

## KERTAS DATA AUDIT

**Unit Kerja** : rektorat

**Sasaran** : Pengelolaan Keuangan

**Masa Audit** : Februari 2019

**Bulan Audit** : Maret 2019

**Auditor** : auditor\$

**Kode Temuan 1.04** : Ketidakpatuhan terhadap Peraturan : administrasi

**Deskripsi Masalah** : Pertanggungjawaban pembayaran/ pembelian barang/jasa tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid)

### Uraian

#### a. Kondisi:

- Hasil audit dokumen SPJ diketahui bahwa pengelolaan administrasi keuangan bulan Februari tahun 2019 di Unit Kerja : rektorat belum sepenuhnya tertib, antara lain:

#### 1. Kelengkapan berkas SPJ

No	Kelengkapan	Keterangan		
		Ada / Tidak ada	Jumlah	Nominal
1	Rekap Per Mak	item1\$	item1_jum\$	item1_nom\$
2	Rekap SPJ (urut)	item2\$	item2_jum\$	item2_nom\$
3	Kwitansi di Rekap SPJ	item3\$	item3_jum\$	item3_nom\$
4	Fisik kwitansi yang ada	item4\$	item4_jum\$	item4_nom\$
5	Kwitansi yang ada temuan	item5\$	item5_jum\$	item5_nom\$
6	BA Serah Terima UMK	item6\$	item6_jum\$	item6_nom\$
7	BA Rekonsiliasi	item7\$	item7_jum\$	item7_nom\$
8	Transaksi Jurnal	item8\$	item8_jum\$	item8_nom\$
9	Bukti Setor Saldo	item9\$	item9_jum\$	item9_nom\$

#### 2. Ketidakpatuhan terhadap aturan yang berlaku

Kwitansi	nominal	keterangan
121	2121	2121

- Hasil audit dokumen SPJ diketahui bahwa pengelolaan administrasi keuangan tahun 2019 yang dilaksanakan BPP di Unit Kerja : rektorat yang belum ditindaklanjuti, antara lain:

#### **b. Kriteria**

1. Peraturan Pemerintah RI Nomor 45 Tahun 2013 tanggal 7 juni 2013 tentang Tata Cara Pelaksanaan Anggaran dan Belanja Negara, Pasal 65 ayat (1): "**Penyelesaian tagihan kepada negara atas beban anggaran Belanja Negara yang tertuang dalam APBN dilaksanakan berdasarkan hak dan bukti yang sah untuk memperoleh bayaran**".
2. Peraturan Rektor Institut Teknologi Sepuluh Nopember Nomor 7 Tahun 2018 tentang **Perubahan atas Peraturan Rektor Nomor 6 tahun 2017 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Institut Teknologi Sepuluh Nopember**.
3. Peraturan Rektor Institut Teknologi Sepuluh Nopember Nomor 6 tahun 2018 tentang **Standar Biaya Institut Teknologi Sepuluh Nopember Tahun Anggaran 2018**.

#### **c. Kesimpulan**

Pengelolaan administrasi di Unit Kerja : rektorat belum tertib karena kurangnya pengendalian internal pimpinan Unit Kerja, kekurangcermatan dan belum optimal BPP dalam melaksanakan tanggungjawabnya dan lemahnya pengawasan PPK terkait, sehingga menyebabkan tertib administrasi keuangan tidak tercapai.

#### **d. Rekomendasi**

Pimpinan Unit Kerja menginstruksikan BPP terkait untuk segera melengkapi bukti pertanggungjawaban pembayaran/pembelian barang/jasa sesuai peraturan yang berlaku.

#### **e. Tanggapan**

(Bisa disampaikan dalam kertas terpisah dan ditandatangani oleh pimpinan Unit Kerja Terkait)

Surabaya, 10 Maret 2019

Menyetujui

Ka Unit Audit internal Bidang Keuangan,

Auditan,

Ir. Tony Bambang M.,PGDip

.....