**Lampiran 2 Kode Atribut**

**Lampiran 2.1 Kode Atribut Temuan Audit**

**KODE ATRIBUT TEMUAN AUDIT**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kel** | **Sub Kel** | **Jenis** | **Deskripsi** | **Alternatif Rekomendasi** |
|  |  |  | **KODE TEMUAN** |  |
| **1** |  |  | ***Temuan Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan*** |  |
|  | **01** |  | **Kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara/daerah** |  |
|  |  | 01 | Belanja dan/atau pengadaan barang/jasa fiktif |  |
|  |  | 02 | Rekanan pengadaan barang/jasa tidak menyelesaikan pekerjaan |  |
|  |  | 03 | Kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang |  |
|  |  | 04 | Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang |  |
|  |  | 05 | Pemahalan harga *(Mark up)* |  |
|  |  | 06 | Penggunaan uang/barang untuk kepentingan pribadi |  |
|  |  | 07 | Pembayaran honorarium dan/atau biaya perjalanan dinas ganda dan/atau melebihi standar yang ditetapkan |  |
|  |  | 08 | Spesifikasi barang/jasa yang diterima tidak sesuai dengan kontrak |  |
|  |  | 09 | Belanja tidak sesuai atau melebihi ketentuan |  |
|  |  | 10 | Pengembalian pinjaman/piutang atau dana bergulir macet |  |
|  |  | 11 | Kelebihan penetapan dan pembayaran restitusi pajak atau penetapan kompensasi kerugian |  |
|  |  | 12 | Penjualan/pertukaran/penghapusan aset negara/daerah tidak sesuai ketentuan dan merugikan negara/daerah |  |
|  |  | 13 | Pengenaan ganti kerugian negara belum/tidak dilaksanakan sesuai ketentuan |  |
|  |  | 14 | Entitas belum/tidak melaksanakan tuntutan perbendaharaan  (TP) sesuai ketentuan |  |
|  |  | 15 | Penghapusan hak tagih tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 16 | Pelanggaran ketentuan pemberian diskon penjualan |  |
|  |  | 17 | Penentuan HPP (harga pokok pembelian) terlalu rendah sehingga penentuan harga jual lebih rendah dari yang seharusnya |  |
|  |  | 18 | Jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilitas tidak dapat dicairkan |  |
|  |  | 19 | Penyetoran penerimaan negara/daerah dengan bukti fiktif |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **02** |  | **Potensi kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara/daerah** |  |
|  |  | 01 | Kelebihan pembayaran dalam pengadaan barang/jasa tetapi pembayaran pekerjaan belum dilakukan sebagian atau  seluruhnya |  |
|  |  | 02 | Rekanan belum melaksanakan kewajiban pemeliharaan  barang hasil pengadaan yang telah rusak selama masa pemeliharaan |  |
|  |  | 03 | Aset dikuasai pihak lain |  |
|  |  | 04 | Pembelian aset yang berstatus sengketa |  |
|  |  | 05 | Aset tidak diketahui keberadaannya |  |
|  |  | 06 | Pemberian jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilitas tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 07 | Pihak ketiga belum melaksanakan kewajiban untuk menyerahkan aset kepada negara/daerah |  |
|  |  | 08 | Piutang/pinjaman atau dana bergulir yang berpotensi tidak tertagih |  |
|  |  | 09 | Penghapusan piutang tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 10 | Pencairan anggaran pada akhir tahun anggaran untuk pekerjaan yang belum selesai |  |
|  | **03** |  | **Kekurangan penerimaan negara/daerah atau perusahaan**  **milik negara/daerah** |  |
|  |  | 01 | Penerimaan negara/daerah atau denda keterlambatan pekerjaan belum/tidak ditetapkan dipungut/diterima/disetor ke kas negara/daerah atau perusahaan milik negara/daerah |  |
|  |  | 02 | Penggunaan langsung penerimaan negara/daerah |  |
|  |  | 03 | Dana Perimbangan yang telah ditetapkan belum masuk ke kas daerah |  |
|  |  | 04 | Penerimaan negara/daerah diterima atau digunakan oleh  instansi yang tidak berhak |  |
|  |  | 05 | Pengenaan tarif pajak/PNBP lebih rendah dari ketentuan |  |
|  |  | 06 | Koreksi perhitungan bagi hasil dengan KKKS |  |
|  |  | 07 | Kelebihan pembayaran subsidi oleh pemerintah |  |
|  | **04** |  | **Administrasi** |  |
|  |  | 01 | Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid) |  |
|  |  | 02 | Pekerjaan dilaksanakan mendahului kontrak atau penetapan  anggaran |  |
|  |  | 03 | Proses pengadaan barang/jasa tidak sesuai ketentuan (tidak menimbulkan kerugian negara) |  |
|  |  | 04 | Pemecahan kontrak untuk menghindari pelelangan |  |
|  |  | 05 | Pelaksanaan lelang secara performa |  |
|  |  | 06 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang pengelolaan perlengkapan atau barang milik |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | negara/daerah/perusahaan |  |
|  |  | 07 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang tertentu lainnya seperti kehutanan, pertambangan, perpajakan, dll |  |
|  |  | 08 | Koreksi perhitungan subsidi/kewajiban pelayanan umum |  |
|  |  | 09 | Pembentukan cadangan piutang, perhitungan penyusutan atau amortisasi tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 10 | Penyetoran penerimaan negara/daerah atau kas di bendaharawan ke kas negara/daerah melebihi batas waktu  yang ditentukan |  |
|  |  | 11 | Pertanggungjawaban/penyetoran uang persediaan melebihi batas waktu yang ditentukan |  |
|  |  | 12 | Sisa kas di bendahara pengeluaran akhir tahun anggaran belum/tidak disetor ke kas negara/daerah |  |
|  |  | 13 | Pengeluaran investasi pemerintah tidak didukung bukti yang  sah |  |
|  |  | 14 | Kepemilikan aset tidak/belum didukung bukti yang sah |  |
|  |  | 15 | Pengalihan anggaran antar MAK tidak sah |  |
|  |  | 16 | Pelampauan pagu anggaran |  |
|  | **05** |  | **Indikasi tindak pidana** |  |
|  |  | 01 | Indikasi tindak pidana korupsi |  |
|  |  | 02 | Indikasi tindak pidana perbankan |  |
|  |  | 03 | Indikasi tindak pidana perpajakan |  |
|  |  | 04 | Indikasi tindak pidana kepabeanan |  |
|  |  | 05 | Indikasi tindak pidana kehutanan |  |
|  |  | 06 | Indikasi tindak pidana pasar modal |  |
|  |  | 07 | Indikasi tindak pidana khusus lainnya |  |
| **2** |  |  | ***Temuan kelemahan sistem pengendalian intern*** |  |
|  | **01** |  | **Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan** |  |
|  |  | 01 | Pencatatan tidak/belum dilakukan atau tidak akurat |  |
|  |  | 02 | Proses penyusunan laporan tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 03 | Entitas terlambat menyampaikan laporan |  |
|  |  | 04 | Sistem informasi akuntansi dan pelaporan tidak memadai |  |
|  |  | 05 | Sistem informasi akuntansi dan pelaporan belum didukung SDM yang memadai |  |
|  | **02** |  | **Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja** |  |
|  |  | 01 | Perencanaan kegiatan tidak memadai |  |
|  |  | 02 | Mekanisme pemungutan, penyetoran dan pelaporan serta penggunaan Penerimaan negara/daerah/perusahaan dan hibah tidak sesuai ketentuan |  |
|  |  | 03 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang teknis tertentu atau ketentuan intern organisasi yang diperiksa tentang pendapatan dan belanja |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 04 | Pelaksanaan belanja di luar mekanisme APBN/APBD |  |
|  |  | 05 | Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum dilakukan berakibat hilangnya potensi penerimaan/pendapatan |  |
|  |  | 06 | Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum dilakukan berakibat peningkatan biaya /belanja |  |
|  |  | 07 | Kelemahan pengelolaan fisik aset |  |
|  | **03** |  | **Kelemahan struktur pengendalian intern** |  |
|  |  | 01 | Entitas tidak memiliki SOP yang formal untuk suatu prosedur atau keseluruhan prosedur |  |
|  |  | 02 | SOP yang ada pada entitas tidak berjalan secara optimal  atau tidak ditaati |  |
|  |  | 03 | Entitas tidak memiliki satuan pengawas intern |  |
|  |  | 04 | Satuan pengawas intern yang ada tidak memadai atau tidak berjalan optimal |  |
|  |  | 05 | Tidak ada pemisahan tugas dan fungsi yang memadai |  |
| **3** |  |  | ***Temuan 3E*** |  |
|  | **01** |  | **Ketidakhematan/pemborosan/ketidakekonomisan** |  |
|  |  | 01 | Pengadaan barang/jasa melebihi kebutuhan |  |
|  |  | 02 | Penetapan kualitas dan kuantitas barang/jasa yang digunakan tidak sesuai standar |  |
|  |  | 03 | Pemborosan keuangan negara/daerah/perusahaan atau  kemahalan harga |  |
|  | **02** |  | **Ketidakefisienan** |  |
|  |  | 01 | Penggunaan kuantitas input untuk satu satuan output lebih besar/tinggi dari yang seharusnya |  |
|  |  | 02 | Penggunaan kualitas input untuk satu satuan output lebih tinggi dari seharusnya |  |
|  | **03** |  | **Ketidakefektifan** |  |
|  |  | 01 | Penggunaan anggaran tidak tepat sasaran/tidak sesuai peruntukan |  |
|  |  | 02 | Pemanfaatan barang/jasa dilakukan tidak sesuai dengan  rencana yang ditetapkan |  |
|  |  | 03 | Barang yang dibeli belum/tidak dapat dimanfaatkan |  |
|  |  | 04 | Pemanfaatan barang/jasa tidak berdampak terhadap pencapaian tujuan organisasi |  |
|  |  | 05 | Pelaksanaan kegiatan terlambat/terhambat sehingga mempengaruhi pencapaian tujuan organisasi |  |
|  |  | 06 | Pelayanan kepada masyarakat tidak optimal |  |
|  |  | 07 | Fungsi atau tugas instansi yang diperiksa tidak diselenggarakan dengan baik termasuk target penerimaan tidak tercapai |  |
|  |  | 08 | Penggunaan biaya promosi/pemasaran tidak efektif |  |

**Lampiran 2.2 Kode Atribut Rekomendasi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kel** | **Sub Kel** | **Jenis** | **Deskripsi** |
|  |  | **00** | **KODE REKOMENDASI** |
|  |  | 01 | Penyetoran ke kas negara/daerah, kas BUMN/D, dan masyararakat |
|  |  | 02 | Pengembalian barang kepada negara, daerah, BUMN/D, dan masyarakat |
|  |  | 03 | Perbaikan fisik barang/jasa dalam proses pembangunan atau penggantian barang/jasa oleh rekanan |
|  |  | 04 | Penghapusan barang milik negara/daerah |
|  |  | 05 | Pelaksanaan sanksi administrasi kepegawaian |
|  |  | 06 | Perbaikan laporan dan penertiban administrasi/kelengkapan administrasi |
|  |  | 07 | Perbaikan sistem dan prosedur akuntansi dan pelaporan |
|  |  | 08 | Peningkatan kualitas dan kuantitas sumber daya manusia pendukung sistem pengendalian |
|  |  | 09 | Perubahan atau perbaikan prosedur, peraturan dan kebijakan |
|  |  | 10 | Perubahan atau perbaikan struktur organisasi |
|  |  | 11 | Koordinasi antar instansi termasuk juga penyerahan penanganan kasus kepada instansi yang berwenang |
|  |  | 12 | Pelaksanaan penelitian oleh tim khusus atau audit lanjutan oleh unit pengawas intern |
|  |  | 13 | Pelaksanaan sosialisasi |
|  |  | 14 | Lain-lain |