



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

Nomor : T/27/UN16.31.K/PW.00.01/2021
Lamp. : 3 (tiga) lembar
Hal : Laporan Kegiatan SPI Tahun 2021

24 Desember 2021

Yth. Bapak Rektor Universitas Andalas
di
Padang

Satuan Pengawasan Internal (SPI) Universitas Andalas melaksanakan tugas berdasarkan Keputusan Rektor No. 1233/XIII/A/Unand-2018 tanggal 14 Februari 2018 tentang Pengangkatan Tim Satuan Pengawasan Internal Universitas Andalas periode 2018-2022 (terlampir SK tim SPI). Pada kesempatan ini kami laporkan kepada Bapak Rektor, kegiatan yang telah dilakukan oleh SPI Tahun 2021 dan sekaligus melaporkan bahwa masa bakti kami sesuai keputusan Rektor tersebut di atas berakhir pada tanggal 1 Januari 2022. Kegiatan yang sudah dilakukan Satuan Pengawasan Internal Universitas Andalas pada Tahun 2021 adalah:

I. Melaksanakan Pengawasan Perencanaan Kegiatan dan Anggaran unit kerja/fakultas/pascasarjana. Kegiatan yang dilakukan adalah reviu RKA-KL TA 2021 unit kerja/fakultas/pascasarjana yang dilakukan oleh tim gabungan Bagian Perencanaan, SPI, Bagian Keuangan, dan Bagian Umum/Pengadaan. Reviu bertujuan untuk mengetahui kepatuhan unit kerja dalam menyusun program, kegiatan, dan anggaran dengan memperhatikan:

1. Standar Biaya Masukan Tahun Anggaran 2021 sebagai acuan penganggaran dan batas tertinggi setiap satuan biaya yang digunakan.
2. Penggunaan akun belanja yang sesuai dengan kegiatan.
3. Kelengkapan data dukung untuk pengadaan barang dan jasa.

Catatan atas hasil reviu: perencanaan pengadaan barang dan jasa belum didukung oleh dokumen pendukung yang dipersyaratkan, yaitu perencanaan pengadaan yang paling sedikit memuat:

- a. Pengadaan Barang:
 - 1). Kerangka Acuan Kerja;
 - 2). Spesifikasi teknis; dan
 - 3). Rencana Anggaran Biaya.
- b. Pengadaan Pekerjaan Konstruksi:
 - 1). Kerangka Acuan Kerja;
 - 2). *Detailed Engineering Design* (DED); dan
 - 3). Rencana Anggaran Biaya; dan
 - 4). Rencana Kerja dan Syarat (RKS).
- c. Pengadaan Jasa Konsultansi:
 - 1). Kerangka Acuan Kerja; dan
 - 2). Rencana Anggaran Biaya.
- d. Pengadaan Jasa Lainnya:
 - 1). Kerangka Acuan Kerja;
 - 2). spesifikasi teknis; dan
 - 3). Rencana Anggaran Biaya.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

-
- II. Melaksanakan Pengawasan Keuangan: Laporan Keuangan Unand. Kegiatan dilakukan pada Bagian Evaluasi dan Pelaporan keuangan atas laporan keuangan Unand tahun 2020. Catatan atas hasil reviu adalah:
1. Piutang SPP per 31 Desember 2020 mengalami peningkatan yang cukup signifikan, salah satunya disebabkan oleh masih banyaknya piutang mahasiswa yang mendapatkan keringanan UKT berupa cicilan sesuai dengan Peraturan Rektor Nomor 7 Tahun 2020 tentang Keringanan UKT Mahasiswa yang terdampak Bencana Non Alam Pandemi Covid-19;
 2. Nilai Persediaan dan Aktiva Tetap per 31 Desember 2020 belum menggambarkan keadaan sebenarnya akibat kurang inputnya hibah yang diterima baik dari Instansi Pemerintah maupun Non Pemerintah dalam aplikasi Persediaan/SIMAK BMN oleh operator Persediaan/BMN fakultas/unit disebabkan tidak adanya Berita Acara Serah Terima (BAST) dan nilai dari hibah/bantuan tersebut;
 3. Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) berupa Gedung Mangkrak Jurusan Teknik Industri dan Lingkungan (TI/TL) Fakultas Teknik yang tercatat dalam aset definitif di Rektorat disarankan untuk direklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan kembali;
 4. Nilai Aset Lainnya yang merupakan aset tetap dan aset tak berwujud yang tidak digunakan dalam operasional pemerintah cukup material sehingga disarankan untuk dihapuskan dengan kebijakan pimpinan dan berkoordinasi dengan KPNL Padang; dan
 5. Utang Pihak ketiga terdiri dari dana kelolaan, SPP mahasiswa Bidik Misi yang masih harus dikembalikan yang merupakan temuan BPK RI Tahun 2018 ditambah pengembalian SPP mahasiswa penerima KIP TA 2020 masih ditindaklanjuti sampai sekarang.
- III. Pengawasan Anggaran Penerimaan Mahasiswa Baru Universitas Andalas Tahun 2021. Kegiatan dilakukan adalah reviu:
1. Anggaran SNMPTN Tahun 2021;
 2. Anggaran SBMPTN Tahun 2021; dan
 3. Anggaran SMMPTN Tahun 2021.
- Reviu dilakukan untuk memastikan bahwa perencanaan anggaran dilakukan dengan memperhatikan ketentuan seleksi penerimaan mahasiswa baru tahun 2021 sebagai acuan penganggaran dan batas tertinggi setiap satuan biaya yang digunakan.
- IV. Pengawasan Laporan Kinerja Unand.
Kegiatan dilakukan Bersama Bagian Perencanaan Unand. Rekomendasi SPI, berdasarkan Petunjuk Teknis Penyusunan Laporan Kinerja (Permenpan No. 53 Tahun 2014), laporan kinerja Unand Tahun 2020, dalam Bab Akuntabilitas Kinerja belum menyajikan:
1. Membandingkan antara realisasi kinerja serta capaian kinerja tahun ini dengan tahun lalu dan beberapa tahun terakhir.
 2. Membandingkan realisasi kinerja sampai dengan tahun ini dengan target jangka menengah yang terdapat dalam dokumen perencanaan strategis organisasi (Renstra Unand 2020-2024).
- V. **Telaahan Surat Direktur CV. Habibi No. 06/CV.HB/2021 Tanggal 3 Juni 2021**
Hasil telaahan adalah, penyedia sudah melaksanakan pekerjaannya dan menyerahkan hasil pekerjaannya kepada PPK sesuai perintah kerja, dan selanjutnya untuk diproses pembayaran hasil pekerjaannya yang sudah dilaksanakan sesuai perintah kerja dan sudah diproses sampai tahap menerbitkan SPM.
Nama Pekerjaannya : Pengadaan Meubelair Ruang Lobi dan Ruang Bidang Pelayanan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

Administrasi Lantai II Perpustakaan Universitas Andalas Tahun
2019.

SPK : No. T/62/UN.16.21.4/PL.01.00/PLRT-PNBP/Unand/2019
Tanggal : 31 Oktober 2019
Kode RUP : 22231002
Nilai Pekerjaan : Rp. 127.380.000.-
Jangka Waktu Pelaksanaan : 30 (tiga puluh) hari kalender
Penyedia : CV. Habibi
PPK : Ampera Warman

**VI. Verifikasi Belanja Pusat Diagnostik Dan Riset Penyakit Infeksi Labor Biomedik
Fakultas Kedokteran Universitas Andalas Oktober-Desember 2020**

Hasil verifikasi adalah sebagai berikut:

1. Jumlah belanja PDRPI Labor Biomedik Fakultas Kedokteran Universitas Andalas bulan Oktober-Desember 2020 yang dilengkapi dengan SPK (masih dalam bentuk draft) dan kwitansi/faktur belanja terverifikasi sebesar **Rp. 5.834.710.500,-**
2. Nilai belanja tunggakan terverifikasi agar dilengkapi dengan SPK sesuai ketentuan Perpres 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah.
3. Hasil Reviu atas Rencana Kebutuhan Biaya (RKB) Perubahan BTT untuk Peningkatan Kapasitas Kesehatan Covid-19 (Surat Plt. Inspektur Inspektorat Pemprov Sumatera Barat No. 700/166/Insp-SAU/II/2021) tanggal 17 Februari 2021 dan NPHD Dinkes Provinsi Sumatera Barat dengan Universitas Andalas tanggal 26 Februari 2021 digunakan sebagai dasar untuk revisi DIPA dan atau RKA KL Unand Tahun Anggaran 2021.

Rekomendasi atas hasil verifikasi adalah sebagai berikut:

1. PPK agar memastikan pertanggungjawaban belanja PDRPI Labor Biomedik Fakultas Kedokteran Universitas Andalas sesuai nilai pekerjaan yang terverifikasi dan dengan dokumen pendukung yang lengkap serta sesuai dengan akun belanja.
2. PPK agar berkoordinasi dengan Dekan dan Pejabat Pengadaan Fakultas Kedokteran Universitas Andalas dalam pembuatan kontrak.
3. PPK agar berkoordinasi dengan petugas pengelolaan persediaan Fakultas Kedokteran Universitas Andalas dalam penatausahaan persediaan di Pusat Diagnostik dan Riset Penyakit Infeksi Labor Biomedik.
4. KPA agar memastikan jumlah belanja tunggakan PDRPI Labor Biomedik Fakultas Kedokteran Universitas Andalas tahun 2020 yang belum dibayarkan dan membutuhkan revisi DIPA dana atau RKA KL Tahun Anggaran 2021 agar merujuk PMK No. 208/PMK.02/2020 Tentang Tata Cara Revisi Anggaran Tahun Anggaran 2021 dan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per-2/PB/2021 Tentang Petunjuk Teknis Revisi Anggaran yang Menjadi Kewenangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan pada Tahun Anggaran 2021.

**VII. Verifikasi belanja tunggakan untuk pembayaran kegiatan UPT Pusat Karir dan
Konseling Bidang III Universitas Andalas Tahun 2020**

Belanja Tunggakan UPT Pusat Karir dan Konseling Universitas Andalas, Tahun 2020 dengan total tunggakan sebesar Rp. 23.800.000,- . Hasil verifikasi diperoleh nilai yang terverifikasi sebesar Rp. 9.400.000,- Sebagian besar tidak verified, karena kegiatan tidak sesuai ketentuan SBM tahun 2020.

Berdasarkan hasil verifikasi direkomendasikan:



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

1. PPK Bidang III Unand agar memastikan pertanggungjawaban belanja tunggakan sesuai nilai yang terverifikasi dan dilengkapi dengan dokumen pendukung.
2. Nilai belanja tunggakan terverifikasi sebagai dasar bagi KPA untuk melakukan revisi RKA KL Tahun Anggaran 2021 dan revisi RKA KL tersebut agar merujuk PMK No. 208/PMK.02/2020 Tentang Tata Cara Revisi Anggaran Tahun Anggaran 2021 serta Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per-2/PB/2021 Tentang Petunjuk Teknis Revisi Anggaran yang Menjadi Kewenangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan pada Tahun Anggaran 2021.

IX. Pelaksanaan Anggaran Fakultas Ilmu Budaya Universitas Andalas Per 31 Juli 2021 Tahun Anggaran 2021

Hasil audit terhadap pelaksanaan anggaran TA 2021 adalah:

1. Realisasi belanja Fakultas Ilmu Budaya Universitas Andalas Tahun Anggaran 2021, keadaan per 31 Juli 2021 adalah sebagai berikut:

Uraian	Alokasi	Realisasi Belanja	Rupiah
			Sisa Pagu
Belanja Pegawai	165,080,240	66,554,360	98,525,880
Belanja Barang	2,338,453,617	591,150,753	1,747,302,864
Belanja Modal	830,770,200	-	830,770,200
Jumlah	3,334,304,057	657,705,113	2,676,598,944

2. Keadaan kas per 31 Juli 2021 adalah sebesar Rp. 99.649.200.-
3. Sisa pagu pada butir 1 dan keadaan kas pada butir 2 merupakan nilai *cut off* serah terima dari jabatan dekan periode 2017-2021 kepada dekan periode 2021-2025.
4. Secara administratif, pelaksanaan pekerjaan rehab gedung dan bangunan tidak sesuai ketentuan, karena mendahului Surat Perintah Kerja (SPK).
5. Ada perbedaan penyajian rekapitulasi ketidakhadiran (alpha dan cuti) tenaga kependidikan dalam perhitungan pengurangan remunerasi P1 dan uang makan.
6. Pembayaran honorarium staf pengelola keuangan melebihi ketentuan.

Berdasarkan hasil audit, direkomendasi sebagai berikut:

1. Dekan periode 2021-2025 agar berpedoman pada *cut off* pelaksanaan anggaran per 31 Juli 2021 untuk melanjutkan program kerja Fakultas Ilmu Budaya Universitas Andalas, yaitu sisa pagu anggaran Rp. 2.676.598.944.- dan saldo kas dari uang persediaan Rp. 99.649.200.-
2. Dekan dan/atau Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) Fakultas Ilmu Budaya Universitas Andalas agar:
 - a. Segera setelah pengesahan revisi ke-1 RKA KL Tahun Anggaran 2021 oleh Rektor, dua paket pekerjaan rehab yang diusulkan dalam revisi tersebut dan secara fisik pekerjaan tersebut sudah dikerjakan oleh Penyedia, untuk diproses dokumen kontraknya.
 - b. Berdasarkan butir 2 huruf a di atas, agar ada kesinambungan pertanggung-jawaban pelaksanaan pekerjaan rehab dan menghindari perbedaan pemahaman atas pelaksanaan kedua paket pekerjaan tersebut, sebaiknya Dekan menunda penggantian PPK, administrasi kontrak menggunakan PPK yang lama.
 - c. Petugas kehadiran agar konsisten dalam merekap kehadiran pegawai untuk digunakan dalam pembayaran P1 remunerasi dan uang makan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

- d. Mengurangi honorarium untuk setiap staf pengelola keuangan, yaitu dari Rp. 550.000.-/bulan menjadi Rp. 500.000.-/bulan mulai bulan Juli 2021.

X. Verifikasi Belanja Tunggakan Universitas Andalas Tahun 2019.

Hasil verifikasi atas pelaksanaan pekerjaan (a) pengadaan meja komputer Fakultas Teknik dan (b) pengadaan peralatan analisis big data Universitas Andalas Tahun 2019 adalah:

1. Kedua pekerjaan pengadaan tidak memiliki dokumen perencanaan yang baik dan tidak masuk dalam RKA KL Tahun Anggaran 2019, namun kedua pekerjaan pengadaan sudah dilaksanakan. Berdasarkan RAB dan BAST yang ada pada penyedia, dimana:
 - a. Pengadaan meja komputer Fakultas Teknik: ada kekurangan 5 unit meja computer yang diserahkan terimakan antara penyedia (CV. Homerson) kepada Dr.Ir. Insannul Kamil, M.Eng., IPM, dimana dalam BAST dinyatakan 94 unit, sementara yang ditemukan di Jurusan Teknik Mesin, Jurusan Teknik Industri, dan Jurusan Teknik Sipil jumlahnya hanya 89 unit.
 - b. Pengadaan peralatan analisis big data: jumlah item peralatan dan kuantitasnya yang diserahkan terimakan antara penyedia (CV. Adtuil) kepada Dr.Ir. Insannul Kamil, M.Eng., IPM sesuai BAST dan cukup.
2. Peralatan analisis big data yang ditempatkan pada Center for Big Data Analytics and Digital Innovation Universitas Andalas di lantai 1 Perpustakaan Unand, secara struktur berdiri sendiri, tidak sebagai divisi di LPTIK, dan belum ada penetapan pengelolaannya.
3. Nilai belanja tunggakan terverifikasi digunakan sebagai dasar untuk revisi DIPA dan/atau RKA KL Unand Tahun Anggaran 2021, yaitu:
 - a. Pengadaan meja komputer Fakultas Teknik: Rp. 176.220.000.-
 - b. Pengadaan peralatan analisis big data Unand: Rp. 155.870.000.-

Berdasarkan hasil verifikasi direkomendasikan:

1. PPK Unand agar memastikan pertanggungjawaban belanja tunggakan sesuai nilai yang terverifikasi dan dilengkapi dengan dokumen pendukung.
2. Nilai belanja tunggakan terverifikasi sebagai dasar bagi KPA untuk melakukan revisi RKA KL Tahun Anggaran 2021 dan revisi RKA KL tersebut agar merujuk PMK No. 208/PMK.02/2020 Tentang Tata Cara Revisi Anggaran Tahun Anggaran 2021 serta Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per-2/PB/2021 Tentang Petunjuk Teknis Revisi Anggaran yang Menjadi Kewenangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan pada Tahun Anggaran 2021.
3. Center for Big Data Analytics and Digital Innovation Universitas Andalas perlu ditetapkan pengelolanya agar tugas, tanggung jawab, serta pemanfaatan peralatan memiliki nilai guna untuk menunjang penyelenggaraan tri dharma pendidikan tinggi di Universitas Andalas.

XI. Telaah Tagihan Pembayaran Termyn II DED Science Techno Park (STP) Universitas Andalas

Pembayaran termyn I dan termyn II pekerjaan perencanaan fisik bangunan gedung STP oleh CV. Total Citra Consultant merujuk pada Peraturan Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat No. 22 Tahun 2018, Pasal 22 ayat (4) disebutkan bahwa pembayaran biaya perencanaan teknis didasarkan pada pencapaian prestasi atau kemajuan perencanaan setiap tahapan yang meliputi:

- a. tahap konsepsi perancangan sebesar 10% (sepuluh per seratus);
- b. tahap pra rancangan sebesar 20% (dua puluh per seratus);
- c. tahap pengembangan rancangan sebesar 25% (dua puluh lima per seratus);



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

- d. tahap rancangan detail meliputi penyusunan rancangan gambar detail dan penyusunan Rencana Kerja dan Syarat (RKS), serta Rencana Anggaran Biaya (RAB) sebesar 25% (dua puluh lima per seratus);
- e. tahap pevelangan penyedia jasa pelaksanaan konstruksi sebesar 5% (lima per seratus); dan
- f. tahap pengawasan berkala sebesar 15% (lima belas per seratus).

Berdasarkan ketentuan pada Pasal 22 ayat 4 tersebut, termyn I (80%) mencakup pembayaran untuk tahap pekerjaan butir a, b, c, dan d. Selanjutnya termyn II (20%) mencakup pembayaran untuk tahap pekerjaan butir e, dan f.

Pembayaran Termyn II 20% dari nilai pekerjaan = $20\% \times \text{Rp. } 97.546.000 = \text{Rp. } 19.509.200.-$ dibayar jika pelaksanaan pekerjaan konstruksi sudah selesai pada **tahap pengawasan berkala**. Berdasarkan Permen PUPR No. 22 Tahun 2018, kegiatan yang dilakukan oleh konsultan perencana pada tahap pengawasan berkala adalah: melakukan pengawasan berkala, seperti memeriksa kesesuaian pelaksanaan pekerjaan dengan rencana secara berkala, melakukan penyesuaian gambar dan spesifikasi teknis pelaksanaan bila ada perubahan, memberikan penjelasan terhadap persoalan-persoalan yang timbul selama masa konstruksi, memberikan rekomendasi tentang penggunaan bahan, dan **membuat laporan akhir pengawasan berkala**.

Berdasarkan uraian di atas, pembayaran termyn II pekerjaan perencanaan fisik gedung STP Unand sebesar Rp. 19.509.200.- dapat diproses oleh PPK dan Bagian Keuangan Unand dengan memperhatikan:

- a. Kontrak perencanaan fisik pembangunan gedung STP Universitas Andalas, SPK No. 04/Prc/Pemb/SPK/PNP/Unand/2018 Tanggal 13 Agustus 2018.
- b. Pembangunan Gedung STP sudah dilaksanakan dan diselesaikan secara fisik 100% oleh PT. Putra Nangroe Aceh (BAST Hasil Pekerjaan No. 022/L-STP/BAST/KSTLP/XII/2019 Tanggal 19 Desember 2019).
- c. Tersedianya anggaran dalam RKA KL LPPM TA 2021 untuk pembayaran termyn II, yaitu pembayaran sisa pengadaan jasa konsultan perencanaan fisik STP (MAK 525119; 1PKT; Rp. 20.000.000.-).
- d. CV. Total Citra Consultant agar melengkapi dokumen pendukung pembayaran termyn II berupa **laporan akhir pengawasan berkala**.

XII. Telaah Tagihan SPP Dosen Fakultas Hukum a.n. Yusrida, SH., MH dan Nelwitis, SH., MH

Berdasarkan tagihan dari Bagian Keuangan Program Pascasarjana Unand uraian tersebut di atas, Sdr. Yusrida (BP. 03211039) menunggak SPP sebesar Rp. 6.000.000.- (enam juta rupiah) dan Sdr. Nelwitis A. (BP. 03211032) menunggak SPP sebesar Rp. 9.000.000.- (sembilan juta rupiah).

Keputusan Rektor Universitas Andalas No. 574/UN16.R/PP/2013 Tanggal 29 Januari 2013 Tentang Penetapan Biaya Pendidikan, Bimbingan Tesis dan Disertasi Program Magister (S2) dan Program Doktor (S3) Program Pascasarjana Universitas Andalas. Dalam Lampiran Keputusan Rektor tersebut dinyatakan: **Bagi mahasiswa yang terdaftar pertama kali pada tahun 2005, 2004, 2003, 2002, 2001, dan seterusnya berlaku ketentuan: selama dua tahun pertama (semester I s/d IV tetap dibebankan bayar SPP penuh sesuai ketentuan), sedangkan pada semester berikutnya ditiadakan pembayaran hingga memasuki tahun**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

2008/2009 mengikuti pola pembayaran sebagaimana berlaku bagi mahasiswa BP. 2006 (terlampir Keputusan Rektor No. 574/UN16.R/PP/2013).

Dengan diterbitkan Keputusan Rektor No. 574/UN16.R/PP/2013 Tanggal 29 Januari 2013, Sdr. Yusrida dan Sdr. Nelwitis A. **dibebaskan dari tagihan tunggakan SPP tersebut**, karena keduanya menyelesaikan studi S2 pada tanggal 5 Februari 2008, sehingga tidak dibebankan SPP mulai semester V sampai yang bersangkutan dinyatakan lulus S2.

XIII. Telaah SBM 2021 untuk Honorarium Pokja/Pejabat Pengadaan

Ketentuan honorarium pengadaan barang/jasa tercantum dalam PMK No. 119/PMK.02/2020 Tentang Standar Biaya Masukan Tahun Anggaran 2021. Berdasarkan SBM TA 2021, honorarium pengadaan barang/jasa tercantum dalam Lampiran I angka 3 dan dijelaskan pada bagian penjelasannya sebagai berikut:

- a. Honorarium Pejabat Pengadaan Barang/Jasa Honorarium diberikan kepada seseorang yang diangkat oleh Pengguna Anggaran (PA)/KPA sebagai Pejabat Pengadaan Barang/Jasa untuk melaksanakan pemilihan penyedia barang/jasa melalui penunjukan langsung/pengadaan langsung sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
- b. Honorarium Kelompok Kerja Pemilihan Unit Kerja Pengadaan Barang dan Jasa (UKPBJ) Honorarium diberikan kepada seseorang yang diangkat oleh PA/KPA menjadi Kelompok Kerja Pemilihan di UKPBJ untuk melaksanakan pemilihan penyedia barang/jasa sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Dengan catatan:

- Dalam hal Pejabat Pengadaan Barang/Jasa atau anggota Panitia Pengadaan Barang/Jasa dan Kelompok Kerja UKPBJ telah menerima tunjangan fungsional pengelola pengadaan barang/ jasa, maka honorarium tersebut dapat diberikan setelah Pejabat Pengadaan Barang/Jasa atau anggota Panitia Pengadaan Barang/Jasa dan Kelompok Kerja UKPBJ mengerjakan 30 (tiga puluh) paket dan diberikan maksimal sebesar Rp. 44.000.000,00 (empat puluh empatjuta rupiah) per orang per tahun.
- Yang dimaksud dengan UKPBJ adalah unit yang struktur organisasinya dilekatkan pada unit organisasi yang sudah ada. Dalam hal UKPBJ sudah merupakan struktur organisasi tersendiri dan perangkat UKPBJ telah diberikan remunerasi sesuai ketentuan yang berlaku, maka perangkat UKPBJ tidak diberikan honorarium.

Berdasarkan ketentuan dan penjelasan dalam SBM TA 2021, dalam hal Pejabat Pengadaan Barang/Jasa atau anggota Panitia Pengadaan Barang/Jasa dan Kelompok Kerja UKPBJ telah menerima tunjangan fungsional pengelola pengadaan barang/jasa, maka ketentuan honorarium untuk:

A. Pejabat Pengadaan Barang/Jasa:

1. Pejabat Pengadaan diangkat oleh Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran.
2. Honorarium diberikan untuk kelebihan kinerja pemilihan penyedia melalui **penunjukan langsung/pengadaan langsung**.
3. Kelebihan kinerja dihitung setelah pejabat pengadaan mengerjakan 30 (tiga puluh) paket pemilihan penyedia sebagaimana dimaksud pada huruf A butir 2.
4. Honorarium diberikan maksimal sebesar Rp. 44.000.000,00 (empat puluh empat juta rupiah) per orang per tahun.
5. Jika kelebihan kinerja sudah dibayarkan melalui mekanisme remunerasi, maka honorarium pejabat pengadaan tidak diberikan.

B. Kelompok Kerja (Pokja) Pengadaan Barang/Jasa



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

1. Kelompok Kerja Pemilihan diangkat oleh Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran.
2. Honorarium diberikan untuk kelebihan kinerja pemilihan penyedia, yaitu setelah Pokja Pemilihan mengerjakan 30 (tiga puluh) paket pemilihan penyedia.
3. Honorarium diberikan maksimal sebesar Rp. 44.000.000,00 (empat puluh empat juta rupiah) per orang per tahun.
4. Jika kelebihan kinerja sudah dibayarkan melalui mekanisme remunerasi, maka honorarium Pokja Pemilihan tidak diberikan.

XIV. Reviu Laporan Keuangan Semester 1 dan TW3 Tahun Anggaran 2021

A. Hasil review Laporan Keuangan Universitas Andalas 677513 untuk Tahun Anggaran 2021 berupa Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca per tanggal 31 Juni 2021, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan keuangan sebagai berikut:

1. Saldo Piutang SPP per 30 Juni 2021 tidak mengalami penurunan, masih banyak mahasiswa yang belum melunasi karena adanya keringanan UKT berupa cicilan sesuai dengan peraturan Rektor Nomor 7 Tahun 2020 tentang Keringanan UKT Mahasiswa yang terdampak Bencana Non Alam Pandemi Covid;
2. Piutang Rumah Sakit mengalami kenaikan di Semester I Tahun 2021, ini merupakan klaim terhadap BPJS Rumah Sakit yang belum dilunasi;
3. Nilai Persediaan Belum Register mengalami peningkatan dibandingkan dengan Semester I Tahun 2020, hal itu disebabkan oleh adanya transaksi persediaan yang belum diinput ke dalam aplikasi persediaan;
4. Pendapatan aset mengalami penurunan di Semester I Tahun 2021, yang disebabkan oleh masih berlakunya sistem pembelajaran secara online (daring), sehingga pengelola kafetaria tidak mengajukan lanjutan sewa kafe di Tahun 2021;
5. Jumlah Aktiva Tetap Tak Berwujud yang terdiri dari software dan lisensi masih berjumlah signifikan di neraca. Hal ini karena belum dilakukannya penghapusan Aktiva Tak Berwujud, sehingga masih terakumulasi di neraca.

B. Hasil review Laporan Keuangan Universitas Andalas 677513 untuk Triwulan III Tahun Anggaran 2021 berupa Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca per tanggal 30 September 2021, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan adalah:

1. Saldo Kas pada Badan Layanan Umum (BLU) di Neraca tidak sama dengan hasil Cash Opname dan LPJ Bendahara pengeluaran. Hal ini disebabkan karena adanya Pendapatan bulan September yang belum disahkan ke KPPN Padang sampai 30 September 2021;
2. Adanya kenaikan Kas pada Badan Layanan Umum sebesar 128% dibandingkan TA 2020, kenaikan diperoleh dari pendapatan SPP dan Rumah Sakit.
3. Masih rendahnya realisasi belanja per 30 September 2021 yaitu baru sebesar 56,23%.
4. Reklasifikasi Kas pada Badan Layanan Umum menjadi investasi jangka pendek berupa deposito sebesar Rp 65.000.000.000,- dengan jangka waktu 1 bulan (ARO) sehingga sewaktu-waktu dapat dicairkan untuk operasional Universitas Andalas;
5. Saldo Piutang Non Operasional BLU Triwulan III TA 2021 belum disajikan secara riil, tidak ada perubahan sejak TA 2020 dan belum menggambarkan kondisi yang sebenarnya akibat pandemi covid sehingga sulit mengidentifikasi piutang dari



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id> e-mail : spi@unand.ac.id

pendapatan Sewa. Penyisihan Piutang Tidak Tertagihnya naik dari tahun 2021. Dimohon bagian akuntansi untuk melakukan analisis piutang tak tertagih non operasional;

6. Adanya Persediaan dan Aktiva Tetap Belum Diregister per 30 September 2021 akibat pembelian persediaan dan Aktiva Tetap yang tidak memakai akun belanja yang sesuai. Disamping itu juga terdapat selisih antara nilai Peralatan dan Mesin di neraca berdasarkan SAK dan BMN yang disebabkan update referensi 21.0 di aplikasi SIMAK BMN bermasalah;
7. Kenaikan nilai Aset Tetap Tanah karena adanya hibah tanah dari perorangan untuk Kampus III Universitas Andalas di Damasraya;
8. Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) meningkat sebesar 38,27% dibandingkan TA 2020 dikarenakan adanya perencanaan dan pembangunan fisik Bank Center yang belum selesai;
9. Realisasi Belanja triwulan III TA 2021 yang relatif rendah, hal ini terjadi karena pembukaan blokir belanja barang dan modal baru disetujui akhir semester 1.

XV. Tim Ad Hoc dalam Penyusunan Rancangan Peraturan Rektor untuk Pengelolaan Unand sebagai PTN Badan Hukum

Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 95 Tahun 2021 tentang PTN Badan Hukum Universitas Andalas, yang diterbitkan dan diundangkan tanggal 31 Agustus 2021, maka status pengelolaan Universitas Andalas berubah dari BLU menjadi PTNBH. Merespons perubahan status tersebut, ada 52 peraturan yang didelegasikan kepada MWA, Rektor, dan SAU. SPI dilibatkan dalam tim untuk merancang peraturan rektor, dan sudah menyelesaikan rancangan peraturan sebagai berikut

1. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Pengelolaan Dana Universitas Andalas;
2. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Barang Milik Universitas Andalas;
3. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Sarana dan Prasarana Universitas Andalas;
4. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Akuntansi dan Laporan Keuangan Universitas Andalas; dan
5. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Pengadaan Barang dan Jasa Universitas Andalas yang Sumber Dananya Bukan Berasal dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

XVI. Reviu Rencana Kegiatan dan Anggaran Tahunan (RKAT) Universitas Andalas TA 2022

Berdasarkan PP No. 95 Tahun 2021, status Universitas Andalas berubah dari BLU menjadi PTN Badan Hukum. Universitas Andalas tidak mengambil masa transisi pengelolaan keuangan, dengan demikian mulai 1 Januari 2022 tata kelola akademik dan non akademik Universitas Andalas sudah dilaksanakan secara otonom sesuai dengan kewenangan yang diberikan oleh PP No. 95 Tahun 2021. Dengan demikian mulai TA 2022, Universitas Andalas menyusun dokumen anggaran dalam bentuk Rencana Kegiatan dan Anggaran Tahunan (RKAT). RKAT direviu oleh tim yang berasal dari bagian perencanaan, pengadaan barang dan jasa, keuangan, dan SPI. Dokumen RKAT tersebut selanjutnya diajukan ke Majelis Wali Amanat (MWA) untuk mendapatkan pengesahannya. MWA sudah melakukan pembahasan dan pengesahan RKAT Universitas Andalas TA 2022 sebesar Rp. 738.438.251.996.- pada Tanggal 13 Desember 2021.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS

SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

XVII. Pendampingan Pelaksanaan Inventarisasi Fisik Aset Tetap Universitas Andalas Tahun 2021 BLU Universitas Andalas

KAP S. Mannan telah mereviu Daftar Aset Tetap Badan Layanan Umum Universitas Andalas (BLU Unand) berdasarkan *Assets List* menurut Aplikasi SIMAK BMN per 30 September tahun 2021 yang bersumber dari data aset tetap menurut Aplikasi SIMAK BMN per tanggal tersebut. Daftar Aset Tetap Badan Layanan Umum Universitas Andalas (BLU Unand) tersebut merupakan tanggung jawab manajemen. Tanggung jawab KAP S. Mannan adalah pada penerbitan suatu laporan tentang Daftar Aset Tetap Badan Layanan Umum Universitas Andalas (BLU Unand) berdasarkan reviu.

Ruang Lingkup Reviu

KAP S. Mannan melakukan reviu berdasarkan Standar Perikatan Reviu 2410, “Reviu atas Informasi Keuangan Interim yang dilaksanakan oleh Auditor Independen Entitas”, yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Suatu reviu atas Daftar Aset Tetap Badan Layanan Umum Universitas Andalas (BLU Unand) terdiri dari pelaksanaan inventarisasi fisik di lapangan, pengajuan pertanyaan dan klarifikasi terutama kepada para pihak dan fungsi yang bertanggung jawab di bidang akuntansi dan administrasi, Simak BMN dan Fakultas, serta SDM dan umum di Universitas Andalas dan bidang perbendaharaan & manajemen aset, pelaporan akuntansi & perpajakan, hukum, Simak BMN dan Fakultas di Universitas Andalas.

Standar ini mengharuskan tim audit untuk merencanakan dan melaksanakan reviu untuk memperoleh keyakinan yang moderat tentang apakah Daftar Aset Tetap tersebut bebas dari kesalahan yang material. Suatu reviu memiliki ruang lingkup yang secara substansial kurang dari suatu audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia dan sebagai konsekuensinya tidak memungkinkan kami untuk memperoleh keyakinan bahwa, kami mengetahui seluruh hal yang signifikan yang mungkin teridentifikasi dalam suatu audit. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu opini audit.

Kesimpulan

Berdasarkan reviu kami (KAP S. Mannan), tidak ada hal-hal yang menjadi perhatian kami, yang menyebabkan kami percaya bahwa Daftar Aset Tetap Badan Layanan Umum Universitas Andalas (BLU Unand) berdasarkan *Assets List* menurut Aplikasi SIMAK BMN per September tahun 2021. Kami menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

XVIII. Rapat Koordinasi: Forum SPI PTN Badan Hukum tanggal 2-4 Desember 2022 di Semarang.

A. Satuan Pengawasan Internal (SPI) dan Komite Audit (KA) pada PTN Badan Hukum

Peran SPI dalam mendukung KA terbagi menjadi tiga, yaitu:

- a. *General Assistance* dapat mencakup fasilitasi arus informasi kepada KA dan/atau melaksanakan pemeriksaan tertentu/pemeriksaan khusus atas permintaan KA.
- b. *Financial Reporting Assistance* meliputi: mendukung KA dalam evaluasi/reviu LK, penyediaan informasi dan masukan terkait laporan triwulanan, serta menjamin anggota KA menerima laporan tepat waktu.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS

SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

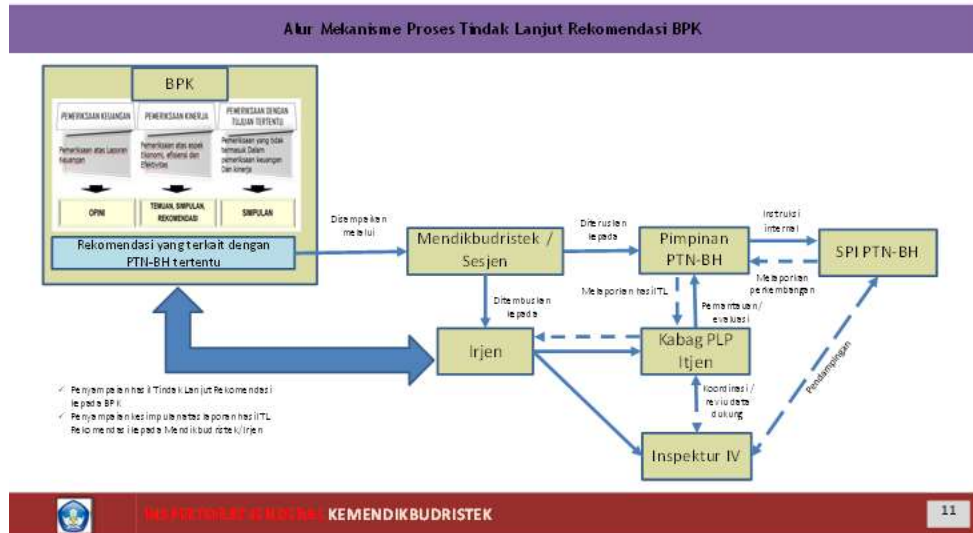
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

- c. *Risk and Control Assistance*, mencakup: penyediaan informasi yang dapat membantu KA mengawasi manajemen dan mengawasi risiko bisnis yang dihadapi manajemen.

B. Pola Komunikasi dan Hubungan SPI PTNBH dengan APIP



Proses Manajemen Risiko

PP No. 60 Tahun 2008



Penilaian risiko merupakan salah satu tahapan strategis dalam Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP). Sesuai dengan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), khususnya bagian ketiga pasal 13 ayat (1), disebutkan bahwa "Pimpinan Instansi Pemerintah wajib melakukan Penilaian Risiko".



Contoh Tingkatan Pengendalian Manajemen Risiko di Perguruan Tinggi

Struktur Manajemen Risiko dengan Model Tingkatan Pengendalian:

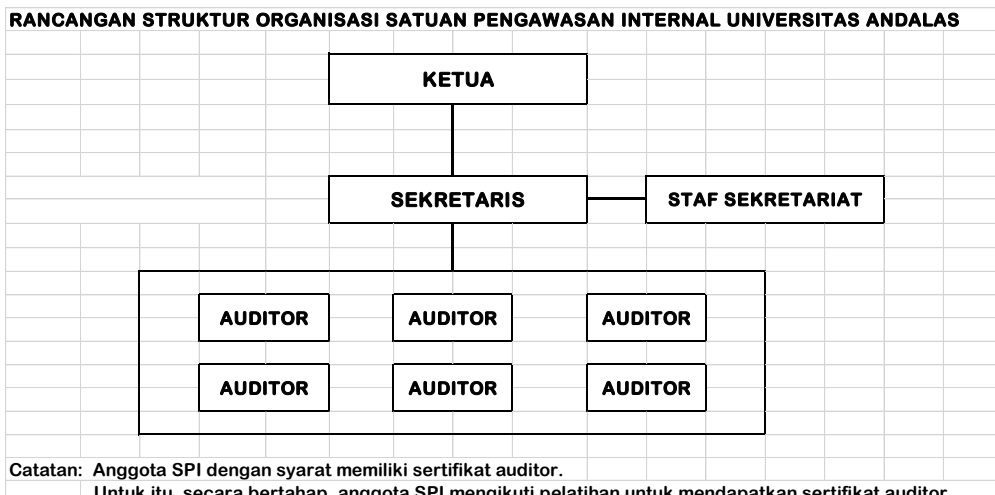
1. **Tingkat Kebijakan** dijalankan oleh **Komite Audit** atau **SPI** berkoordinasi dengan **Seluruh Jajaran Pimpinan**.
2. **Tingkat Operasional** dijalankan oleh **Rektor** dibantu oleh **Kantor Audit Internal** atau **SPI** atau **Kantor Jaminan Mutu** sebagai **Koordinator Proses Manajemen Risiko** yang dilakukan oleh unit kerja.
3. **Tingkat Pengawasan** dilakukan oleh **Komite Audit** atau **SPI**.

C. Ruang Lingkup Tugas SPI PTN Badan Hukum

Lingkup kegiatan audit internal yang dapat dilakukan oleh Satuan Pengawas Internal (SPI) dikelompokkan sebagai berikut:

- a. Kegiatan penjaminan kualitas (quality assurance), terdiri dari:
 - 1) Audit:
 - a) Audit Keuangan tanpa Memberikan Opini
 - b) Audit Kinerja
 - c) Audit Dengan Tujuan Tertentu
 - 2) Evaluasi
 - 3) Reviu
 - 4) Pemantauan/Monitoring
- b. Kegiatan pengawasan lainnya yang tidak memberikan penjaminan kualitas (kegiatan consulting), antara lain konsultasi, sosialisasi, dan asistensi.
- c. Kegiatan pendampingan antara lain mengadakan pelatihan/training dan workshop pada auditi serta tugas-tugas lain yang diberikan oleh Rektor.

Berdasarkan hasil rakor forum SPI PTN Badan Hukum, kami usulkan rancangan organisasi Satuan Pengawasan Internal Unand ke depan sebagai berikut:





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS

SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.unand.ac.id>

e-mail : spi@unand.ac.id

Saat ini SPI mengirim 6 (enam) orang anggota SPI dan tenaga kependidikan mengikuti pelatihan Manajemen Risiko di PT. Utama Hanriz Indonesia untuk mendapatkan sertifikat CRA (Certified Risk Associate) dan CRP (Certified Risk Professional). Tim yang mengikuti pelatihan tersebut adalah:

1. Dr. Yurniwati, S.E., M.Si., AK., CA.
2. Ir. Andri, M.S.
3. Syah Aidil Fitri, S.T., M.Si
4. Azaria Griselda Khairunnisa, S.E.
5. Taufik Hidayat, S.T.
6. Widya Astuti, S.E., M.Si

Demikian laporan kegiatan SPI Tahun 2021 ini kami sampaikan, atas perhatian dan kepercayaan yang Bapak Rektor berikan kepada tim SPI Unand, kami ucapkan terima kasih.



Ketua,

Dr. Yurniwati, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 196404141990022001

Tembusan Yth:

1. Bapak Ketua Dewan Pengawas Universitas Andalas;
2. Arsip.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Nomor : T/56/UN16.31.K/PW.00.01/2022

28 Desember 2022

Lamp. : -

Hal : Laporan Kinerja SPI Tahun 2022

Yth. Bapak Rektor
Universitas Andalas
di
Padang

Satuan Pengawas Internal (SPI) Universitas Andalas melaksanakan tugas berdasarkan Keputusan Rektor No. 1227/KPT/R/PTN-BH/UNAND/2022 tanggal 3 Januari 2022 tentang Pengangkatan Tim Satuan Pengawas Internal Universitas Andalas periode 2019 - 2023. Pada kesempatan ini kami laporkan kepada Bapak Rektor, kegiatan yang telah dilakukan oleh SPI Tahun 2022. Kegiatan yang sudah dilakukan Satuan Pengawas Internal Universitas Andalas pada Tahun 2022 adalah:

- i. Tim Ad Hoc dalam Penyusunan Rancangan Peraturan Rektor untuk Pengelolaan UNAND sebagai PTN Badan Hukum

Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 95 Tahun 2021 tentang PTN Badan Hukum Universitas Andalas, yang diterbitkan dan diundangkan tanggal 31 Agustus 2021, maka status pengelolaan Universitas Andalas berubah dari BLU menjadi PTNBH. Merespons perubahan status tersebut, ada 52 peraturan yang didelegasikan kepada MWA, Rektor, dan SAU. Tahun 2022 SPI dilibatkan dalam tim untuk merancang peraturan rektor, dan sudah menyelesaikan rancangan peraturan sebagai berikut:

1. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Barang Milik Universitas Andalas;
 2. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Sarana dan Prasarana Universitas Andalas;
 3. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Penetapan Nilai Kekayaan Awal Universitas Andalas;
 4. Revisi Peraturan Rektor UNAND No 5 Tahun 2022 Tentang Pengadaan Barang/Jasa yang Sumber Dananya bukan berasal dari APBN/APBD;
 5. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Kebijakan Akuntansi dan Laporan Keuangan Universitas Andalas;
 6. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Pengelolaan Barang Milik PTNBH Universitas Andalas;
 7. Rancangan Peraturan Rektor Tentang Mekanisme Pengadaan Barang dan Jasa PTNBH Universitas Andalas serta Asepek Perpajakannya.
- ii. Reviu Rencana Kegiatan dan Anggaran Tahunan (RKAT) Universitas Andalas TA 2022
Berdasarkan PP No. 95 Tahun 2021, status Universitas Andalas berubah dari BLU menjadi PTN Badan Hukum. Universitas Andalas tidak mengambil masa transisi pengelolaan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

keuangan, dengan demikian mulai 1 Januari 2022 tata kelola akademik dan non akademik Universitas Andalas sudah dilaksanakan secara otonom sesuai dengan kewenangan yang diberikan oleh PP No. 95 Tahun 2021. Dengan demikian mulai TA 2022, Universitas Andalas menyusun dokumen anggaran dalam bentuk Rencana Kegiatan dan Anggaran Tahunan (RKAT). RKAT direviu oleh tim yang berasal dari bagian perencanaan, pengadaan barang dan jasa, keuangan, dan SPI. Dokumen RKAT tersebut selanjutnya diajukan ke Majelis Wali Amanat (MWA) untuk mendapatkan pengesahannya. MWA sudah melakukan pembahasan dan pengesahan RKAT Universitas Andalas TA 2022 sebesar Rp. 738.438.251.996.- pada Tanggal 13 Desember 2021.

iii. Pendampingan Audit Laporan Keuangan Universitas Andalas Tahun Anggaran 2021 oleh KAP Sriyadi Elly Sugeng & Rekan

KAP Sriyadi Elly Sugeng & Rekan melakukan audit laporan Keuangan Universitas Andalas yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas dan Laporan Perubahan Ekuitas, berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Hasil Opini Audit menyatakan Laporan keuangan menyajikan secara wajar dalam semua hal yang Material terdiri dari Laporan Posisi Keuangan, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas dan laporan perubahan Ekuitas

iv. Pendampingan Audit Laporan Keuangan Pembuka Universitas Andalas Tahun Anggaran 2022 oleh KAP Sriyadi Elly Sugeng & Rekan

KAP Sriyadi Elly Sugeng & Rekan melakukan audit laporan pembuka Universitas Andalas yang terdiri dari Laporan Posisi Keuangan Pembuka, Laporan Penghasilan Komprehensif Pembuka, Laporan Perubahan Aset Neto Pembuka, Laporan Arus Kas Pembuka 1 Januari 2022 dan Ikhtisar Kebijakan Akuntansi, berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengacu pada peraturan Menteri Keuangan Nomor 108/PMK.06/2017 tentang tata cara Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum.

Hasil Opini Audit menyatakan Laporan keuangan **menyajikan secara wajar** dalam semua hal yang Material terdiri dari Laporan Posisi Keuangan Pembuka, Laporan Penghasilan Komprehensif Pembuka, Laporan Perubahan Aset Neto Pembuka, Laporan Arus Kas Pembuka 1 Januari 2022 sesuai Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengacu pada peraturan Menteri Keuangan Nomor 108/PMK.06/2017 tentang tata cara Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum

v. Reviu Belanja PDRPI Laboratorium Biomedik Fakultas Kedokteran Universitas Andalas Tahun 2021.

Hasil verifikasi adalah sebagai berikut:



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

1. Alokasi dana hibah tahun 2021 untuk pengadaan barang sebesar Rp. 11.712.319.215.- dan kelebihan analisa sampel Rp. 9.300.000.000. Realisasi pengadaan barang pada tahun 2021 sebanyak delapan kontrak, dengan total nilai Rp. 8.296.532.233.- (70,84%).
2. Pengadaan barang dengan Surat Pesanan Nomor 01/SP/PNBP/PDRPI-FK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 melewati RKB PDRPI untuk kebutuhan tahun 2021. Pelaksanaan pengadaan barang tidak boleh melewati tahun hibah, yaitu 2021.
3. Dokumen kontrak belum tertib:
 - a. Surat Pesanan barang dan kontrak dilakukan pada tanggal yang sama
 - b. Tanggal surat penawaran harga mendahului tanggal Surat Pesanan barang.
 - c. Penomoran kontrak tidak konsisten dan belum berurutan berdasarkan waktu.
 - d. SK PPK menggunakan SK tahun anggaran 2020.
 - e. PPK dalam pengadaan barang belum melibatkan pejabat pengadaan.
 - f. Terdapat dokumen kontrak yang belum ditanda tangani.
 - g. Terdapat 4 (empat) kontrak untuk kegiatan pengadaan yang sama dengan penyedia yang sama (PT. Andalas Bioteknologi Saiyo).
4. Pelaksanaan pengadaan yang dilakukan ditemukan 39 item barang yang tidak sesuai dengan RKB hasil revidi Inspektorat Provinsi Sumbar sebagaimana tercantum pada kolom catatan revidi SPI pada Tabel 1, PDRPI perlu meminta persetujuan perubahan RKB kepada Dinkes Sumbar.

Rekomendasi atas hasil verifikasi adalah sebagai berikut:

1. PPK agar mematuhi NPHD dan RKB hasil revidi Inspektorat Provinsi Sumbar dalam pelaksanaan pengadaan barang.
 2. PPK mengajukan revisi RKB untuk disetujui oleh Dinkes Sumbar, karena dalam pelaksanaan pengadaan barang terjadi perubahan atas RKB hasil revidi Inspektorat Provinsi Sumbar.
 3. PPK agar melibatkan pejabat pengadaan dalam pengadaan barang untuk meningkatkan pengendalian internal.
- vi. Pendampingan dalam Penetapan Kekayaan Awal UNAND-PTNBH
- Dokumen Penetapan kekayaan awal UNAND PTNBH dilakukan pendampingan dan verifikasi sebelum di tandatangai Rektor. Verifikasi yang dilakukan sebagai berikut:
1. Verifikasi Laporan Keuangan Maret dan April Tahun 2022 yang terdiri dari
 - a. Lembar pernyataan tanggung jawab atas dokumen penyelesaian hak dan kewajiban bulan Maret dan April tahun 2022 yang ditandatangani oleh Rektor PTN
 - b. Laporan Realisasi Anggaran Maret dan April 2022
 - c. Laporan Perubahan SAL Maret dan April 2022
 - d. Neraca Maret dan April 2022
 - e. Neraca BMN Maret dan April 2022
 - f. Laporan Operasional Maret dan April 2022
 - g. Laporan Perubahan Ekuitas Maret dan April 2022
 - h. Laporan Arus Kas Maret dan April 2022



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- i. CaLK Maret dan April 2022
- j. Laporan BMN Ekstrakomptabel Maret dan April 2022
- k. Laporan Penyusutan BMN Ekstrakomptabel Maret dan April 2022
2. Verifikasi Laporan Keuangan Penutup Tahun 2022

Laporan penutup mengacu pada laporan keuangan audited 31 Desember 2021. Laporan keuangan pembuka PTNBH yang dibuat dapat menggunakan kebijakan akuntansi berdasarkan SAP. Berhubung UNAND belum membuat laporan keuangan berdasarkan kebijakan SAK, maka dapat melakukan penyesuaian laporan keuangan sesuai kebijakan SAK.

Setelah diverifikasi nilai yang disajikan dalam laporan keuangan penutup telah sesuai dengan nilai yang disajikan dalam laporan keuangan audited BLU per 31 Desember 2021. Laporan penutup secara kelembagaan dibuat dengan dasar penetapan per tanggal 31 Desember 2021, meskipun secara administrasi laporan diserahkan per tanggal 17 Mei 2022
3. Verifikasi Form Pernyataan Tanggung Jawab

Format laporan pernyataan tanggung jawab menjelaskan bahwa laporan ini dibuat untuk laporan Tahun Anggaran 2021. Namun, format tersebut harus direviu kembali apakah sudah sesuai dengan standar baku laporan pernyataan tanggungjawab. Seharusnya laporan posisi keuangan dibuat per 31 Desember 2021. Demikian juga untuk laporan realisasi anggaran, laporan operasional, laporan arus kas dibuat berdasarkan periode 31 Desember 2021.

Terkait tanggal format pernyataan tanggung jawab laporan keuangan pembuka apakah sebelum diaudit atau sebelum diaudit? Ketika laporan keuangan telah dibuat, maka laporan keuangan harus ditetapkan oleh Rektor dalam form pernyataan tanggung jawab. Oleh karena itu, maka tanggal pernyataan tanggung jawab sebelum SPI memberikan reviu dan sebelum KAP memberikan opini audit. Maka tanggal yang ditetapkan adalah tanggal 31 Mei 2022. Setelah laporan pembuka diaudit oleh KAP, maka pernyataan tanggung jawab Rektor ditetapkan setelah auditor memberikan opini audit.
4. Verifikasi Terkait nilai ekstrakomptable asset

Nilai ekstrakomptable ditentukan berdasarkan nilai kapitalisasi asset. Nilai peralatan mesin dibawah 1 juta, maka dianggap sebagai beban operasional, karena nilainya dibawah 1 juta. Nilai pengakuan asset akan diatur dalam kebijakan akuntansi yang dibuat oleh KAP dan disahkan oleh Rektor.
5. Draft audit laporan pembuka oleh KAP
 - a. Kantor Akuntan Publik mencatat piutang an. Evita Yani sebagai piutang lainnya di dalam laporan posisi keuangan. Seharusnya tagihan kepada sdr. Evita Yani diakui sebagai piutang lainnya bukan sebagai piutang usaha. Ada dua perlakuan terhadap sejumlah temuan an. Evita Yani, yaitu :
 - Sebagai ekstrakomptable. Temuan kepada an. Evita Yani sejumlah Rp. 256.164.234,- merupakan temuan BPK untuk bantuan studi (beasiswa) studi lanjut dosen yang belum dikembalikan kepada negara. Seharusnya temuan ini tidak diakui



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

sebagai asset oleh Universitas Andalas, karena Universitas Andalas diberi mandat/wewenang oleh Kemdikbudristekdikti untuk melakukan hak tagih kepada sdr. Evita Yani. Sehingga ini merupakan hak tagih atas titipan bukan piutang usaha atas jasa yang telah diberikan UNAND. Begitu pula dengan penyisihan piutang an. Evita Yani yang harus dihapuskan dalam laporan posisi keuangan. Dasar yang menjadi acuan penghapusan sebagai piutang usaha adalah LHP Temuan BPK.

- Diakui sebagai asset. Jika temuan an Evita Yani, maka harus ada dua akun di dalam laporan posisi keuangan yaitu akun piutang (sejumlah nominal yang belum ditagih kepada sdr. Evita Yani) dan akun hutang (ketika sejumlah nominal piutang an. Evita Yani sudah tertagih).
 - b. KAP membuat PSAK 69, yaitu kebijakan akuntansi yang mengatur perlakuan agriculture. Sementara UNAND bukanlah entitas akuntansi yang core bisnisnya agrikultur. Oleh karena itu, UNAND mengusulkan kepada KAP untuk menghapus kebijakan PSAK 69, sebagai acuan kebijakan yang diterapkan oleh UNAND.
 - c. KAP mencatat kas Pendampingan Dana SMK (Ditjen Vokasi) sejumlah kas sebesar Rp. 102.342.845 sebagai kas ditangan Universitas. Sementara ini bukanlah hak BLU, namun ini merupakan kas Kemdikbudristekdikti atas dana bantuan beasiswa yang belum dikembalikan oleh pengelola beasiswa kepada Kemdikbudristekdikti pada akhir tahun 2021. Oleh karena itu, kas ini dicatat pada akun asset lainnya.
 - d. KAP mencatat penyesuaian atas harga perolehan aset tetap berupa tanah sebesar Rp.5.140.643.683.000 merupakan pengecualian pengakuan aset tetap berupa tanah, yang merupakan Barang Milik Negara, dalam penyusunan laporan posisi keuangan pembuka per 1 Januari 2017 berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 108/PMK.06/2017 tentang Tata Cara Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum. Seharusnya ini dicatat bukan atas Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 108/PMK.06/2017, tapi atas perubahan status BLU menjadi PTNBH.
 - e. Aset tetap yang nilainya dibawah Rp. 1 jt, maka dikategorikan sebagai asset ekstrakomptable yang tidak dicatat dalam laporan posisi keuangan, namun dicatat dalam CaLK dan tidak pula disusutkan, meskipun umur ekonomis lebih dari 1 tahun.
- vii. Pertemuan Forum SPI Indonesia Di Surabaya
- a. Peran Auditor Internal Sebagai Profesi
 1. Mengembangkan sistem dan metode baru dalam mengembangkan praktek yang sehat dalam pengelolaan perusahaan.
 2. Memberikan dukungan praktis dalam pelaksanaan akuntansi serta keuangan
 3. Menjadi pihak yang indenpenden dalam menilai pelaksaan praktek akuntansi & keuangan dan menilai prakteknya.
 - b. Konsep *Governance, Risk, Control*
 1. Teknik / sistem dimana organisasi diarahkan dan dikendalikan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

2. Cara organisasi dikelola
 3. Interaksi antara berbagai pemangku kepentingan dalam membentuk kinerja perusahaan dan arah perusahaan kedepannya.
 4. Menetapkan pola tentang bagaimana organisasi beroperasi dan berperilaku, baik secara internal maupun ke pasar secara umum
 5. Serangkaian proses, kebiasaan, kebijakan, undang – undang dan peraturan yang mempengaruhi cara perusahaan diarahkan, diadministrasikan, atau dikendalikan
 6. Struktur dan proses untuk mengarahkan dan mengendalikan organisasi
- c. Kriteria Jabatan Fungsional Auditor
1. Mempunyai metodologi, teknik analisis, teknik dan prosedur kerja yang didasarkan atas disiplin ilmu pengetahuan dan/atau pelatihan teknis tertentu dengan sertifikasi
 2. Memiliki etika profesi yang ditetapkan oleh organisasi profesi.
 3. Dapat disusun dalam suatu jenjang jabatan berdasarkan:
- d. Secara mufakat terpilihnya Dr. Yurniwati, SE., M.Si., Ak., CA sebagai sekretaris pengurusan forum SPI PTNBH Tahun 2022-2024

Tindaklanjut dari pertemuan ini: perlu segera merancang struktur dan personalia SPI PTNBH Universitas Andalas

viii. Reviu dan Verifikasi LPMT

Kegiatan ini dilakukan untuk meminalai apakah kegiatan telah berjalan sesuai dengan RAB yang disusun. Hasil verifikasi sebagai berikut:

a. Sosialisasi Dan Promosi SBMPTN 2022.

Pada komponen Honorarium Manajemen telah mempedomani rencana anggaran biaya penugasan pelaksanaan Sosialisasi dan Promosi Seleksi Bersama Masuk Perguruan Tinggi Negeri Tahun 2022 pada Universitas Andalas, namun pada realisasi komponen Operasional Manajemen masih dibawah 70%.

b. Pelaksanaan Pekerja Pusat UTBK SBMPTN 2022.

Pada komponen Honorarium Manajemen, Operasional Manajemen, Belanja Barang Modal telah mempedomani rencana anggaran biaya penugasan pelaksanaan Pekerjaan Pusat Ujian Tulis Berbasis Komputer (UTBK) - SBMPTN pada Universitas Andalas.

c. Seleksi Akademik Dan Portofolio SNMPTN 2022.

Pada komponen Honorarium Manajemen dan Operasional Manajemen telah mempedomani rencana anggaran biaya Seleksi Akademik dan Portofolio Seleksi Nasional Masuk Perguruan Tinggi Negeri Tahun 2022 Pada Universitas Andalas (UNAND), namun pada komponen Belanja Barang Modal belum tercatat dalam SIMAK BMN.

ix. Pengawasan Anggaran Penerimaan Mahasiswa Baru Universitas Andalas Tahun 2022.

Kegiatan dilakukan adalah reviu:

1. Anggaran SNMPTN Tahun 2022;
2. Anggaran SBMPTN Tahun 2022; dan
3. Anggaran SMMPN Tahun 2022.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Reviu dilakukan untuk memastikan bahwa perencanaan anggaran dilakukan dengan memperhatikan ketentuan seleksi penerimaan mahasiswa baru tahun 2022 sebagai acuan penganggaran dan batas tertinggi setiap satuan biaya yang digunakan.

x. Mengikuti Workshop Manajemen Risiko.

Workshop ini memberikan gambaran bagaimana cara menganalisis risiko yang mungkin akan terjadi dan cara pencegahannya, pengimputan ini menggunakan Ms. Excel yang telah disediakan templatnya. Sebelum workshop ini diadakan dua anggota SPI telah mengikuti pelatihan manajemen resiko di PT. Utama Hanriz Indonesia, dan memperoleh Certified Risk Associate (CRA) dan Certified Risk Professional (CRP). Di tahun 2022 ini tiga orang dari SPI telah mempunyai sertifikat Manajemen Resiko.

xi. Pembuatan Audit Charter SPI Universitas Andalas Tahun 2022

Piagam Audit SPI yang selanjutnya disebut Piagam merupakan dokumen formal yang di jadikan standar dan Pedoman dalam pelaksanaan Pengawasan. Piagam Audit ini berisikan

- a. Visi, Misi, Strategi, Tujuan
- b. Kedudukan Dan Struktur
- c. Fungsi, Tugas, Dan Wewenang
- d. Lingkup Pekerjaan
- e. Keenam Kode Etik
- f. Ketujuh Standar
- g. Persyaratan Anggota SPI
- h. Pertanggungjawaban
- i. Pelarangan Jabatan Anggota SPI
- j. Komunikasi Dengan Pihak Terkait
 1. Hubungan dengan Auditee
 2. Hubungan dengan Komite Audit
 3. Hubungan dengan Auditor Eksternal
 4. Hubungan dengan Rektor
- k. Bagian Kedua Belas Pengendalian Mutu
 - l. Bagian Ketiga Belas Pendidikan Berkelanjutan Dan “Associate Member”
- m. Penutup

Pembuatan Audit Charter SPI ini bertujuan sebagai bahan pertimbangan nilai akreditasi UNAND, dan untuk memperkenalkan SPI UNAND.

xii. Pendampingan Pembuatan Audit Charter SPI Rumah Sakit Universitas Andalas

SPI RS UNAND adalah unsur organisasi di RS UNAND yang bertugas melaksanakan pengawasan melalui pengawasan kinerja internal rumah sakit. Ruang Lingkup SPI Rumah Sakit UNAND ialah 1) Mengevaluasi efektivitas dan efisiensi dalam penggunaan sarana dan prasarana rumah sakit yang tersedia dan kualitas pelaksanaan 2) Mengevaluasi kepatuhan pada



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

ketaatan peraturan perundang-undangan termasuk terhadap rencana strategi bisnis dan rencana bisnis anggaran yang ditetapkan rumah sakit

Pemdampingan ini diberikan dengan tujuan memperkuat satuan pengawas internal di Rumah Sakit Universitas Andalas. Dan SPI Universitas Andalas telah memiliki *audit charter* mereka sendiri yang menjadi pedoman dalam melaksanakan tugas dan kewajibannya.

xiii. Reviu SOP Pengelolaan Keuangan

Berdasarkan hasil sampling, beberapa permasalahan yang terjadi terkait SOP Pengelolaan Keuangan

1. Pengelolaan Uang Persediaan (UP) Belum Sesuai Ketentuan

Kondisi ini diindikasikan:

- Kurangnya pemahaman pengelola keuangan di Rektorat dan Unit kerja di UNAND
- dalam menerapkan penggantian UP sesuai dengan SE WR II.
- Unit belum menyusun perencanaan kas (anggaran kas).
- Kurangnya ketelitian tim verifikasi SPJ Keuangan Rektorat yang menerima berkas SPJ untuk penggantian UP tentang penggunaan UP (FIB) yang belum mencapai realisasi 50% tetapi telah menerima pergantian Uang

Permasalahan ini berpotensi mengakibatkan *cash flow* UNAND ini terganggu dan menambah pekerjaan yang unvalue add (tidak ada nilai tambah) bagi petugas verifikasi Keuangan Rektorat. Dan pada unit kerja terjadinya *idle cash*. Secara akuntansi pertanggungjawaban, diindikasikan terjadinya *fraud*, karena kas di unit masih cukup tetapi bagian Keuangan Rektorat langsung mengganti UP setiap pertanggungjawaban belanja.

2. Pertanggungjawaban Tambahan Uang Persediaan (TUP)

Hasil sampling kami menemukan, FEB menerima TUP pada tanggal 4 Maret 2022 sebesar Rp 192.000.000. Pertanggungjawaban TUP sebesar Rp 192.000.000 melewati batas waktu, yaitu pada tanggal 23 Mei 2022. Hal ini tidak sesuai dengan Surat Edaran Wakil Rektor II, bahwa TUP harus dipertanggungjawabkan paling lambat 1 (satu) bulan sejak diterima.

Kondisi ini terjadi disebabkan oleh, kurang disiplin PPK FEB terkait pertanggungjawaban TUP dan penerapan ketentuan yang berlaku. Dengan keterlambatan pertanggungjawaban keuangan yang diberikan, mengakibatkan tertundanya pencairan Ganti Uang Persediaan (GUP) ke bendahara dan berpotensi mengganggu operasional FEB

3. Lama Waktu Proses Pertanggungjawaban Belanja oleh Keuangan UNAND belum sesuai dengan Standar Operasional Prosedur (SOP)

Berdasarkan SOP Pertanggungjawaban SPJ memerlukan waktu kurang lebih 4 hari kerja oleh pihak keuangan. Namun dari hasil sampling yang kami lakukan, terdapat beberapa SPJ yang memakan waktu lebih dari 4 hari. Kondisi ini mengakibatkan terlambatnya pertanggungjawaban belanja dan berpotensi mengganggu operasional unit-unit UNAND.

4. Tidak adanya Format Laporan kegiatan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Belum ditemukan keseragaman format laporan kegiatan setiap unit kerja di Universitas Andalas.

Rekomendasi dari ke empat permasalahan tersebut:

1. Perlu diberikan pelatihan Penyusunan Anggaran Kas Unit Kerja.
 2. Agar setiap unit kerja Penanggungjawab Anggaran (UKPA) menyusun anggaran kas setiap triwulan yang disetujui oleh Wakil Rektor II.
 3. Agar dilakukan pelatihan kepada Petugas Verifikasi Keuangan UNAND.
 4. Harus adanya kebijakan terkait jumlah maksimum kas yang ada ditangan / disimpan di berangkas Bendahara Pengeluaran Pembantu (BPP).
 5. PPK harus tertib dalam mempertanggungjawabkan TUP
 6. Membuat standard baku terkait berkas apa yang harus di persiapkan oleh bendahara unit UNAND ketika menaikkan SPJ sesuai dengan jenis SPJnya.
 7. Verifikator Rektorat tidak harus memeriksa detail isi dari berkas SPJ, dikarenakan cukup dengan melampirkan Surat Pertanggungjawaban Mutlak (SPTJM) yang dibuat dan ditandatangani oleh Pejabat Pembuat Komitmen (PPK).
 8. Agar UNAND membuat format baku tentang pelaporan dari kegiatan, yang memuat informasi secara detail antara lain:
 - a. Judul Kegiatan
 - b. Tujuan dan Sasaran Kegiatan
 - c. Latar Belakang Kegiatan
 - d. Tanggal Pelaksanaan Kegiatan
 - e. Narasumber (jika ada utk pelatihan dll)
 - f. Jumlah Peserta.
 - g. Mencantumkan No. dan Tanggal SK/Surat Tugas/Rundown Acara.
 - h. Hasil yang memuat output dan outcome kegiatan sesuai dengan IKU.
 - i. Kendala yang dihadapi.
 - j. Saran Yang Diperlukan
- xiv. Reviu Progres Pengembangan *Payment Gateway* Dan *Cash Management System* Bersama Bank Nagari
- a. Berita Acara Penyerahan Sistem *Payment Gateway*, *Cash Management System*, Dan Server
Dalam berita acara tersebut, PIHAK PERTAMA (Bank Nagari) telah menyerahkan sistem pengelolaan keuangan untuk Universitas Andalas, sebagai berikut:
 1. Sistem *Payment Gateway*
 2. *Cash Management System*
 3. Server.Bank Nagari hanya menyerahkan desain teknis *Cash Management System*, sementara **Sistem *Payment Gateway* Tidak Ada**. Menurut kami **Sistem *Payment Gateway*** adalah mekanisme membaca dan mentransfer informasi pembayaran yang dilakukan dari pelanggan ke rekening bank merchant (UNAND) yang terdiri dari beberapa bank rekanan UNAND. Layanan ini memudahkan pengguna dalam melakukan transaksi *online*. Metode



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

pembayarannya pun beragam, bisa berupa transfer bank, kartu kredit, *virtual account*, debit, e-wallet, dan gerai minimarket.

- b. Perjanjian Kerjasama Antara Bank Nagari dengan Universitas Andalas tentang Bank Operasional dan Bank Penerimaan
 1. Sistem yang dikembangkan tidak sesuai dengan kontrak, tidak adanya *system payment gateway* hanya sebatas *cash management system*.
 2. Seluruh pengelolaan transaksi perbankan Universitas Andalas akan dilakukan oleh PIHAK PERTAMA (Bank Nagari) sebagai Bank Operasional dan Bank Penerimaan. Tidak ada kejelasan batasan pengelolaan transaksi keuangan yang dikelola oleh Bank Nagari.

Saran terkait Reviu Progress ini:

- a. Merevisi kontrak perjanjian antara UNAND dengan Bank Nagari sesuai kebutuhan UNAND
 - b. Penyesuaian Berita Acara serah terima dengan Kontrak Perjanjian yang telah di revisi dengan memasukan nilai nominal asset yang diserahkan.
 - c. Bank Nagari harus melengkapi cash manangement system sesuai kebutuhan UNAND.
 - d. Pada lampiran Berita acara agar melampirkan nilai nominal asset yang diserahkan, spesifikasi teknis dan user manual
- xv. Mengadakan Workshop *Terkait E-Commerce, Payment Gateway, Cash Management System Dan Sistem Informasi Keuangan (Review Dan Implementasinya)*
1. Acara dimulai pada pukul 9.15 WIB
 2. 37 dari 50 Undangan menghadiri kegiatan acara ini. Jumlah peserta yang hadir 34 Peserta dari 47 Peserta, 2 Humas untuk MC dan dokumentasi foto dan Ketua Pelaksana.
 3. Bapak Wakil Rektor II Memberikan kata sambutan dan sekaligus membuka acara.
 4. Secara keseluruhan materi tersampaikan dengan baik oleh Bapak Mastrialdi, MM
 5. Hal apa yang perlu di pertimbangkan jika UNAND ingin berpindah ke payment gateway selain dari segi pendapatan dan resiko?
 - a. Pertama pertimbangkan goalsnya dulu, permintaan dari UNANDnya apa.
 - b. Skala pembayarannya mau apa, bisa kerja sama dengan chanel apa saja dan konsekuensinya
 - c. Model pendekatan (*Hosting* atau *On Form Payment*. Kalau pendektan melalui on form maka semuanya dihendel oleh kita, kalau host, kita mengirim *massage* kepada mereka baru di proses).
 - d. Biaya set up dimulai dari biaya investasi, penyusutan, selanjutnya ada biaya *employee*, biaya transaksi. Kalau biaya penyusutan aka nada jika kita mempunyai payment gateway sendiri, jika adanya pihak ketiga munculnya biaya transaksi. Dan jika kita membuatnya sendiri ada biaya ongoing terkait pengadaanya, biaya *securiry*. Dan ada juga biaya *chargeback* atau *refund* ketika transaksi gagal siapa yang akan kena charge transaksi tersebut pihak kita atau pihak ketiga
 - e. Keamanan, semakin ingin aman semakin tidak fleksibel



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- f. Scalability, Reliability dan Uptime terkait seberapa banyak transaksi yang bisa kita cover selama sehari. Batasan waktu transaksi (misalnya dari jam 8 pagi sampai jam 4 sore). Hal ini dilihat dari kebiasaan pengguna/ user dari sistem yang buat.
 - g. Kebijakan Pay-Out. Jika kita menggunakan pihak ke-3 belum tentu dapat kita terima uangnya pada hari yang sama dengan hari kita pencairan, bisa jadi perminggu baru di transfer oleh bank, setelah itu baru H+3 baru di transfer ke merchande
 - h. *Customer Support*, terkait penanganan masalah misalnya *Call Center*
6. Acara berakhir pada pukul 4.15 WIB sesuai dengan perkiraan *rundown* acara. Diakhiri dengan pemberian kata penutup oleh Ketua SPI.
- xvi. Reviu Perubahan Pagu Pengadaan Dalam Rancangan Peraturan Rektor UNAND Tentang Pengadaan Barang dan Jasa
- Pagu Pengadaan Langsung direncanakan naik 100%. Merujuk pada prinsip pengadaan barang dan jasa UNAND sebagaimana tercantum dalam Pasal 7, tugas PPK dalam Pasal 12, dan tugas Pejabat Pengadaan dalam Pasal 14 Rancangan Revisi Peraturan Rektor UNAND No. 5 Tahun 2022, kami menyarankan agar dalam pengadaan barang dan jasa dengan metoda Pengadaan Langsung memperhatikan hal sebagai berikut:
- a. PPK dipastikan sudah menyusun dokumen perencanaan pengadaan barang dan jasa.
 - b. PPK memastikan bahwa pengadaan barang dan jasa UNAND dengan metoda Pengadaan Langsung tersedia dan cukup anggarannya dalam RKAT atau RKA UKPA.
 - c. Pejabat Pengadaan mengundang Penyedia untuk melakukan beauty contest.
 - d. Memastikan pekerjaan pengadaan barang dan jasa dimulai setelah diterbitkan dan ditandatangani Surat Perintah Kerja (SPK) oleh PPK dan Penyedia.
 - e. Tim Teknis/Tim Pendukung PPK agar dipastikan dapat melaksanakan tugas untuk mendukung kelancaran dan pengawasan pelaksanaan pekerjaan pengadaan barang dan jasa.
 - f. Memastikan Penyedia menggunakan nama perusahaan sendiri dalam pengadaan barang dan jasa UNAND.
- xvii. Memberikan Masukan Atas Pedoman Manajemen Risiko
- Dalam rangka menindaklanjuti PP Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dan Permendikbud Nomor 66 Tahun 2015 Tentang Manajemen Risiko di Lingkungan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan, maka UNAND telah menetapkan unit kerja yang bertanggung jawab dalam pengelolaan manajemen risiko melalui Peraturan Rektor Nomor 8 Tahun 2022 tentang Organisasi dan Tata Kerja Organ Pengelola Universitas Andalas. Untuk mendulang efektifitas pelaksanaan tugas dan fungsi organisasi di lingkungan Universitas Andalas perlu disusun pedoman manajemen risiko.
- Berikut saran masukan atas Pedoman Manajemen Risiko Universitas Andalas:
- a. Tambahkan Definisi Risiko UNAND dan Risiko Unit
- Risiko UNAND: risiko dengan tingkat risiko high yang mempengaruhi pencapaian sasaran utama UNAND.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Risiko Unit: adalah risiko dengan tingkat *risiko low* yang mempengaruhi pencapaian sasaran utama UNAND, dan progress mitigasi dipantau oleh *Risk Owner*.

- b. Penetapan konteks bertujuan untuk memudahkan identifikasi dan proses manajemen risiko selanjutnya. Menambahkan “Penetapan konteks juga bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor utama yang mempengaruhi pencapaian tujuan.”
- c. Mengubah poin “Menentukan sistem pengendalian yang ada”, menjadi “Menilai pengendalian yang ada saat ini efektif atau tidak efektif“
- d. Sebaiknya *Risk Register* tidak memuat kolom solusi penyelesaian, dikarenakan solusi penyelesaian terdapat pada *profile* risiko yang menjadi bagian dari mitigasi risiko.
- e. Untuk teknik identifikasi yang digunakan, akan disesuaikan dengan kemampuan, sasaran dan jenis risiko yang dihadapi, sedangkan untuk alat identifikasi yang dapat digunakan antara lain:
 1. *Brainstorming*, yaitu metode yang menampung ide, analisa dan hasil pemikiran dari risk owner yang meliputi identifikasi risiko, penyebab terjadinya risiko, kontrol yang telah ada, rencana pengendalian risiko, usulan tindak lanjut dan sumber daya yang dibutuhkan dalam memitigasi risiko tersebut
 2. Data historical, yaitu metode identifikasi risiko yang mengacu pada risiko yang terjadi pada tahun sebelumnya.
 3. *Document review* (pengujian dokumen), yaitu metode dengan menguji dokumen, terutama dokumen pada saat penyusunan rencana bisnis organisasi dan dengan fokus terhadap potensi risiko yang dapat menghalangi pencapaian sasaran jangka pendek serta jangka panjang organisasi.
 4. *Stakeholders Analysis* (analisis pemangku kepentingan), yaitu metode yang bertujuan untuk mengidentifikasi dan memahami potensi risiko atau potensi dukungan dari para pemangku kepentingan.
 5. *Risk Breakdown Structure* (RBS), yaitu metode yang menyusun risiko-risiko yang teridentifikasi dalam kelompok/kategori yang sesuai dengan susunan hierarkhis organisasi, proyek, ataupun proses
 6. *Business Process Mapping* (Metode Pemetaan Proses Bisnis), yaitu merupakan langkah pemetaan dari aktivitas proses bisnis yang dijalankan sebuah perusahaan sehingga memungkinkan perusahaan melakukan manajemen yang lebih sistematis dan terarah..
- f. Sebaiknya pada sub evaluasi dijelaskan juga kriteria risiko seperti apa yang harus di *Mitigate, Accept, Reject* atau *Transfer*, disamping *accept* yang sudah dijelaskan pada draft
- g. Seharusnya “Petunjuk Pelaksanaan Manajemen Risiko yang menjadi petunjuk teknis bagi setiap unit kerja dalam menerapkan Manajemen Risiko sudah disusun.” Dihapuskan saja dikarenakan tidak dibahas dalam pedoman ini

xviii. Penjelasan Masukan MWA terkait SPI dalam RKAT UNAND 2023

Sehubungan dengan masukan MWA terhadap RKAT UNAND Tahun Anggaran 2023, terkait SPI di bidang pengawasan non akademik, Kelompok Kerja MWA UNAND memberi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

masuk sebagai berikut: “Pengawasan RKAT UNAND sepenuhnya berada di tangan Internal Audit dan MWA. Belum terlihat program dan peningkatan kapasitas pengawasan yang akan dilaksanakan oleh Internal Audit, termasuk peningkatan kapasitas sumberdaya manusia dan peralatan pendukungnya”. Maka dari itu kami sampaikan hal hal berikut:

Pengelolaan UNAND sebagai PTNBH sudah dimulai sejak 1 Januari 2022, SPI menjalankan fungsi pengawasan dibidang non akademik, terdiri dari:

- a. Kegiatan penjaminan kualitas (*quality assurance*):
 - 1) Audit: a) Audit Keuangan tanpa Memberikan Opini b) Audit Kinerja c) Audit Dengan Tujuan Tertentu.
 - 2) Evaluasi.
 - 3) Reviu.
 - 4) Pemantauan / Monitoring.
- b. Kegiatan pengawasan lainnya yang tidak memberikan penjaminan kualitas (kegiatan consulting) antara lain konsultasi, sosialisasi, dan asistensi.
- c. Kegiatan pendampingan antara lain mengadakan pelatihan/ training dan workshop pada auditi serta tugas – tugas lainnya yang diberikan oleh Rektor.

Untuk menjalankan fungsi pengawasan, SPI perlu melakukan perubahan regulasi internal, menyesuaikan dengan pengelolaan UNAND sebagai PTNBH

- xix. Rapat Koordinasi dan Bimbingan Teknis bagi Satuan Pengawas Internal di Jakarta
 - a. Reviu Laporan Keuangan
 1. Penelaahan atas penyelenggaraan akuntansi dan penyajian LK
 2. Auditor aparat pengawasan intern yang kompeten
 3. Memberikan keyakinan terbatas bahwa akuntansi telah diselenggarakan berdasarkan SAI dan LK sesuai dengan SAP
 4. Membantu Menteri/Pimpinan Lembaga untuk menghasilkan LK yang berkualitas
Kualitas Laporan Keuangan
 1. Asersi LK
 2. Materialitas
 3. Penyajian dan pengungkapan
 - b. *Internal Control Over Financial Reporting*

Pengendalian internal adalah suatu proses, yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen, dan personel lain suatu entitas, yang dirancang untuk memberikan keyakinan memadai mengenai pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan.

Definisi tersebut menekankan bahwa pengendalian internal adalah :

 1. Diarahkan untuk pencapaian tujuan
 2. Sebuah Proses
 3. Melibatkan orang banyak
 4. Berkemampuan memberikan keyakinan terbatas
 5. Dapat disesuaikan dengan struktur entitas



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- c. Kebijakan Penerapan Pengendalian Intern Atas Pelaporan Keuangan
 1. Dilaksanakan oleh setiap entitas akuntansi dan entitas pelaporan penyusun LKPP, termasuk entitas pelaporan yang melakukan konsolidasi LKPP;
 2. Diterapkan pada tingkat entitas dan tingkat proses/transaksi
- d. Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset, dan Teknologi
 1. Temuan dan Permasalahan Berulang Kemendikbudristek
 - a) Pertanggungjawaban belanja barang tidak akuntabel/tidak dilengkapi bukti valid (contoh: bansos dan belanja bantuan pemerintah)
 - b) Sanksi denda dan kelebihan bayar atas kontrak pekerjaan dari belanja modal
 - c) Aset tanah yang belum didukung bukti kepemilikan dan aset Kemendikbudristek dalam penguasaan pihak lain
 2. Kendala dalam Penyelesaian TLHP Kemendikbudristek
 - a) Belum optimal dalam melakukan penagihan dan penyetoran ke Kas Negara
 - b) Belum optimal dalam menindaklanjuti rekomendasi yang bersifat administratif
 - c) Terdapat rekomendasi kepada pihak yang berada di luar kewenangan Kemendikbudristek
 - d) Belum optimalnya peran TPKN dan Majelis Pertimbangan

Tindak lanjut dari kegiatan ini ialah perlu dilaksanakan Pelatihan Reviu Laporan Keuangan Dan Penyelesaian Tindak Lanjut BPK

- xx. Komunikasi Awal BPK dengan KAP Pemeriksa LK BUMN, LK PTNBH, LK Lembaga Sui Generis lainnya, dan LK BLU Tahun 2022 membahas tentang:
 - a. Sinergi dan koordinasi yang baik antara manajemen BLU, BUMN, PTNBH, Lembaga Sui Generis, BPK, dan KAP menjadi sangat penting untuk menghasilkan LKPP yang berkualitas.
 - b. Diharapkan KAP dapat menyelesaikan pemeriksaan LK BLU, LK BUMN, LK PTNBH, dan LK Lembaga Sui Generis lebih awal atau sebelum berakhirnya pemeriksaan LKKL dan LK BUN oleh BPK.
 - c. Agar posisi keuangan yang dikonsolidasikan ke dalam LKPP audited adalah valid berasal dari LK yang telah selesai diperiksa (audited) oleh KAP
 - d. Diharapkan manajemen BLU, BUMN, PTNBH, dan Lembaga Sui Generis dapat berkoordinasi dengan KAP dalam sinkronisasi periode penyusunan dan pemeriksaan Laporan Keuangan.
 - e. Diharapkan peran Kementerian BUMN, dan Ditjen Kekayaan Negara untuk mendorong dan memastikan BUMN, PTNBH dan Lembaga Sui Generis dapat menyelesaikan LK audited-nya
 - f. Diharapkan manajemen BLU agar berkoordinasi dengan KAP untuk menyelesaikan LK audited sebelum 12 Mei 2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- g. Diharapkan agar setiap BLU, BUMN, PTNBH, dan Lembaga Sui Generis dapat mengantisipasi permasalahan yang dihadapi agar dapat segera diselesaikan, sehingga tidak menjadi permasalahan dalam LKPP
- xxi. Pendampingan Pengumpulan Bahan Terkait Pengadaan Barang Laboratorium Sentral dan Prodi – Prodi di Lingkungan Universitas Andalas
Telah dilakukan pendampingan terkait pengumpulan berkas Pengadaan Barang Laboratorium Sentral dan Prodi – Prodi di Lingkungan Universitas Andalas:
1. Surat keputusan Rektor Universitas Andalas Tentang Pengangkatan PA/KPA
 2. Surat Keputusan Rektor Universitas Andalas Tentang Pengangkatan PPK, PPTK, Tim PPHP, Pembantu PPTK Dan Bendahara Pengeluaran
 3. DPA Tahun 2019
 4. Dokumen Survey Harga Dan Spesifikasi Dalam Penyusunan HPS Dan Spek
 5. Dokumen HPS Dan Spesifikasi Teknis
 6. Dokumen KAK
 7. Permohonan Lelang
 8. Surat Perjanjian Kerja
 9. Serah Terima Barang
 10. Dokumen PHP
 11. Bukti Pembayaran (SP2D Uang Muka, Termyn Lunas Serta SPJ Dana Pendukung)
 12. Dokumen Penawaran Seluruh Calon Penyedia.

Demikian laporan kegiatan SPI Tahun 2022 ini kami sampaikan, atas perhatian dan kepercayaan yang Bapak Rektor berikan kepada tim SPI UNAND, kami ucapkan terima kasih.

Ketua,



[Handwritten Signature]
Dr. Yurniwati, SE., M.Si., Ak., CA., CRA, CRP
NIP. 190404141990022001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Nomor : T/88/UN16.20.K/PW.00.01/2022

18 September 2023

Lamp. : 1 (satu) Berkas

Hal : Laporan Kinerja SPI Semester I Tahun 2023

Yth. Bapak Rektor
Universitas Andalas
di
Padang

Satuan Pengawas Internal (SPI) Universitas Andalas melaksanakan tugas berdasarkan Keputusan Rektor No. 1227/KPT/R/PTN-BH/UNAND/2022 tanggal 3 Januari 2022 tentang Pengangkatan Tim Satuan Pengawas Internal Universitas Andalas periode 2019 - 2023. Pada kesempatan ini kami laporkan kepada Bapak Rektor, kegiatan yang telah dilakukan oleh SPI Tahun 2022

i. Reviu Laporan Keuangan

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan lingkup audit.

Catatan Hasil Reviu:

Berikut ini beberapa catatan yang menjadi perhatian kami:

1. Terdapat perbedaan antara tahun anggaran dan tahun ajaran, sehingga perlu disusun kebijakan terkait pisah batas dalam proses perencanaan, pelaksanaan anggaran s.d pelaporan keuangan;
2. Saldo persediaan per 31 Desember 2022 sebesar Rp 14.826.685.893,00, perlu dilakukan inventarisasi untuk mengetahui adanya persediaan yang usang, rusak atau tidak dapat digunakan untuk selanjutnya diusulkan penghapusan atas persediaan tersebut; dan
3. Terkait gedung dan bangunan, perlu dilakukan revaluasi terkait nilai buku dan umur ekonomis gedung dan bangunan.

ii. Pembuatan Profil SPI

Pembuatan Profil ini bertujuan untuk memperkenalkan SPI yang mana berisikan:

- a. Gambaran Umum SPI
- b. Tugas, Dan Wewenang
- c. Kode Etik
- d. Susunan Personal SPI
- e. Visi & Misi SPI
- f. Tujuan SPI
- g. Program Kerja SPI UNAND



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- h. Strategi Pelaksanaan
- i. Lingkup Pemeriksaan
- j. Informasi Auditi

iii. Audit Khusus Fakultas Teknik

Menindaklanjuti Surat Tugas dari Rektor Nomor 414/UN16.WR3/KP/2023 Tanggal 10 Februari 2023 perihal penugasan Tim Audit Internal untuk melakukan audit Pekerjaan Rehab/Perbaikan Jalan Lingkar Fakultas Teknik Universitas Andalas Tahun Anggaran 2021. Berdasarkan hasil mudit dan kriteria yang ada dapat disimpulkan:

1. Secara administratif, pelaksanaan pekerjaan rehab/perbaikan jalan lingkar Fakultas Teknik Universitas Andalas Tahun Anggaran telah sesuai ketentuan berlaku.
2. Terdapat cacat mutu pelaksanaan saat masa pemeliharaan. Pengguna jasa telah memberikan peringatan lisan dan tertulis kepada penyedia jasa sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Namun penyedia jasa tidak melaksanakan kewajibannya sesuai ketentuan sampai batas waktu masa pemeliharaan.
3. Berdasarkan butir 2 di atas PPK melakukan pencairan jaminan pemeliharaan sebesar 5% dari harga kontrak

iv. Audit Pengelolaan Kas Bidang 1 UNAND TA 2022

Berdasarkan Surat Tugas dari Rektor Nomor 305/UN16.R/KP/2023 Tanggal 3 Februari 2023 perihal penugasan Tim Audit Internal untuk melakukan audit Pengelolaan Kas Bidang Pendidikan dan Kemahasiswaan Unand Tahun Anggaran 2022. Hasil audit menemukan bahwa Pengelolaan keuangan pada bidang Pendidikan dan kemahasiswaan tahun anggaran 2022 belum memadai. Hal ini mengakibatkan:

1. Terdapat uang sekurang-kurangnya sebesar Rp. 1.171.595 310,- belum dibayarkan kepada yang berhak menerima. Dana ini sebagian besar digunakan untuk membiayai kegiatan OBE, MBKM, dan OSCE yang belum diajukan pencairan dananya sampai 31 Desember 2022 ke Direktorat Keuangan, serta kegiatan PMM yang dananya bersumber dari LPDP belum diterima Unand 100% dananya sampai dengan 31 Desember 2022
2. Terdapat uang sebesar Rp. 436.297 960,- yang berasal dari rekening BPP Bidang Pendidikan dan Kemahasiswaan UNAND dipindahkan ke rekening pribadi an Muhammad Aرسال pada Bank Nagari dengan nomor 10020210057323 selama tahun 2022
3. Terdapat uang sebesar Rp. 1.845.370 405,- yang merupakan hasil pencairan SP2D pada bulan Desember 2022 yang tidak terbayarkan seluruhnya, sehingga dibuka rekening penampung Bidang Pendidikan dan Kemahasiswaan pada Bank Nagari dengan nomor 21020207016200 an. Muhammad Aرسال.
4. Terdapat penyerahan uang oleh BPP Bidang Pendidikan dan Kemahasiswaan kepada yang TIDAK BERHAK yang bersumber dari rekening penampung (butir 3):
 - a. sebesar Rp.733.433.824,- yang di transfer ke rekening penampung BPP Bidang SDM dan TI dengan nomor 710.00.22.0366807-0 a.n. Sdr. Sri Mitrawati di Bank Nagari yang



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

- belum di pertanggungjawabkan. Rekening ini dibuka pada tanggal 31 Desember 2022 untuk menampung sisa dana Bidang SDM dan TI yang belum dibayarkan kepada yang berhak sebesar Rp. 237.229.875,-.
- b. sebesar Rp. 700.000.000,- secara tunai yang belum dipertanggungjawabkan oleh Sdr. Afrimaroza.
 - c. sisanya sebesar Rp. 411.936.581,- digunakan oleh BPP Muhammad Arsal untuk membayar tagihan- tagihan yang belum dibayarkan sampai 31 Desember 2022.
5. Terdapat penyerahan uang oleh BPP Bidang Pendidikan dan Kemahasiswaan sebesar Rp. 1.359.499.534,- berupa Persekot Kerja (PK) kepada sejumlah penerima, dan Rp. 982 232 354,- diantaranya an Afrimaroza, dkk yang belum dipertanggungjawabkan.
6. Terdapat laporan realisasi belanja pada UKPA Bidang Akademik dan Kemahasiswaan yang tidak

v. Tindakanjuit Audit Pengelolaan Kas Bidang 1 UNAND TA 2022

Bersama ini kami sampaikan hasil pemeriksaan tindak lanjut pembayaran kegiatan kemahasiswaan tahun 2022 per 15 Mei 2023 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Jumlah	Sudah Ditindak- Lanjuti	Sisa Tindak- Lanjut	Keterangan
Rupiah					
A.	Kegiatan belum bayar per 31 Desember 2022 (Hasil Audit 1)				
1.	MBKM	267.900.000	219.600.000	48.300.000	Rp.25.300.000 belum bayar ke mhs dan Rp.23.000.000.- setor ke kas Unand krn dua kali pencairan SP2D*)
2.	Penghargaan Mahasiswa	891.717.749	652.935.000	238.782.749	
3.	Perjalanan Dinas, Lembur, dll.	11.877.760	224.660	11.653.100	
	Sub Total A	1.171.495.509	872.759.660	298.735.849	
B.	Kegiatan belum bayar per 31 Desember 2022 (Hasil Audit Lanjutan)				
	Kegiatan Kemahasiswaan yang belum bayar	314.349.331	-	314.349.331	
	Sub Total B	314.349.331	-	314.349.331	
	Total A + B	1.485.844.840	872.759.660	613.085.180	

vi. Audit Pengelolaan Kas di Bidang Kemahasiswaan Direktorat Kemahasiswaan UNAND TA 2022

Menindaklanjuti Surat Tugas dan Rektor Nomor 613/UN16 R/KP/2023 Tanggal 9 Maret 2023 dan No. 1336/UN16 R/KP/2023 Tanggal 13 April 2023 perihal penugasan Tim Audit Internal untuk melakukan Audit Pengelolaan Kas Bidang Kemahasiswaan Unand Periode Januari-Juli



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

Tahun Anggaran 2022. Hasil audit menemukan bahwa pengelolaan keuangan pada bidang kemahasiswaan tahun anggaran 2022 belum memadai. Hal ini mengakibatkan:

1. SP2D UP BPP Bidang 3 Kemahasiswaan sebesar Rp 300.000.000,- belum dipertanggungjawabkan sampai dengan tanggal 1 Agustus 2022 (saat terjadinya penggabungan BPP)
2. SP2D TUP BPP Bidang 3 Kemahasiswaan sebesar Rp.900.000.000,- hanya dipertanggungjawabkan sampai dengan tanggal 22 Juni 2022 sebesar Rp.298.474 442-
3. Terdapat pembayaran-pembayaran yang masih dilakukan oleh Sdri. Sri Mitrawati terhadap belanja Bidang 3 Kemahasiswaan tahun anggaran 2022 pada tahun 2023 pada hal yang bersangkutan tidak lagi menjabat sebagai BPP Bidang 3 Kemahasiswaan tetapi sudah menjadi BPP Bidang SDM dan TIK.
4. Terdapat belanja dari SP2D TUP sebesar Rp. 68.643 520-, tidak dipertanggungjawabkan sesuai ketentuan
5. Terdapat belanja dari SP2D GUP sebesar Rp.40:795.361,- tidak dapat dipertanggungjawabkan sesuai ketentuan
6. Terdapat belanja dari SP2D LS Bendahara sebesar Rp Rp.372.200.000,- tidak dapat dipertanggungjawabkan sesuai ketentuan
7. Terdapat belanja dari SP2D LS Selain Bendahara (pihak ketiga) sebesar Rp.144 522.280,- tidak dapat dipertanggungjawabkan sesuai ketentuan

vii. Reviu Laporan Keuangan Audited

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan lingkup audit.

Catatan Hasil Reviu:

Berikut ini beberapa catatan yang menjadi perhatian kami:

1. Nilai Utang pada pihak ketiga adalah Rp. 1.041.050.297-, yang merupakan kewajiban yang masih dan harus segera diselesaikan. Rincian utang kepada pihak ketiga terdiri dari Belanja Uang Makan PNS, Belanja Gaji Pokok PNS, Belanja Pembulatan Tunjangan PNS, Tunjangan Anak, Tunjangan Fungsional, dan Tunjangan PPh.
2. Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2022 sebanyak Rp.239.467.157.721-. (99,57% dari belanja keseleruhan Rp.240.500.000.000-).
3. Beban Operasional Pegawai Tahun 2022 Rp.240.508.208.018-, sementara Pendapatan Operasional tidak ada dan Pendapatan Non Operasional Rp.90.962.333-, sehingga defisit LO senilai Rp.240.417.245.685-
4. Laporan perubahan ekuitas memperlihatkan bahwa nilai ekuitas akhir defisit Rp. 1.041.050.297- yaitu defisit LO Rp.240.417.245.685-, dan transaksi antar entitas Rp.239.376.195.388-



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL**

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163
Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085
Laman: <http://www.UNAND.ac.id> e-mail : spi@UNAND.ac.id

viii. Kelulusan Peserta SIMA Jalur Prestasi Dan Jalur Nilai UTBK Tahun Akademik 2023

Penyusunan panduan ini diharapkan membantu alur kerja Pemantauan Penentuan Kelulusan Peserta SIMA Jalur Prestasi Dan Jalur Nilai UTBK Tahun Akademik 2023. Pada panduan ini terdapat 3 point utama yaitu:

- A. Persiapan
- B. Pelaksanaan
- C. Pelaporan

Pelaksanaan pemantauan penentuan kelulusan peserta SIMA Jalur Prestasi Dan Jalur Nilai UTBK Tahun Akademik 2023 dilakukan pada hari Kamis/ 6 Juli 2023 di Hotel Santika Premiere Kota Padang di mulai dari pada pukul 15.00

ix. Reviu Keuangan Semester I

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan lingkup audit.

Catatan Hasil Reviu:

Berikut ini beberapa catatan yang menjadi perhatian kami:

1. Nilai Utang pada pihak ketiga adalah Rp.10.223.484.223-. yang merupakan kewajiban yang masih dan harus segera diselesaikan. Rincian utang kepada pihak ketiga terdiri dari Belanja Uang Makan PNS, Belanja Gaji Pokok PNS, Belanja Pembulatan Tunjangan PNS, Tunjangan Anak, Tunjangan Fungsional, dan Tunjangan PPh.
2. Realisasi Belanja Pegawai sampai 30 Juni 2023 sebanyak Rp.122.082.545,779- (51% dari belanja keseleruhan Rp.240.500.000.000-).
3. Beban Operasional Pegawai sampai 30 Juni 2023 Rp.131.264.979.705-, sementara Pendapatan Operasional tidak ada dan Pendapatan Non Operasional Rp.704.948.462-, sehingga defisit LO senilai Rp. 130.560.031.243-
4. Laporan perubahan ekuitas memperlihatkan bahwa nilai ckuitas akhir defisit Rp.10.217.116.797- yaitu defisit LO Rp. 130.560.031.243-, dan transaksi antar entitas Rp. 121.383.865.743-

x. Rapat Kerja Pra Forum SPI-PTNBH

Rapat Kerja (Pra Forum SPI PTNBH IX) dilakukan selama dua hari yaitu hari Kamis dan Jumat tanggal 27 – 28 Juli 2023 di Hotel Santika Premiere Padang.

Hari Pertama (Kamis 27 Juli 2023)

Jumlah Peserta yang menghandari acara sebanyak 76 orang dari 21 SPI – PTNBH di Indonesia dan jumlah panitia sebanyak 20 orang dan tim pendukung 12 orang. Acara dimulai tepat pada pukul 09.00 untuk registrasi dilanjutkan dengan pembukaan yang didampingi oleh



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS ANDALAS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL

Alamat: Gedung Rektorat, Kampus Limau Manis Padang - 25163

Telepon: (0751) 71181 Faksimile: (0751) 71085

Laman: <http://www.UNAND.ac.id>

e-mail : spi@UNAND.ac.id

MC (Humas Dunan), penyampaian laporan kegiatan kegiatan oleh Ketua Forum SPI-PTNBH (Prof. Hendra Gunawan, Ph.D.) sesi pembukaan diakhiri dengan kata sambutan sekaligus membuka acara oleh Rektor Universitas Andalas (Prof. Dr. Yuliandri, SH., MH)

Penyampaian Materi

a. Materi 1: Kebijakan Akuntansi PTNBH

Narasumber SPI UI: Amalia Setyani Lestari, S.E., CIISA., CIPM

Moderator SPI IPB: DR. Ir. Wawan Oktariza, M. Si

b. Materi 2: Kebijakan Akuntansi PTNBH

Narasumber SPI UGM: Andi Rakhman Yusuf., S.E., Ak., M.EC. Dev

Moderator SPI UNAIR: DR. Hamidah, M.Si., Ak., CRMO., QCIA

c. Materi 3: Transformasi Pengelolaan Keuangan PTNBH

Narasumber UNAND: Direktur Keuangan UNAND

Moderator SPI USU: Aulia Rahman, S.E., M.M. M.Ak.

d. Materi 4: Model Tiga Lini & Hubungan Kerja SPI – KA

Narasumber ITB: Dina AnggrainiSuseno

Moderator UPI: Dr. Nugroho Suharto, M. Sos., M. Pd.

Hari Kedua (Jumat, 28 Juli 2023)

Jumlah Peserta yang menghandari acara sebanyak 56 orang dari 20 SPI – PTNBH di Indonesia dan jumlah panitia sebanyak 22 orang. Acara berlangsung dimulai tepat pada pukul 09.00 untuk registrasi dilanjutkan dengan berbagai rangkai agenda yang ditutup dengan city tour peserta.

City tour ini dilakukan dalam rangka memperkenalkan lingkungan kampus ke peserta forum SPI PTNBH dari berbagai daerah. City Tour dimulai dari jam 14.00 WIB menuju kampus Universitas Andalas, di lanjuti mengunjungi Pantai padang, jembatan sitinur baya dan tujuan terakhir sebelum kembali ke hotel ialah pantai air manis.

Penutupan

Semua peserta berkumpul kembali di Hotel Santika Ballroom 1 untuk mengakhiri kegiatan ini yang dipimpin oleh ketua forum SPI PTNBH, Prof. Hendra Gunawan, Ph.D.dan Rapat Kerja Pra forum selanjutnya akhir oktober di Bandung.

Ketua,



Dr. Yurniwati, SE.,M.Si.,AK.,CA., CRA., CRP

Nip.19640414199002200