laporan BPA-6 dikemukakan oleh pihak sekolah bagi tujuan penilaian berterusan terhadap pelaksanaan projek.

4. SUMBANGAN BANTUAN PENYELENGGARAAN KEPADA SEKOLAH BANTUAN KERAJAAN

Kementerian Pendidikan Malaysia

1. LATAR BELAKANG

1.1. Menurut Akta Pendidikan 1996, Sekolah Bantuan Kerajaan (SBK) atau Institusi Pendidikan Bantuan Kerajaan ialah sekolah atau institusi pendidikan yang menerima sumbangan modal dan sumbangan bantuan penuh. Pengelola pula ditafsirkan sebagai orang yang diberikan kuasa di bawah surat cara pengelolaan untuk mentadbirkan atau menguruskan suatu institusi pendidikan. Pada tahun 2020, Kementerian Pendidikan Malaysia (KPM) telah diperuntukkan sejumlah RM735 juta untuk tujuan penyelenggaraan sekolah di mana sebahagian peruntukan ini disalurkan kepada SBK. Mulai tahun 2020, pengurusan dan pemantauan sumbangan bantuan penyelenggaraan kepada SBK adalah di bawah tanggungjawab Bahagian Pengurusan Aset (BPA), KPM.

1.2. KPM telah mengeluarkan Garis Panduan Peruntukan Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan Tahun 2020 sebagai panduan kepada Lembaga Pengelola Sekolah (LPS)/Pentadbir Sekolah dalam mengurus sumbangan bantuan yang disalurkan oleh KPM. Skop kerja yang boleh dilaksanakan menggunakan sumbangan bantuan penyelenggaraan adalah penyelenggaraan aset tak alih seperti yang dinyatakan dalam Pekeliling Am Bilangan 2 Tahun 2012 - Tatacara Pengurusan Aset Tak Alih Kerajaan. Sumbangan bantuan penyelenggaraan ini tidak dibenarkan untuk tujuan pembinaan bangunan baharu, pembelian perkakasan/peralatan/perabot dan pembayaran sewa, kos utiliti dan sebagainya yang tidak berkaitan dengan penyelenggaraan aset tak alih. Bagi tujuan pelaksanaan kerja menggunakan duit sumbangan, LPS/Pentadbir Sekolah perlu mematuhi tatacara perolehan yang ditetapkan oleh mereka dalam menentukan pelantikan kontraktor dan memastikan kontraktor yang dilantik berdaftar dengan Lembaga Pembangunan Industri Pembinaan Malaysia (CIDB).

1.3. Pada tahun 2020, peruntukan penyelenggaraan bagi Sekolah Jenis Kebangsaan Cina (SJK(C)), Sekolah Jenis Kebangsaan Tamil (SJK(T)), Sekolah Agama Bantuan Kerajaan (SABK) dan Sekolah Mubaligh (SM) yang berstatus Sekolah Kerajaan (SK) dan SBK adalah berjumlah RM200 juta. Peruntukan ini akan disalurkan mengikut permohonan yang diterima daripada sekolah. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM29.47 juta telah disalurkan kepada SJK(C), SJK(T) dan SM berstatus SK dan sejumlah RM135.35 juta pula telah disalurkan kepada SJK(C), SJK(T), SABK dan SM berstatus SBK.

1.4. Butiran lanjut mengenai jumlah peruntukan dan penyaluran yang disalurkan kepada empat jenis sekolah SK dan SBK tersebut adalah seperti dalam **Jadual 4.1**.

JADUAL 4.1
PERUNTUKAN DAN PENYALURAN SUMBANGAN BANTUAN
PENYELENGGARAAN TAHUN 2020 KEPADA SK DAN SBK MENGIKUT JENIS SEKOLAH

JENIS SEKOLAH	JUMLAH PERUNTUKAN (RM JUTA)	PENYALURAN KEPADA SK		PENYALURAN KEPADA SBK	
		JUMLAH (RM JUTA)	PERATUS (%)	JUMLAH (RM JUTA)	PERATUS (%)
SJK(C)	50.00	21.68	43.4	8.35	16.7
SJK(T)	50.00	7.32	14.6	33.08	66.2
SABK	50.00	-	-	48.70	97.4
SM	50.00	0.47	0.94	45.22	90.4
JUMLAH	200.00	29.47	14.7	135.35	67.7

Sumber: Penyaluran Pindahan Dana Elektronik (EFT)

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan sama ada penyaluran dan penggunaan sumbangan bantuan penyelenggaraan adalah selaras dengan garis panduan, prosedur dan peraturan kewangan yang ditetapkan.

3. SKOP DAN METODOLOGI AUDIT

3.1. Pengauditan ini dijalankan terhadap sumbangan bantuan penyelenggaraan tahun 2020 di BPA, KPM dan sekolah yang dipilih. Bagi tujuan pengesahan penilaian permohonan, sampel sumbangan bantuan penyelenggaraan telah dipilih secara rawak seperti dalam **Jadual 4.2**.

JADUAL 4.2
SAMPEL SUMBANGAN BANTUAN
PENYELENGGARAAN TAHUN 2020 MENGIKUT JENIS SEKOLAH SBK

BIL.	JENIS SEKOLAH	SAMPEL PENYALURAN	
		BILANGAN SEKOLAH	JUMLAH (RM JUTA)
1.	SJK(T)	21	14.56
2.	SABK	16	10.73
3.	SM	3	0.40
4.	SJK(C)	3	0.12
JUMLAH		43	25.81

Sumber: Penyaluran EFT SBK, BPA, KPM

3.2. Lawatan fizikal telah dilaksanakan pada 4 Mac hingga 8 April 2021 di enam sekolah yang dipilih bagi mengesahkan bahawa sumbangan bantuan telah digunakan bagi skop kerja yang diluluskan oleh BPA, KPM seperti dalam **Jadual 4.3**. Pemilihan enam buah

sekolah yang terletak di Lembah Klang sahaja kerana semasa pengauditan dilaksanakan Lembah Klang masih berada dalam tempoh Perintah Kawalan Pergerakan Bersyarat.

JADUAL 4.3
SAMPEL LAWATAN FIZIKAL SUMBANGAN BANTUAN
PENYELENGGARAAN TAHUN 2020 MENGIKUT JENIS SEKOLAH SBK

BIL.	SEKOLAH	PENYALURAN		TARIKH LAWATAN FIZIKAL
		TARIKH	JUMLAH (RM)	
1.	SJK(T) Ladang Semenyih	21.08.2020	875,000	04.03.2021 dan 08.04.2021
2.	SJK(C) Ying Wah	05.11.2020	54,600	05.03.2021
3.	SJK(T) Ladang Kampung Baru	21.08.2020	865,000	05.03.2021 dan 05.04.2021
4.	SJK(T) Ladang Kinrara	26.08.2020	590,038	08.03.2021
5.	Sekolah Menengah Kebangsaan (P) Pudu	23.09.2020	150,700	08.03.2021
6.	SJK(T) Batu Arang	21.08.2020	763,000	09.03.2021 dan 06.04.2021
JUMLAH			3,298,338	

Sumber: Penyaluran EFT SBK, BPA, KPM

3.3. Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak fail, rekod dan dokumen berkaitan di BPA, KPM dan sekolah yang dipilih. Pemeriksaan fizikal serta temu bual dengan pegawai yang berkaitan turut dilaksanakan untuk mengesahkan maklumat yang diperolehi semasa proses pengauditan.

4. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan terhadap sumbangan bantuan penyelenggaraan kepada SBK telah dilaksanakan pada bulan Februari hingga April 2021. Perkara yang ditemui serta maklum balas telah dibincangkan dalam Mesyuarat Penutup yang diadakan pada 8 Jun 2021. Penjelasan lanjut bagi setiap penemuan Audit adalah seperti di perenggan 4.1 hingga 4.4.

4.1. Perbezaan Harga Perolehan Berbanding Anggaran Harga Semasa Berjumlah RM1.25 Juta

4.1.1. Garis Panduan Peruntukan Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan Tahun 2020 menetapkan perkara seperti berikut:

- a. Perenggan 5.1.2. – pertimbangan penyaluran sumbangan bantuan adalah berdasarkan tawaran harga terendah dan/atau kaedah pembaikan yang memberikan nilai faedah terbaik kepada sekolah.

- b. Perenggan 5.2.1 - sumbangan bantuan penyelenggaraan akan disalurkan secara sekaligus mengikut jumlah yang diluluskan oleh BPA, KPM melalui Jabatan Pendidikan Negeri (JPN).
- c. Perenggan 6.1.2 - tanggungjawab BPA, KPM untuk membuat pemeriksaan di SBK bagi mengesahkan skop dan anggaran kos penyelenggaraan yang dikemukakan oleh JPN atau LPS/Pentadbir Sekolah sekiranya perlu.
- d. Perenggan 6.2.2 dan 6.2.3 - tanggungjawab JPN dan Pejabat Pendidikan Daerah (PPD) untuk mengumpul permohonan sumbangan bantuan oleh LPS/Pentadbir Sekolah dan membuat pemeriksaan di SBK bagi mengesahkan skop dan anggaran kos penyelenggaraan yang dikemukakan.
- e. Perenggan 6.3.3 - LPS/Pentadbir Sekolah perlu memastikan syarikat yang dilantik adalah berwibawa dan berkeupayaan untuk melaksanakan dan menyiapkan kerja dalam tempoh masa. Tawaran harga yang dipilih hendaklah berdasarkan nilai faedah yang terbaik.

4.1.2. Semakan Audit terhadap 43 sampel mendapati kesemua permohonan sumbangan bantuan penyelenggaraan yang dikemukakan oleh sekolah tidak melalui JPN dan proses penilaian teknikal tidak dilaksanakan oleh JPN. Temu bual dengan pihak LPS, Pentadbir Sekolah dan BPA, KPM mengesahkan bahawa **penilaian terhadap skop dan anggaran kos penyelenggaraan tidak dilaksanakan oleh pihak BPA, KPM atau JPN dan PPD** seperti yang ditetapkan di Perenggan 6.1.2 dan 6.2.3 dalam Garis Panduan.

4.1.3. Lawatan fizikal telah dibuat pada 4 Mac, 5 Mac, 5 April dan 8 April 2021 bersama pegawai Teknikal daripada JPN Selangor dan PPD. Lawatan fizikal dibuat di SJK(T) Ladang Semenyih dan SJK(T) Ladang Kampung Baru bagi menyemak proses pelantikan kontraktor dan anggaran kos terhadap butiran kerja yang dilaksanakan oleh kontraktor. Semakan Audit mendapati **pelantikan kontraktor bagi kedua-dua sekolah tersebut telah dibuat secara lantikan terus** oleh pihak LPS berjumlah RM1.75 juta. Tiada perbandingan harga dengan kontraktor lain dibuat bagi mendapatkan harga yang terbaik. Semakan Audit juga mendapati tiada garis panduan atau Prosedur Operasi Standard mengenai perolehan di peringkat LPS. Pelantikan secara terus oleh pihak LPS bagi kerja penyelenggaraan yang ditawarkan oleh kontraktor adalah seperti dalam **Jadual 4.4**.

JADUAL 4.4
MAKLUMAT BERKENAAN KONTRAKTOR
BAGI KERJA PENYELENGGARAAN DI DUA SEKOLAH

BIL.	NAMA SEKOLAH	BUTIRAN KONTRAKTOR				
		NOMBOR PENDAFTARAN KONTRAKTOR DILANTIK	TARIKH LANTIKAN	CARA LANTIKAN	AMAUN (RM Juta)	TEMPOH PENYIAPAN
1.	SJK(T) Ladang Semenyih, Semenyih, Selangor	MA0051604-W	25.08.2020	Lantikan Terus	0.88	3 bulan
2.	SJK(T) Ladang Kampung Baru	00240788-V	17.08.2020	Lantikan Terus	0.87	3 bulan
JUMLAH					1.75	

Sumber: Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga serta Surat Setuju Terima

4.1.4. Berdasarkan lawatan dan dokumen spesifikasi kerja, iaitu Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga, Pegawai Teknikal JPN telah membuat kiraan semula anggaran harga semasa bagi skop kerja penyelenggaraan yang telah dilaksanakan oleh kontraktor. Hasil kiraan anggaran harga semasa tersebut mendapati **wujud perbezaan berjumlah RM1.25 juta antara harga perolehan berjumlah RM1.56 juta dengan anggaran harga semasa yang berjumlah RM0.31 juta untuk dua sekolah tersebut.** Maklumat lanjut perbezaan harga tersebut adalah seperti dalam **Jadual 4.5**. Antara kerja yang dilaksanakan adalah seperti **Gambar 4.1 hingga Gambar 4.10**.

JADUAL 4.5
HARGA PEROLEHAN MELEBIHI ANGGARAN HARGA SEMASA

BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN (RM)	ANGGARAN HARGA SEMASA* (RM)	PERBEZAAN ANGGARAN HARGA (RM)
	PARA	SPEKIFIKASI			
SJK(T) Ladang Semenyih (Pemeriksaan Fizikal Pada 04.03.2021 dan 08.04.2021)					
1.	2.0	Keperluan mobilisasi, stor serta lain-lain yang mengikut yang berkaitan spesifikasi dan dokumen kontrak.	20,000	10,000	10,000
2.	4.0	Bidai tingkap (37 unit) (rujuk Gambar 4.1).	140,000	18,614	121,386
3.	5.0	Menyediakan pemasangan struktur untuk menyekat kemasukan air menggunakan Metal Deck bergred G28 (rujuk Gambar 4.2).	155,000	30,762	124,238
4.	7.0	Mengecat bangunan sekolah dua tingkat (rujuk Gambar 4.3).	190,200	22,162	168,038
5.	8.0	Mengecat tembok (rujuk Gambar 4.4).	83,000	16,720	66,280
6.	9.0	Papan tanda (rujuk Gambar 4.5).	37,500	8,556	28,944
7.	10.0	Menyediakan longkang arena utama dan bangunan sekolah (rujuk Gambar 4.6).	27,800	6,050	21,750
8.	11.0	Membekal pagar terlibat sekeliling parameter sekolah termasuk pintu kecil (rujuk Gambar 4.7).	111,000	31,318	79,682
9.	12.0	Membuat kerja <i>earth drain</i> di kawasan padang (rujuk Gambar 4.8).	107,000	26,160	80,840
JUMLAH			871,500	170,342	701,158

BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN (RM)	ANGGARAN HARGA SEMASA* (RM)	PERBEZAAN ANGGARAN HARGA (RM)
	PARA	SPEKIFIKASI			
SJK(T) Ladang Kampung Baru (Pemeriksaan Fizikal Pada 05.03.2021 dan 05.04.2021)					
1.	4.0	Kerja mengecat dinding luar.	127,000	20,000	107,000
2.	5.0 & 6.0	Kerja bumbung dan kekuda bumbung.	174,500	68,130	106,370
3.	7.0	Kerja kemasan siling – siling asbestos.	44,500	7,304	37,196
4.	9.0	Kerja lantai di pejabat, Pusat Sumber, Bilik ICT, Bilik Sains dan Bilik Guru Besar.	55,500	2,520	52,980
5.	10.0	Kerja tingkap.	39,000	240	38,760
6.	11.0	Kerja kemasan dinding.	31,500	2,400	29,100
7.	12.0	Kerja pintu.	44,000	11,200	32,800
8.	13.0	Kerja longkang (rujuk Gambar 4.9).	63,000	12,000	51,000
9.	14.0	Kerja lantai di laluan kaki lima (rujuk Gambar 4.10).	34,500	1,000	33,500
10.	16.4	Menyelenggara dan membaiki tempat makan murid termasuk kerja bumbung, siling dan menggantikan kipas dan lampu.	10,000	2,085	7,915
11.	18.3	Kerja elektrik di bangunan A dan B.	20,000	4,000	16,000
12.	18.4	Membekal dan memasang kemas lampu LED dan aksesori.	25,000	2,610	22,390
13.	18.5	Membekal dan memasang kipas berserta kemas dan aksesori.	10,000	2,250	7,750
14.	18.6	Membekal dan memasang <i>plug point</i> mengikut spesifikasi.	5,000	330	4,670
JUMLAH			683,500	136,069	547,431
JUMLAH KESELURUHAN			1,555,000	306,411	1,248,589

Sumber: Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga

Nota: * Berdasarkan laporan yang dikemukakan oleh pegawai teknikal JPN Selangor/PPD

GAMBAR 4.1



Bilik Darjah, SJK(T) Ladang Semenyih
- Bidai Tingkap yang Telah Dipasang
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.2



Arena, SJK(T) Ladang Semenyih
- Struktur yang Dipasang untuk Menyekat
Kemasukan Air
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.3



Bangunan Dua Tingkat, SJK(T) Ladang Semenyih
- Bangunan Sekolah yang Telah Dicat
(08.04.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.4



Pagar Sekolah, SJK(T) Ladang Semenyih
- Tembok yang Telah Dicat
(08.04.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.5



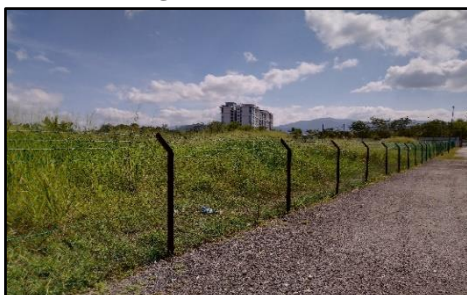
Bangunan Tiga Tingkat, SJK(T) Ladang Semenyih
- Papan Tanda yang Telah Dipasang
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.6



Longkang, SJK(T) Ladang Semenyih
- Longkang yang Telah Dibina di Arena Utama
dan Bangunan Sekolah
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.7



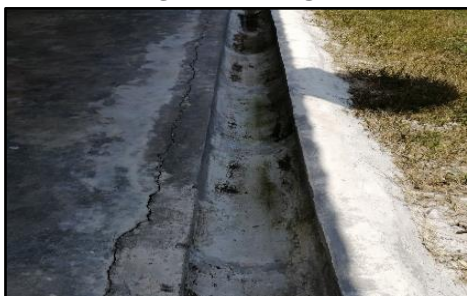
Pagar, SJK(T) Ladang Semenyih
- Pagar yang Telah Dibina
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.8



Padang Sekolah, SJK(T) Ladang Semenyih
- *Earth Drain* yang Telah Siap Dibina
(04.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.9



Longkang, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Longkang yang Dibina Tidak Sempurna
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.10



Laluan Kaki Lima, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Kerja Membaiki Lantai yang Tidak Sempurna
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

4.1.5. Penilaian teknikal tidak dilaksanakan oleh JPN kerana semua permohonan oleh LPS/Pentadbir Sekolah dikemukakan terus kepada BPA, KPM. Pihak KPM memaklumkan permohonan tahun 2020 tidak dibuat melalui JPN bertujuan untuk mempercepatkan proses kelulusan dan penyaluran sumbangan bantuan. Perkara ini dibincangkan dan dipersetujui dalam Mesyuarat Penilaian Permohonan Peruntukan Penyelenggaraan SBK bertarikh 23 Julai 2020 yang dipengerusikan oleh Timbalan Ketua Setiausaha (Perancangan dan Pembangunan). Sumbangan yang diluluskan juga telah disalurkan terus kepada akaun LPS/Pentadbir Sekolah tanpa pemakluman kepada JPN. Kedua-dua LPS sekolah telah melantik kontraktor secara lantikan terus tanpa mendapatkan sebut harga daripada kontraktor lain bagi tujuan perbandingan harga.

4.1.6. Permohonan yang tidak melalui proses penilaian skop kerja dan kos penyelenggaraan serta tiada kajian pasaran menyebabkan tiada pihak yang bertanggungjawab untuk memastikan kos yang dimohon adalah wajar. Hal ini telah menyebabkan kerugian kepada Kerajaan kerana kos perolehan melebihi kos yang sepatutnya.

Maklum balas BPA, KPM yang diterima pada 20 Mei dan 21 Jun 2021

Pihak BPA, KPM telah dipertanggungjawab untuk menguruskan penyaluran sumbangan bantuan kepada SBK daripada Bahagian Pembangunan, KPM mulai tahun 2020. Pihak BPA, KPM tidak dapat melaksanakan pemeriksaan/penilaian dengan terperinci atau melibatkan pihak JPN bagi pengesahan skop kerja dan anggaran kos yang dikemukakan oleh pihak LPS/Sekolah kerana kekangan masa, kekurangan pegawai teknikal, tiada kemudahan logistik dan fasiliti. Semakan terhadap permohonan dibuat di peringkat BPA, KPM hanya bergantung sepenuhnya kepada maklumat dalam Borang Permohonan BPA-5 dan BPA-5-1 yang dikemukakan oleh LPS/Sekolah. Selain itu, penyaluran sumbangan bantuan SBK pada tahun 2020 juga disalurkan terus kepada LPS tanpa melalui JPN di atas kekangan masa dan jumlah permohonan yang terlalu banyak untuk diproses. Pihak LPS/Sekolah pula adalah bertanggungjawab sepenuhnya untuk skop kerja serta kos anggaran yang dimohon kepada BPA, KPM.

Bagi permohonan tahun 2021, BPA, KPM memohon bantuan daripada JPN untuk membantu menyemak skop kerja dan anggaran kos yang mohon oleh pihak LPS/Sekolah terutamanya bagi permohonan yang bernilai RM0.30 juta ke atas.

Pernyataan Audit | Anggaran kerugian yang ditanggung oleh Kerajaan berdasarkan laporan JPN dan PPD berjumlah RM1.25 juta bagi

dua sekolah yang dilawati kerana kajian pasaran dan penilaian awal tidak dibuat sewajarnya.

4.2. Sejumlah RM0.13 Juta Telah Dibayar bagi Kerja yang Tidak Dilaksanakan di SJK(T) Ladang Kampung Baru

4.2.1. Garis Panduan Peruntukan Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan Tahun 2020, Perenggan 6.3.2 menetapkan pihak berkepentingan hendaklah memastikan kerja penyelenggaraan yang diluluskan telah dilaksanakan dan diselesaikan pembayaran pada tahun semasa. Sebut Harga SJK(T) Ladang Kampung Baru No:200-6/1/1 pula menetapkan kerja yang dilaksanakan kontraktor hendaklah mematuhi spesifikasi, pelan, butir kerja dalam ringkasan sebut harga dan syarat yang dinyatakan dalam Dokumen Sebut Harga serta arahan Pegawai Penguasa atau wakilnya. Tiada klausa di dalam dokumen sebut harga tersebut yang memperincikan proses pembayaran kepada pihak kontraktor.

4.2.2. Semakan Audit terhadap Surat Setuju Terima (SST) Lantikan Kontraktor bertarikh 17 Ogos 2020 mendapati kontraktor 00240788-V telah **dilantik secara lantikan terus** untuk kerja penyelenggaraan di SJK(T) Ladang Kampung Baru dengan kos berjumlah RM865,000 bagi tempoh tiga bulan. Kos keseluruhan bagi projek penyelenggaraan di SJK(T) Ladang Kampung Baru yang telah dibayar oleh pihak LPS melalui 23 keping cek bertarikh antara 19 Ogos hingga 7 Disember 2020 adalah berjumlah RM863,500. Bagaimanapun, **tiada pengesahan siap kerja** dilampirkan ketika tuntutan dibuat kerana pihak kontraktor hanya mengemukakan invois sahaja bagi tujuan pembayaran. Sebahagian kerja yang dituntut oleh kontraktor tidak dapat disahkan pelaksanaannya kerana tiada dokumen atau gambar dikemukakan sebagai bukti. Pengesahan siap kerja juga tidak dibuat oleh pihak sekolah atau LPS sebelum tuntutan tersebut dibayar.

4.2.3. Seterusnya lawatan Audit di SJK(T) Ladang Kampung Baru pada 5 Mac dan 5 April 2021 mendapati **tiada bukti kerja telah dilaksanakan seperti yang dituntut tetapi bayaran berjumlah RM0.13 juta telah dibayar kepada kontraktor**. Butiran kerja yang tidak dilaksanakan adalah seperti dalam **Jadual 4.6 dan Gambar 4.11 hingga Gambar 4.13**.

JADUAL 4.6
BAYARAN DIBUAT WALAUPUN KERJA TIDAK DILAKSANAKAN
DI SJK (T) LADANG KAMPUNG BARU

BIL.	SKOP KERJA			PEMERIKSAAN FIZIKAL PADA 05.03.2021	JUMLAH DIBAYAR (RM)
	PARA	SPESIFIKASI	KOS (RM)		
1.	8.0	Mengadakan peralatan perancah, tenaga kepakaran, pengangkutan, bahan binaan dan alat keperluan untuk melaksanakan kerja kayu serta kerja berkaitan mengikut spesifikasi dan arahan pegawai. Kayu beroti yang belum diketam (50X50mm, 50X100mm dan 25X125mm).	16,000	Kerja penyelenggaraan tidak dapat disahkan.	16,000
2.	15.1	Menyediakan segala bahan, pengangkutan, peralatan dan lain-lain keperluan untuk melaksanakan kerja tanggal dan buang, bekal dan pasang <i>chain link</i> iaitu pagar jejaring berangkai 3.5mm tebal dari keluli bergalvani dengan jaring berukuran 50mm berbentuk berlian bersalut PVC berserta tiang.	35,000	Pagar tidak diganti (rujuk Gambar 4.11).	35,000
3.	16.2	Menyelenggara dan membaiki tapak perhimpunan sedia ada termasuk pentas dan tiang bendera termasuk kerja-kerja berkaitan.	5,000	Kerja penyelenggaraan tidak dapat disahkan (rujuk Gambar 4.12).	5,000
4.	19.1	Kerja membersihkan, membekal perkhidmatan kawalan serangga perosak (Pest Control) untuk semua jenis perosak dalam dan di luar bangunan dan kawasan sekitarnya.	40,000	Kerja tidak dapat disahkan kerana Sijil Warranti <i>Pest Control</i> tidak dikemukakan.	40,000
5.	16.5	Menyelenggara dan membaiki pulih kantin sekolah termasuk kerja-kerja bumbung, siling, kipas, lampu dan membaiki kabinet sedia ada.	20,000	Tiada kantin di sekolah.	20,000
6.	16.6	Membaiki pulih dan menyelenggara gelanggang badminton sedia ada.	2,000	Tiada gelanggang badminton di sekolah.	2,000
7.	16.7	Menyelenggara dan membaiki laluan susur dari tapak perhimpunan ke blok bangunan kelas termasuk kerja-kerja bumbung dan palang besi.	15,000	Tiada laluan susur dari tapak perhimpunan ke blok bangunan kelas (rujuk Gambar 4.13).	15,000
JUMLAH			133,000		133,000

Sumber: Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga

GAMBAR 4.11



Pagar, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Pagar Tidak Diganti
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.12



Tapak Perhimpunan, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Kerja Penyelenggaraan
Tidak Dapat Disahkan
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)



GAMBAR 4.13

Laluan Susur, SJK(T) Ladang Kampung Baru
 - Laluan Susur dari Tapak Perhimpunan
 ke Blok Bangunan Kelas Tidak Wujud
 (05.03.2021)
 (Sumber: Jabatan Audit Negara)

4.2.4. Kelemahan pengurusan di peringkat LPS/Pentadbir Sekolah dan pemantauan yang tidak dilaksanakan oleh KPM menyebabkan Kerajaan kerugian sejumlah RM0.13 juta bagi pembayaran kerja yang tidak dapat disahkan. Laporan BPA-6 yang melaporkan status Prestasi Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan juga tidak dikemukakan oleh pihak sekolah bagi tujuan pemantauan.

Maklum balas BPA, KPM yang diterima pada 20 Mei dan 21 Jun 2021

Merujuk kepada perkara 5.3 Garis Panduan, pelaksanaan dan pemantauan kerja penyelenggaraan adalah di bawah tanggungjawab pihak berkepentingan. Pihak LPS/Pentadbir Sekolah untuk memastikan kerja disempurnakan dan mengikut spesifikasi yang ditetapkan sebelum bayaran dibuat kepada kontraktor. Pemantauan ada dilaksanakan oleh pasukan pemantauan KPM tetapi secara berperingkat serta bersifat selektif disebabkan kekangan masa dan kekurangan pegawai yang boleh menguruskan pemantauan.

Pernyataan Audit

Pengesahan kerja dan pemantauan yang tidak dilaksanakan di sekolah menyebabkan bayaran dibuat bagi kerja yang tidak dilaksanakan berjumlah RM0.13 juta.

4.3. Sejumlah RM0.39 Juta Telah Dibayar bagi Skop Kerja yang Tidak Diluluskan oleh BPA, KPM di Tiga Buah Sekolah

4.3.1. Garis Panduan Peruntukan Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan Tahun 2020, Perenggan 4.2 menetapkan sumbangan bantuan penyelenggaraan ini tidak dibenarkan untuk tujuan pembinaan bangunan baharu, pembelian perkakasan/peralatan/perabot dan pembayaran sewa, kos utiliti dan sebagainya yang tidak berkaitan dengan penyelenggaraan aset tak alih. Perenggan 7.1 menetapkan sebarang pengecualian dan perubahan terhadap kelulusan sumbangan bantuan perlu dikemukakan untuk pertimbangan dan kelulusan BPA, KPM. Surat Penyaluran Sumbangan Bantuan Kerajaan Tahun 2020 pula menetapkan LPS hendaklah memastikan semua penyelenggaraan mengikut skop kerja yang diluluskan.

4.3.2. Semakan silang Audit antara Surat Kelulusan BPA, KPM dengan Jadual Sebut Harga dan Kadar Harga, Buku Tunai, baucar serta salinan cek yang dikemukakan oleh tiga buah sekolah, iaitu SJK(T) Ladang Semenyih, SJK(T) Ladang Kampung Baru dan SJK(T) Ladang Kinrara mendapati **bayaran berjumlah RM0.39 juta telah dibuat bagi skop kerja yang tidak diluluskan dalam surat penyaluran yang dikeluarkan BPA, KPM.** Tiada permohonan pengecualian atau perubahan terhadap sumbangan yang diterima oleh pihak LPS/Pentadbir Sekolah dikemukakan kepada KPM untuk pertimbangan dan kelulusan sebelum lawatan pihak Audit ke sekolah. Butiran skop kerja yang tidak diluluskan adalah seperti dalam **Jadual 4.7** dan **Gambar 4.14** hingga **Gambar 4.16**.

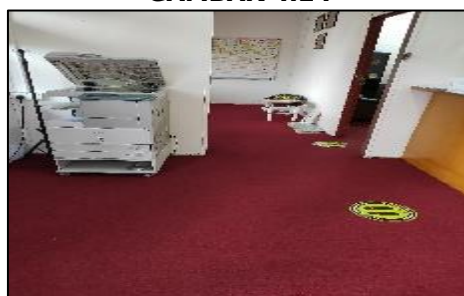
JADUAL 4.7
SKOP KERJA TIDAK DILULUSKAN

SKOP KERJA TIDAK DIBENARKAN					
BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN/ JUMLAH YANG TELAH DIBAYAR (RM)	SKOP KERJA YANG DIBENARKAN MENGIKUT SURAT KELULUSAN BPA, KPM	CATATAN
SJK(T) Ladang Semenyih (Pemeriksaan Fizikal Pada 04.03.2021 dan 08.04.2021)					
1.	4.0	Bidai tingkap (37 unit).	140,000	• Kerja mengecat luar bangunan • Penyelenggaraan bumbung melibatkan struktur • Penyelenggaraan dewan dan dataran terbuka • Penyelenggaraan longkang dan perparitan • Penyelenggaraan padang • Penyelenggaraan pagar • Penyelenggaraan siling	Pemasangan bidai tingkap adalah tidak dibenarkan.
2.	9.0	Papan tanda.	37,500		Pemasangan papan tanda adalah kerja di luar skop.
JUMLAH			177,500		
SJK(T) Ladang Kampung Baru (Pemeriksaan Fizikal Pada 05.03.2021 dan 05.04.2021)					
1.	9.0	Kerja lantai di pejabat, Pusat Sumber, Bilik ICT, Bilik Sains dan Bilik Guru Besar.	55,500	• Kerja mengecat dalam bangunan • Penyelenggaraan bumbung melibatkan struktur • Penyelenggaraan dewan dan dataran terbuka • Penyelenggaraan lantai • Penyelenggaraan pagar • Penyelenggaraan pendawaian elektrik • Penyelenggaraan siling • Penyelenggaraan tandas • Penyelenggaraan tingkap dan pintu	Karpet dipasang di bilik guru besar dan ruang pejabat. Tiada arahan perubahan kerja bertulis (rujuk Gambar 4.14).
2.	15.3	Kerja memperbaiki dan mengecat tembok.	18,000		Tembok dibina baharu. Selain itu, papan tanda baharu juga dipasang. Tiada arahan perubahan kerja bertulis (rujuk Gambar 4.15).
3.	17.0	Tandas guru dan murid.	45,000		Bangunan tandas guru dan murid dibina baharu termasuk susur laluan ke tandas. Tiada arahan perubahan kerja bertulis (rujuk Gambar 4.16).
JUMLAH			118,500		

BIL.	SKOP KERJA	HARGA PEROLEHAN/ JUMLAH YANG TELAH DIBAYAR (RM)	SKOP KERJA YANG DIBENARKAN MENGIKUT SURAT KELULUSAN BPA, KPM	CATATAN
SJK(T) Ladang Kinrara (Pemeriksaan Fizikal Pada 08.03.2021)				
1.	Perolehan barang seperti <i>smart tv</i> , peti sejuk, kerusi guru, pembelian tilam, <i>stationery</i> pembelian <i>kindergarten items</i> , tikar getah, <i>metal rack</i> dan <i>meeting refreshment</i> .	50,943	• Penyelenggaraan longkang dan perparitan • Penyelenggaraan pendawaian elektrik • Penyelenggaraan tingkap dan pintu	Tidak termasuk dalam skop kerja yang diluluskan dan yang dibenarkan.
2.	<i>Professional services for consition assessment and material testing to a single storey hall building.</i>	22,500		Tidak termasuk dalam skop kerja yang diluluskan dan yang dibenarkan. Bagaimanapun, permohonan telah dibuat kepada BPA, KPM pada 10.03.2020.
3.	Membekal dan memasang papan tanda nama ' <i>The Community Chest Academic Building</i> '.	9,500		Tidak termasuk dalam skop kerja yang diluluskan dan yang dibenarkan.
4.	Bayaran <i>outstanding debt for table and chair</i> to PIBG.	8,000		Tidak termasuk dalam skop kerja yang diluluskan dan yang dibenarkan.
JUMLAH		90,943		
JUMLAH KESELURUHAN		386,943		

Sumber: Surat Penyaluran Sumbangan Penyelenggaraan Sekolah serta Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga

GAMBAR 4.14



Ruang Pejabat, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Karpit Dipasang di Pejabat dan Bilik Guru Besar
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.15



Kawasan Sekolah, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Tembok dan Papan Tanda Dibuat Baharu
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)



GAMBAR 4.16

Tandas, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Bangunan Tandas Guru dan Murid Dibina Baharu
Termasuk Susur Laluan ke Tandas
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

4.3.3. Perkara ini berlaku disebabkan pihak LPS/Pentadbir Sekolah tidak mengetahui kewujudan garis panduan walaupun pihak BPA, KPM telah mengedarkan garis panduan berkenaan kepada JPN untuk dihebahkan kepada pihak LPS/Pentadbir Sekolah pada 5 Mei 2020. Hal ini menyebabkan pihak sekolah mewujudkan dan mengubah skop kerja mengikut keperluan semasa sekolah tanpa mendapat kelulusan terlebih dahulu dari BPA, KPM.

Maklum balas BPA, KPM yang diterima pada 20 Mei dan 21 Jun 2021

SJK(T) Ladang Kampung Baru menyatakan kerja yang dilaksanakan adalah atas faktor keperluan yang mendesak. Kerja yang dilaksanakan adalah merupakan satu persefahaman yang dicapai antara pihak sekolah dan kontraktor dalam mendahulukan kerja-kerja perlu dan pihak sekolah telah menggunakan budi bicara untuk memindahkan kos kerja-kerja perlu ke tempat yang sepatutnya.

SJK(T) Ladang Kinrara memaklumkan pembelian peralatan seperti rak, tikar getah, kerusi, tilam dan katil menggunakan peruntukan penyelenggaraan adalah atas faktor keselamatan pelajar dan guru, penyediaan bilik isolasi COVID-19 serta kekangan untuk mendapatkan dana luar disebabkan pandemik COVID-19. Pemasangan papan tanda juga terpaksa dibuat kerana perjanjian dengan pihak penderma bangunan tambahan menyatakan kos meletakkan papan tanda ditanggung oleh LPS. Bayaran hutang lama berjumlah RM8 ribu adalah isu legasi oleh pihak LPS yang lama.

Perenggan 7.1 Garis Panduan menyatakan sebarang pengecualian dan perubahan terhadap kelulusan sumbangan bantuan perlu dikemukakan untuk pertimbangan dan kelulusan BPA, KPM. Pihak LPS bertanggungjawab untuk memastikan sumbangan yang diterima digunakan mengikut tujuan yang diluluskan dengan merujuk surat pemakluman atau garis panduan yang dikeluarkan sebelum memutuskan untuk menggunakan peruntukan yang disalurkan.

Pernyataan Audit	Pemantauan dan semakan yang tidak dilaksanakan menyebabkan bayaran berjumlah RM0.39 juta dibuat bagi kerja di luar skop.
-------------------------	---

4.4. Sejumlah RM0.41 Juta Dibayar bagi Kerja yang Tidak Sempurna atau Tidak Menepati Spesifikasi di Dua Buah Sekolah

4.4.1. Perenggan 6.3.3, Garis Panduan Peruntukan Penyelenggaraan Sekolah Bantuan Kerajaan Tahun 2020 menetapkan pihak berkepentingan perlu memastikan syarikat yang dilantik adalah berwibawa dan berkeupayaan untuk melaksanakan dan

menyiapkan kerja dalam tempoh masa. Sebut Harga SJK(T) Ladang Semenyih No:200-6/1/1 dan Sebut Harga SJK(T) Ladang Kampung Baru No:200-6/1/1 menetapkan kerja yang dilaksanakan hendaklah mematuhi spesifikasi, pelan, butir kerja dalam ringkasan sebut harga dan syarat yang dinyatakan dalam Dokumen Sebut Harga serta arahan Pegawai Penguasa atau wakilnya.

4.4.2. Semakan Audit telah dibuat terhadap Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga serta salinan invois tuntutan kerja kontraktor bagi SJK(T) Ladang Semenyih dan SJK(T) Ladang Kampung Baru. Lawatan fizikal di kedua-dua sekolah tersebut juga telah dibuat pada 4 Mac, 5 Mac, 5 April dan 8 April 2021. Pihak Audit tidak dapat memastikan tarikh siap sebenar kerja-kerja penyelenggaraan di SJK(T) Ladang Semenyih dan SJK(T) Ladang Kampung Baru kerana tiada dokumen pengesahan siap kerja dikemukakan oleh pihak LPS/Pentadbir Sekolah. Selanjutnya, pihak Audit mendapati **sebahagian kerja yang dilaksanakan oleh kontraktor tidak memenuhi spesifikasi kerja yang ditetapkan atau tidak sempurna tetapi bayaran penuh berjumlah RM0.41 juta telah dibuat kepada kontraktor**. Butiran kerja yang tidak memenuhi spesifikasi atau tidak sempurna adalah seperti dalam **Jadual 4.8** dan **Gambar 4.17** hingga **Gambar 4.24**.

JADUAL 4.8
BAYARAN PENUH TELAH DIBUAT BAGI KERJA YANG TIDAK MEMENUHI
SPESIFIKASI DITETAPKAN ATAU TIDAK SEMPURNA DI DUA SEKOLAH

SPESIFIKASI DITETAPKAN ATAU TIDAK SEMURNYA DI DUA SEKOLAH				
BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN/ JUMLAH YANG TELAH DIBAYAR (RM)	CATATAN
	PARA	SPESIFIKASI		
SJK(T) Ladang Semenyih (Pemeriksaan Fizikal Pada 04.03.2021 dan 08.04.2021)				
- Tarikh bayaran kepada kontraktor antara 26.08.2020 hingga 06.10.2020				
1.	11.0	<u>Membekal pagar terlibat sekeliling parameter sekolah termasuk pintu kecil</u> - Membekal tenaga kerja dan peralatan bagi kerja-kerja pembersihan dan kemas untuk membersihkan dan membaiki kesemua struktur tiang pagar yang condong dan jatuh serta kerja-kerja membaiki pulih dan menegakkan struktur dengan ketinggian 5ft (H). - Membekal tenaga kerja bagi kerja-kerja membuka keseluruhan pagar kawat yang telah rosak dan berlubang bagi kawasan-kawasan tertentu yang dikenal pasti serta kerja-kerja membersihkan dan melupuskan sisa pagar kawat yang tersebut. - Membekal tenaga kerja dan bahan bagi pemasangan struktur baharu pagar kawat dengan saiz tersedia 5ft (H) PVC chain berwarna hijau dengan ketebalan 2.5mm di keseluruhan kawasan terlibat siap dengan pemasangan dan kemas ikatan akhir.	111,000	Pemasangan tidak kemas (rujuk Gambar 4.17).

BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN/ JUMLAH YANG TELAH DIBAYAR (RM)	CATATAN
	PARA	SPESIFIKASI		
		- Membekal tenaga kerja bagi kerja-kerja kemasan akhir dan pemasangan alatan kerja dan pembinaan pada bahagian pagar kawat PVC Chain yang terlibat serta kerja-kerja pemeriksaan mutu dan kualiti bahan di kawasan yang terlibat. - Membekal tenaga kerja bagi memasang dan menyediakan pintu kecil berukuran 3ft (L) x 5ft (H) di kawasan tertentu pagar bagi akses dan laluan pelajar.		
SJK(T) Ladang Kampung Baru (Pemeriksaan Fizikal Pada 05.03.2021 dan 05.04.2021) - Tarikh bayaran kepada kontraktor antara 19.08.2020 hingga 07.12.2020				
1.	5.0 dan 6.0	Kerja bumbung.	174,500	Bumbung beralun (rujuk Gambar 4.18).
2.	10.0	<u>Kerja tingkap</u> - Mengadakan peralatan jentera, tenaga kepakaran dan peralatan seperti <i>scaffolding</i> dan lain-lain keperluan untuk membuka kemasan tingkap lama yang telah rosak mengikut kawasan yang ditentukan oleh pegawai penguasa sebagai persediaan untuk memasang kemasan tingkap yang baharu. - Kerja membekal bahan dan mengadakan peralatan untuk memasang tingkap baharu. - Menyediakan segala keperluan dan tenaga kerja bagi membersihkan sisa binaan dan membawa keluar dari tapak bina.	39,000	Pembukaan kemasan tingkap lama tidak dibuat. Sebaliknya hanya cermin yang diganti. Terdapat juga cermin yang tidak diganti (rujuk Gambar 4.19).
3.	12.4	Membekal dan memasang aksesori pintu iaitu set alat kunci jenis dua tuas dengan pemegang tombol berkemasan loyang berserta selak mengikut spesifikasi yang ditentukan oleh pegawai penguasa.	4,000	Tombol pintu tidak dipasang (rujuk Gambar 4.20).
4.	14.0	<u>Kerja rantai di laluan kaki lima</u> - Menyediakan segala bahan, pengangkutan, peralatan dan lain-lain keperluan. - Membungkus atau melindungi struktur bangunan sedia ada sebelum memulakan kerja. - Membuka, mengetuk atau membuang kemasan rantai lama yang rosak sebagai persediaan untuk membuat kemasan rantai baru seperti yang diarahkan oleh pegawai penguasa. - Tenaga kerja bagi kerja menyediakan dan memasang kemasan rantai baharu mengikut spesifikasi yang ditentukan oleh pegawai penguasa. - Membersih sisa binaan dan membawa keluar dari tapak bina.	34,500	Terdapat rantai masih mempunyai keretakan (rujuk Gambar 4.21).

BIL.	SKOP KERJA		HARGA PEROLEHAN/ JUMLAH YANG TELAH DIBAYAR (RM)	CATATAN
	PARA	SPEKIFIKASI		
5.	16.1	Menyelenggara dan membaiki tempat parkir kereta guru besar sedia ada kerja bumbung, gutter dan pre-mix baharu.	2,500	Tiada pre-mix baharu dibuat (rujuk Gambar 4.22).
6.	16.3	Menyelenggara dan membaiki pondok bacaan termasuk kerja-kerja lantai dan menggantikan kipas serta lampu.	4,000	Kipas tidak diganti baharu (rujuk Gambar 4.23).
7.	17.0	<u>Tandas guru dan murid</u> - Menyelenggara bumbung, siling dan tiang tandas sedia ada termasuk kerja-kerja mengecat keseluruhan. - Membuka dan membuang peralatan lama yang rosak, bekal dan pasang kelengkapan baharu seperti berikut: a. membekal dan memasang tandas W.C duduk dari jenis tanah liat putih mengikut B.S 1213 dengan tempat duduk berengsel dari plastik B.S 1254; b. kerja membaiki saliran paip air (<i>cold water</i>) termasuk menebuk jika perlu, menanggal dan menggantikan paip, soket, tee dan kemasan lain mengikut arahan pegawai penguasa; dan c. membekal dan memasang singki dari jenis tanah liat putih mengikut spesifikasi pegawai penguasa.	38,500	Pemasangan saluran bawah singki dinding tidak kemas, dinding menggelupas, kemasan tidak kemas (rujuk Gambar 4.24).
JUMLAH			408,000	

Sumber: Jadual Skop Kerja dan Kadar Harga serta Sebut Harga Kontraktor

GAMBAR 4.17



Pagar, SJK(T) Ladang Semenyih
- Pintu Kecil Tidak Diganti dan Kerja Penggantian Pagar Tidak Kemas
(07.04.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.18



Bangunan Sekolah, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Bumbung Beralun
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.19



Bilik Darjah, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Cermin Tidak Diganti
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.20



Bilik Darjah, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Tombol Pintu Tidak Dipasang
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.21



Laluan Kaki Lima, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Lantai Retak
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.22



Parkir Guru Besar, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Tiada *Pre-Mix* Baru Dibuat
(05.04.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.23



Pondok Bacaan, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Kipas Tidak Diganti Baharu
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

GAMBAR 4.24



Tandas Guru, SJK(T) Ladang Kampung Baru
- Saluran bawah Singki Dinding Tidak Kemas dan Cat Dinding Menggelupas
(05.03.2021)
(Sumber: Jabatan Audit Negara)

4.4.3. Perkara ini berlaku disebabkan pihak LPS/Pentadbir Sekolah tidak membuat pengesahan siap kerja bagi memastikan kerja yang dibuat adalah mengikut spesifikasi yang ditetapkan. Selain itu, tiada pemantauan dibuat oleh BPA, KPM atau JPN dan PPD kerana borang BPA-6 tidak dikemukakan oleh pihak LPS/Pentadbir Sekolah.

4.4.4. Kelemahan pemantauan terhadap kerja yang dilaksanakan oleh kontraktor menyebabkan Kerajaan kerugian sejumlah RM0.41 juta bagi bayaran yang dibuat tanpa pengesahan kerja siap dan kerja yang tidak sempurna.

Maklum balas BPA, KPM yang diterima pada 20 Mei dan 21 Jun 2021

Merujuk kepada Perenggan 5.3 Garis Panduan, pelaksanaan dan pemantauan kerja penyelenggaraan adalah di bawah tanggungjawab pihak berkepentingan. Pihak LPS/Sekolah bertanggungjawab untuk memastikan kerja disempurnakan dan mengikut spesifikasi yang ditetapkan sebelum bayaran dibuat kepada kontraktor.

Pernyataan Audit	Pengesahan kerja dan pemantauan yang tidak dilaksanakan menyebabkan bayaran berjumlah RM0.41 juta dibuat bagi kerja yang tidak sempurna.
-------------------------	---

5. RUMUSAN AUDIT

Secara keseluruhannya, berdasarkan skop dan sampel Audit, terdapat perbezaan harga berjumlah RM1.25 juta antara harga perolehan berbanding anggaran harga semasa. Perkara ini disebabkan oleh pengesahan skop dan anggaran kos penyelenggaraan tidak dilaksanakan oleh pihak BPA, KPM. Selain itu, bayaran telah dibuat bagi kerja yang tidak dilaksanakan berjumlah RM0.13 juta, kerja yang tidak diluluskan berjumlah RM0.39 juta dan kerja yang tidak sempurna atau tidak menepati spesifikasi berjumlah RM0.41 juta. Perkara ini berlaku disebabkan oleh kelemahan dalam pemantauan dan pengesahan kerja penyelenggaraan yang dilaksanakan.

6. SYOR AUDIT

Bagi memastikan kelemahan yang dibangkitkan tidak berulang pada masa hadapan, adalah disyorkan BPA, KPM mengambil tindakan seperti berikut:

6.1. mematuhi prosedur sedia ada bagi memastikan permohonan dan penyaluran sumbangan perlu melalui JPN atau PPD dan bukan dikemukakan secara terus oleh pihak sekolah, agar penilaian teknikal dan perbandingan kos yang munasabah terhadap cadangan oleh pihak sekolah dapat dinilai secara objektif oleh JPN atau PPD;

6.2. menyemak dengan teliti permohonan bagi memastikan hanya skop kerja penyelenggaraan yang dibenarkan dalam garis panduan sahaja yang diluluskan. Mana-mana kerja selain yang ditetapkan hendaklah mendapat kelulusan khas BPA, KPM;

6.3. menambah baik garis panduan sedia ada dan meningkatkan pemahaman pegawai yang terlibat dan pihak berkepentingan bagi menjamin pengurusan sumbangan yang lebih teratur bagi memudahkan pemantauan dan mendapatkan nilai terbaik; dan

6.4. memastikan mekanisme pemantauan yang ditetapkan seperti Laporan BPA-6 dikemukakan oleh pihak sekolah bagi tujuan penilaian berterusan terhadap pelaksanaan projek.