

# LAPORAN HASIL AUDIT RUTIN

PT PELABUHAN TANJUNG PRIOK

Cabang Pontianak

Tahun 2022

Distribusi Laporan Hasil Audit:

- ☐ Direktur Utama PT Pelabuhan Tanjung Priok
- ☐ Dewan Komisaris PT Pelabuhan Tanjung Priok c.q Komite Audit
- ☐ *Branch Manager* PTP Pontianak
- ☐ Arsip

Kepada Yth.

**Direktur Utama PT Pelabuhan Tanjung Priok**

Perihal : Laporan Hasil Audit Rutin pada PT Pelabuhan Tanjung Priok (PTP) Cabang Pontianak

Kami telah melakukan audit rutin pada PTP Cabang Pontianak untuk periode 1 Juni 2021 sampai dengan tanggal 30 September 2022. Proses audit tersebut dilaksanakan dari tanggal 26 Oktober sampai dengan 2 November 2022, dengan hasil audit sebagaimana kami sajikan pada laporan ini.

Tujuan audit, ruang lingkup audit dan prosedur audit yang telah dilakukan kami rangkum dalam Ringkasan Eksekutif dari laporan ini.

Seluruh hasil audit dan rekomendasi telah kami bahas dan disepakati oleh auditi dan *Person In Charge* (PIC) terkait.

Kami mengucapkan terima kasih kepada *Branch Manager* dan *Deputy Manager* PTP Cabang Pontianak beserta staf atas kerja samanya selama pelaksanaan audit.

Demikian kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,



**Edy Setyo Rahardjo**

SM Pengawasan Internal & Hukum

	Hal
❑ Daftar Isi.....	3
❑ Ringkasan Eksekutif.....	5
❑ Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit.....	6
1. Kerjasama Dengan PT Energi Unggul Persada.....	6
2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21....	7
3. Pemanfaatan Aplikasi <i>Dashbord Business Intelligence</i> untuk Memantau Pergerakan Pranota belum Memadai.....	8
4. Kelengkapan Dokumen Surat Izin Alat (SIA) dan Surat Izin Operasi (SIO) di Cabang Pontianak belum Memadai.....	9
5. Pengelolaan Alat Non Mekanis Belum Memadai.....	10
6. <i>Overstack</i> Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP.....	11
7. Pengelolaan Perlengkapan Pendukung Kegiatan Bongkar Muat belum Memadai.....	12
8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan <i>General Cargo</i> dengan PT Multi Terminal Indonesia.....	13
9. Pengelolaan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) belum Sesuai Ketentuan.....	14
10. Perbedaan Pencatatan dan Perhitungan Revenue Sharing PTP Cabang Pontianak.....	15
11. Terdapat Realisasi Beban Pemeliharaan Aset Tetap Alat-alat Fasilitas Pelabuhan untuk Membiayai Kegiatan Selain Pemeliharaan.....	16
12. Saldo Minus pada Akun Beban KSMU Terminal.....	17
13. Adanya Pencatatan Beban atas Kegiatan Tahun 2021 yang Dicatat pada Tahun 2022.....	18
❑ Ringkasan Hal-hal yang Perlu Diperhatikan.....	19
1. Laporan Pemantauan Risiko Tahun 2022 dan <i>Draft</i> RCSA Tahun 2023.....	19
2. Cabang Pontianak belum Memiliki Tim Pengadaan.....	19
3. Reklasifikasi Pencatatan atas Perubahan Struktur Organisasi PTP Cabang Pontianak.....	20
4. Pengadaan Peralatan Bongkar Muat di Pelabuhan Kijing.....	21

	Hal
❑ Lampiran-Lampiran.....	22
1. Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit.....	22
2. Rincian Hal-hal yang Perlu Diperhatikan.....	67
3. Definisi Istilah.....	71
4. <i>Copy</i> Surat Perintah Audit.....	72

## Tujuan Audit

1. Memberikan penilaian atas penerapan prinsip-prinsip pokok pengendalian internal terhadap pengelolaan PTP Cabang Pontianak yang mencakup pengelolaan aspek-aspek finansial, komersial, operasional dan legal/governance.
2. Memberikan penilaian atas pelaksanaan SOP perusahaan untuk meyakinkan bahwa SOP telah menjadi acuan dalam pelaksanaan kegiatan dan SOP yang ada telah memadai.
3. Memberikan rekomendasi perbaikan atas kebijakan pengelolaan PTP Cabang Pontianak yang mencakup aspek Tata Kelola (Governance), Manajemen Risiko (Risk) dan Pengendalian Internal (Control).

## Ringkasan Prosedur Audit yang Dilakukan

Audit kami laksanakan melalui prosedur berikut:

1. Melakukan reviu atas dokumen/administrasi perusahaan, melaksanakan observasi visual, melakukan wawancara/konfirmasi serta pemeriksaan fisik untuk menilai ketaatan terhadap peraturan perusahaan.
2. Melakukan evaluasi dan penilaian terhadap upaya yang dilakukan manajemen Cabang dalam pencapaian sasaran/ target perusahaan.
3. Melakukan telaah atas aturan, pedoman dan SOP yang dijadikan acuan dalam pelaksanaan kegiatan Cabang untuk dilakukan penyempurnaan.

## Ruang Lingkup Audit

Ruang lingkup audit :

- Ruang lingkup audit adalah seluruh aktivitas pengelolaan PT PTP Cabang Pontianak yang meliputi pengelolaan aspek-aspek komersial, operasional dan teknik, pengendalian kinerja, keuangan, GCG, SDM dan umum, pengadaan, dan sistem informasi/IT.

Periode yang diaudit :

- Periode yang diaudit adalah tanggal 1 Juni 2021 sampai dengan tanggal 30 September 2022.

## Opini Audit

Berdasarkan audit ini kami memberikan opini terhadap Pengelolaan pada PT PTP Cabang Pontianak adalah :

### **2 – Some Improvement Needed (Diperlukan beberapa perbaikan)**

Terdapat beberapa kelemahan kontrol yang teridentifikasi. Namun secara umum, kontrol yang ada sudah cukup, sesuai, efektif, dan memberikan jaminan yang memadai bahwa risiko telah dikelola dan tujuan dapat tercapai.

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

6

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
1	<p><b>Kerjasama dengan PT Energi Unggul Persada</b></p> <p>Salah satu kerjasama dengan mitra yang dilakukan Cabang Pontianak dalam memberikan pelayanan kegiatan bongkar muat adalah dengan PT Energi Unggul Persada (PT EUP). Pengujian atas kerjasama tersebut diketahui kondisi sebagai berikut:</p> <p>a. Kerjasama belum didukung dengan kesepakatan tertulis yang memadai. Berdasarkan pengujian atas dokumen-dokumen yang dijadikan pedoman atau yang melandasi pelaksanaan kerjasama diketahui bahwa kerjasama tersebut belum didukung dengan suatu kesepakatan tertulis berupa perjanjian yang memadai.</p> <p>b. Kegiatan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya belum ditagihkan. Berdasarkan data/dokumen berupa <i>time sheet</i> dan <i>statement of fact</i> diketahui bahwa pada tanggal 9-10 Oktober 2022 terdapat kegiatan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya berupa <i>methanol</i> dari Kapal MT Sinar Maratua, dengan jumlah muatan sebesar 3.083,8 Ton. Akan tetapi, atas kegiatan pelayanan kargo curah cair barang berbahaya tersebut belum dibuatkan nota tagihan karena pada saat itu Cabang Pontianak belum memperoleh kesepakatan tertulis yang mengatur ketentuan tarif untuk jenis kargo tersebut.</p>	<p>a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial dan/atau Sub Divisi Hukum Kantor Pusat untuk mengetahui/memantau informasi terkait dengan perkembangan penyusunan dan/atau penandatanganan perjanjian kerjasama dengan PT EUP untuk keseluruhan jenis kargo;</p> <p>b. Segera melakukan penagihan kepada Pihak PT EUP atas pelayanan bongkar muat yang telah selesai dilaksanakan.</p>	<p><b>Branch Manager Cabang Pontianak</b></p> <p>30 November 2022</p>	1

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

7

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
2	<p><b><i>Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21</i></b></p> <p>Pengujian atas data piutang dan implementasi sistem pembayaran diketahui kondisi berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Masih terdapat Piutang sebesar Rp363.780.792,00 dengan umur melebihi 30 (tiga puluh) hari yang terdiri dari sebesar Rp112.187.720,00 berumur antara 31 s.d. 90 hari, sebesar Rp245.730.710,00 dengan umur antara 3 s.d. 6 bulan dan sebesar Rp5.862.362,00 berumur lebih dari 1 (satu) tahun.</li> <li>b. Untuk nilai piutang PT Energi Unggul Persada (PT EUP) sebesar Rp1.054.599.169,00.</li> <li>c. Terkait dengan nilai piutang CV Timor Borneo Abadi (CV TBA) sebesar Rp44.254.600,00 yang berumur lebih dari 3 bulan.</li> <li>d. Untuk nilai piutang PT Cahaya Timur Sejati (PT CTS) senilai Rp5.862.362,00 yang berumur lebih dari 1 (satu) tahun.</li> <li>e. Untuk nilai piutang PT Cahaya Linggau Kemasindo (PT CLK) senilai Rp2.775.000,00.</li> <li>f. PTP Cabang Pontianak belum melaksanakan penerapan suatu sistem pembayaran, antara lain seperti Sistem UPER, agar dapat mencegah terjadinya nilai piutang yang tinggi dari kegiatan pelayanan bongkar muat.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Melakukan pendekatan/negosiasi dan/atau sosialisasi kepada pihak Mitra untuk menerapkan sistem pembayaran yang antara lain berupa Sistem UPER.</li> <li>b. Melakukan penagihan piutang dan/atau teguran kepada Mitra yang masih memiliki tunggakan piutang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.</li> <li>c. Melakukan negosiasi dan/atau kesepakatan dengan pihak Mitra yang telah diikat dengan kesepakatan tertulis untuk menerapkan ketentuan termin/jangka waktu pembayaran, jika belum dapat diterapkan sistem pembayaran UPER.</li> </ul>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
3	<p><b>Pemanfaatan Aplikasi Dashbord Business Intelligence untuk Memantau Pergerakan Pranota Belum Memadai</b></p> <p>Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota Cabang Pontianak yang dimuat dalam sistem aplikasi tersebut, diketahui kondisi sebagai berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Data nota Tahun 2022 yang belum JKM di dalam Aplikasi <i>Dashboard Business Intelligence</i> tidak sesuai dengan data piutang. Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota di dalam Sistem Aplikasi <i>Dashboard Business Intelligence</i> per tanggal 27 Oktober 2022 diketahui bahwa terdapat 29 nota yang belum JKM pada sistem aplikasi tersebut senilai Rp1.409.217.513,00</li> <li>Data pranota yang belum invoice tahun 2021 dan 2022 belum mutakhir. Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota per tanggal 27 Oktober 2022 di dalam Sistem Aplikasi <i>Dashboard Business Intelligence</i>, menunjukkan bahwa masih terdapat data pranota tahun 2021 dan 2022 yang belum dinotakan/invoice.</li> <li>Pemanfaatan Aplikasi <i>Dashboar Business Inteligence</i> memadai. Cabang Pontianak belum melakukan monitoring secara berkala terkait dengan data-data yang dimuat dalam aplikasi tersebut</li> </ol>	<p>Melaksanakan koordinasi atau konfirmasi kepada Divisi Sistem Informasi Kantor Pusat atas data-data pergerakan pranota Cabang Pontianak pada Aplikasi <i>Dashboard Business Intelligence</i>.</p>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b></p> <p>30 November 2022</p>	1



# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
4	<p><b>Kelengkapan Dokumen Surat Izin Alat (SIA) dan Surat Izin Operasi (SIO) di Cabang Pontianak Belum Memadai</b></p> <p>a. Surat Izin Alat (SIA) Pengujian terkait dengan alat-alat yang beroperasi di area operasi PTP Cabang Pontianak menunjukkan bahwa selain peralatan yang berasal dari alat yang diserahoperasikan dari PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Pontianak, terdapat juga pengoperasian peralatan yang berasal dari kerjasama penyewaan alat. Kerjasama penyewaan alat tersebut berupa sewa alat <i>forklift</i> kapasitas 3 (tiga) ton di Terminal Kijing. Sampai dengan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak belum memperoleh dokumen SIA atas <i>forklift</i> tersebut.</p> <p>b. Surat Izin Operator (SIO) Dalam rangka kegiatan bongkar muat di Terminal Kijing, personil-personil yang melaksanakannya dibagi kedalam 3 (tiga) grup yang masing-masing grup terdiri dari 6 (enam) orang. Dari setiap grup tersebut ditunjuk seorang pesonil yang bertugas untuk mengoperasikan <i>forklift</i>. Sampai dengan masa audit berakhir, 3 (tiga) orang personil dengan status Tenaga Kerja Non Organik (TNO), yang bertugas mengoperasikan <i>forklift</i> tersebut belum memiliki Surat Izin Operator (SIO).</p>	<p>a. Memasukkan/memuat ketentuan pemenuhan Surat Izin Alat (SIA) ke dalam BA berikutnya dan/atau menagih dokumen SIA tersebut kepada pihak <i>vendor</i> yang bekerjasama dalam penyewaan alat.</p> <p>b. Berkoordinasi dengan Divisi SDM Kantor Pusat dalam rangka pengurusan Surat Izin Operator (SIO) personil TNO yang bertugas mengoperasikan <i>forklift</i>.</p>	<p><b>Branch Manager Cabang Pontianak</b></p> <p>30 November 2022</p>	1

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

10

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
5	<p><b><i>Pengelolaan Alat Non Mekanis belum Memadai</i></b></p> <p>Pembelian peralatan Non Mekanis dilakukan melalui Koperasi Konsumen Karyawan Bahari Pontianak yang kemudian ditagihkan kepada PT PTP Cabang Pontianak dengan pembebanan fee sebesar 5% dari total nilai pembelian.</p> <p>Setelah pembelian pada bulan Maret 2022 selanjutnya PTP Cabang Pontianak melakukan pembelian dengan cara membeli langsung ke Toko/<i>supplier</i> dengan mekanisme <i>reimbursement</i>.</p> <p>Berdasarkan pengujian antara jumlah pembelian dengan jumlah eksisting yang ada diketahui terdapat selisih peralatan Non mekanis sebanyak 32 unit.</p> <p>Berdasarkan penjelasan dari pekerja operasional diperoleh informasi bahwa telah terjadi kehilangan yang diduga akibat aksi pencurian atas beberapa peralatan non mekanis yang ditempatkan di dalam Box penyimpanan yang dikunci dengan gembok, kemudian pada saat peralatan dibutuhkan dan akan digunakan, didapati gembok box penyimpanan telah rusak dan beberapa wire sling telah hilang. Sampai dengan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak belum membuat Berita Acara kehilangan.</p> <p>Sebagai persyaratan kerja B/M, peralatan baik mekanis maupun non mekanis sebaiknya disiapkan pada saat perencanaan pelayanan. Dengan tidak tersedianya persediaan peralatan-peralatan dimaksud dapat menyebabkan terkendalanya pelayanan sehingga dapat menimbulkan rendahnya kinerja.</p>	<p>a. Melaksanakan pengelolaan peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis dengan membuat inventori dan melakukan pencatatan keluar masuknya peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis termasuk dengan sertifikatnya.</p> <p>b. Membuat tempat khusus untuk menyimpan, memperbaiki dan merawat peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis yang terjaga keamanannya.</p> <p>c. Melakukan pembelian/pengadaan peralatan non mekanis bersertifikat untuk memenuhi kebutuhan minimal terminal pelabuhan Kijing melalui vendor dengan kesepakatan dengan vendor/supplier.</p>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak 30 November 2022</i></b></p> <p>31 Desember 2022</p> <p>31 Desember 2022</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>2</p>

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
6	<p><b><i>Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP</i></b></p> <p>Berdasarkan data-data yang diperoleh, kapal-kapal yang dilayani oleh PT IPC TPK yang sandar di dermaga 06 sebagian masuk ke dermaga 05 PT PTP (<i>overstack</i>) dan PT IKT yang sandarnya di dermaga 02 sebagian masuk ke dermaga 03 PT PTP (<i>overstack</i>)</p> <p>Perhitungan <i>Overstack</i> berdasarkan Perjanjian antara PT Pelabuhan Indonesia II (Persero) Cabang Pontianak dengan PT IPC Terminal petikemas tentang Kerjasama Operasi Kegiatan Pendukung Terminal Petikemas Pasal 6 Mekanisme Kompensasi dan Bagi Hasil huruf e yang berbunyi “Atas penggunaan dermaga 04 karena adanya <i>Overstack</i> kapal di Terminal Petikemas dan dermaga 05, PIHAK KEDUA membayar kompensasi kepada PIHAK PERTAMA dengan nilai yang dihitung dengan formula: (jumlah meter <i>Overstack</i> + <i>Safety Length</i> (5% dari panjang kapal)) X jumlah hari sardar Rp.222.000,00.”</p> <p>Jika mengacu pada ketentuan diatas, maka total tagihan PT PTP kepada PT IPC Terminal Petikemas akibat dari <i>overstack</i> adalah sebesar Rp.555.065.582.50,00.</p> <p>Total tagihan <i>overstack</i> PT PTP kepada PT IKT sejumlah Rp.1.262.472.683,00.</p> <p>Sementara itu, kewajiban PT PTP terhadap penggunaan <i>Jib Crane</i> milik PT IPC Terminal Petikemas sebesar Rp.108,437,500,00, jika mengacu kepada Berita Acara antara PT Pelindo dan PT IPC TPK.</p>	<p>a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial Kantor Pusat PTP untuk dapat segera membuat kesepakatan tertulis dengan PT IPC TPK dan PT IKT dan/atau anak perusahaan lainnya terkait dengan hak dan kewajiban masing-masing perusahaan atas <i>overstack</i> tambatan..</p> <p>b. Melakukan pencocokan dan penelitian bersama dengan perusahaan-perusahaan terkait yang selanjutnya dibuatkan Berita Acara untuk penagihan kepada masing-masing pihak, jika sudah ada kesepakatan tertulis yang ditandatangani para pihak.</p>	<p><b><i>Branch Manager</i></b> <b><i>Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p> <p>31 Desember 2022</p>	<p>1</p> <p>2</p>

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
7	<p><b><i>Pengelolaan Perlengkapan Pendukung Kegiatan Bongkar Muat belum Memadai</i></b></p> <p>Pelabuhan Kijing telah melayani kegiatan bongkar muat (B/M) khususnya curah cair dan curah kering. PT PTP telah ditunjuk sebagai PBM untuk pelayanan B/M non petikemas.</p> <p>Hingga saat ini PT PTP sudah melayani kegiatan pelayanan B/M dengan komoditi CPO dan produk turunannya, <i>Methanol</i>, bungkil, dan kernel. Untuk kegiatan pelayanan kegiatan bongkar curah cair peralatan yang digunakan adalah Pipa dan pompa dengan peralatan non mekanis seperti <i>fleksible hose</i>, <i>steiger/shower</i> sedangkan untuk pelayanan muat curah kering menggunakan menggunakan <i>conveyor</i> dengan peralatan non mekanis berupa <i>On Ground Feeder</i> yang keseluruhannya milik PT Energi Unggul Persada (EUP).</p> <p>Dalam pelaksanaan kegiatan pekerja di lapangan mempersiapkan peralatan-peralatan B/M dan sering mengatasi kendala-kendala atau trouble seperti <i>trouble</i> pada <i>fleksible hose</i> yang kendur, kabel yang mengalami panas dan <i>trouble</i> lainnya sedangkan peratan kerja masih belum tersedia. Rincian daftar kebutuhan perlengkapan disajikan dalam rincian temuan audit.</p>	<p>Segera melaksanakan pengadaan peralatan-peralatan dan perlengkapan yang dibutuhkan untuk penanganan permasalahan dan kendala operasional sehingga cepat teratasi.</p>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
8	<p><b>Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia</b></p> <p>PTP Cabang Pontianak melakukan kegiatan pelayanan bongkar muat petikemas dan <i>general cargo</i> yang dilayani <i>stuffing/strippingnya</i> oleh PT Multi Terminal Indonesia (MTI). Nota yang ditagihkan PT MTI kepada pemilik barang merupakan <i>bundling</i>. Seharusnya PT PTP Cabang Pontianak mendapatkan pendapatan dari pendapatan tersebut senilai tarif B/M petikemas dan/atau <i>general cargo</i>. Namun, PTP Cabang Pontianak belum pernah menagihkannya.</p> <p>Hak PTP Cabang Pontianak atas kegiatan <i>bundling</i> tersebut minimal senilai Rp.233,280,241,00 apabila menggunakan besaran sharing sebesar 50%. Nilai <i>sharing</i> tersebut belum pernah disepakati, yang berarti bahwa masih dimungkinkan negosiasi antara PT PTP dengan PT MTI dengan menggunakan tarif bongkar muat, sehingga akan diperoleh potensi pendapatan sebesar Rp.230,928,843,00 dengan perhitungan : Tarif resmi (OPP/OPT) Petikemas di Pelabuhan Pontianak dikalikan dengan jumlah/volume (Box) bongkar muat Petikemas. Sementara itu, Potensi pendapatan yang belum diperoleh PTP Cabang Pontianak dari pendapatan <i>bundling General Cargo</i> atas nota PT MTI sebesar Rp489.866,000,00. Sebagaimana pada kegiatan <i>Bundling</i> Petikemas, untuk <i>General Cargo</i> juga belum ada kesepakatan para pihak terkait dengan besaran pendapatan yang dapat ditagihkan.</p>	<p>a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial Kantor Pusat PTP untuk dapat segera membuat kesepakatan tertulis dengan PT MTI terkait dengan hak dan kewajiban masing-masing perusahaan atas kegiatan bongkar muat Petikemas dan <i>General Cargo</i>.</p> <p>b. Melakukan pencocokan dan penelitian bersama dengan PT MTI yang selanjutnya dibuatkan Berita Acara untuk penagihan kepada masing-masing pihak, jika sudah ada kesepakatan tertulis yang ditandatangani para pihak.</p>	<p><b>Branch Manager Cabang Pontianak</b></p> <p>30 November 2022</p> <p>31 Desember 2022</p>	<p>1</p> <p>2</p>

# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

14

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
9	<p><b><i>Pengelolaan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) belum Sesuai Ketentuan</i></b></p> <p>PT Pelabuhan Tanjung Priok Cabang Pontianak mempekerjakan beberapa orang tenaga harian lepas (TKHL) dalam pelayanan kegiatan bongkar muat di Pelabuhan Dwikora Pontianak. PT PTP Cabang Pontianak tidak membuat perjanjian kerja dengan 5 (lima) orang pekerja TKHL. Penugasan hanya dilakukan melalui lisan dan tidak dibuatkan surat perintah kerja maupun perjanjian.</p> <p>Kondisi saat ini, dibuatkan daftar hadir per kegiatan pelayanan dan pembayaran dilaksanakan melalui transfer langsung ke rekening pekerja dan dibuatkan kwitansi.</p>	<p>Membuat surat perjanjian kerja/perintah kerja dengan pekerja Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) sesuai dengan PP Nomor 35 tahun 2021 pasal 11 paling sedikit memuat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nama /Alamat Perusahaan atau pemberi kerja;</li> <li>▪ Nama / alamat perkerja</li> <li>▪ Jenis pekerjaan yang dilakukan</li> <li>▪ Besarnya upah</li> </ul>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
10	<p><b><i>Perbedaan Pencatatan dan Perhitungan Revenue Sharing PTP Cabang Pontianak</i></b></p> <p>Data rekapitulasi perhitungan <i>revenue sharing</i> PTP Cabang Pontianak pada kegiatan pencocokan dan penelitian yang berlangsung pada tanggal 25 &amp; 26 Oktober 2022 untuk periode sampai dengan September 2022 dapat dijelaskan bahwa:</p> <p>a. Beban <i>revenue sharing</i> yang sudah dibayarkan PTP ke SPMT (termasuk bagian/hak Regional 2) sebesar Rp3.980.735.611,00.</p> <p>b. Berdasarkan hasil pencocokan dan penelitian (Coklit) diketahui bahwa beban <i>revenue sharing</i> adalah sebesar Rp1.205.590.066,00 sehingga terdapat kelebihan pencatatan dan pembayaran atas beban <i>revenue sharing</i> sebesar Rp2.775.145.545,00.</p> <p>Adapun data pendapatan usaha PTP Cabang Pontianak sebesar Rp. 4.797.199.662,00 diatas belum termasuk pendapatan PTP Cabang Pontianak yang berasal dari kegiatan usaha di Terminal Kijing sebesar Rp. 6.831.190.250,00.</p> <p>Dalam laporan laba rugi PTP Cabang Pontianak periode sampai dengan September 2022, atas pendapatan tersebut telah dicatat. Akan tetapi beban <i>revenue sharing</i> dari pendapatan yang diperoleh dari area Kijing belum dapat dicatat karena belum ada kesepakatan tertulis (BASO dan Perjanjian O&amp;M) yang memuat besaran persentase <i>revenue sharing</i>.</p>	<p>a. Melakukan koordinasi dengan SPMT dan/atau Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak untuk penyelesaian atas kelebihan pembebanan dan pembayaran <i>revenue sharing</i> sebesar Rp. 2.775.145.545,00.</p> <p>b. Melakukan koordinasi dengan Direktorat Komersial PTP Pusat terkait dengan perkembangan/<i>progress</i> BASO dan perjanjian O&amp;M untuk dapat mengetahui besaran persentase <i>revenue sharing</i> yang akan dibebankan oleh PTP Cabang Pontianak untuk pendapatan yang berasal dari Terminal Kijing.</p>	<p><b><i>Branch Manager</i></b> <b>Cabang Pontianak</b></p> <p>30 November 2022</p>	1

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
11	<p><b><i>Terdapat Realisasi Beban Pemeliharaan Aset Tetap Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan Untuk Membiayai Kegiatan Selain Pemeliharaan</i></b></p> <p>Terdapat realisasi beban pemeliharaan aset tetap alat-alat fasilitas pelabuhan untuk membiayai kegiatan yang tidak terkait dengan pemeliharaan sebesar Rp503.573.595,00 dengan rincian sebagai berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Adanya pencatatan biaya keamanan pelabuhan sebesar Rp2.196.000,00;</li> <li>Adanya pencatatan dan pembayaran sewa dump truck sebesar Rp367.845.000,00;</li> <li>Adanya pembayaran TKHL sebesar Rp2.441.250,00;</li> <li>Adanya pembelian alat bantu <i>handling cargo</i> (<i>wire, sling</i>, sapu lidi, jala-jala, dan lainnya) sebesar Rp131.091.345,00.</li> </ol> <p>Berdasarkan penjelasan dari auditi diperoleh penjelasan bahwa hal tersebut terjadi karena pada saat akan melakukan pengeluaran realisasi biaya belum terdapat mata anggaran KSMU Alat Fasilitas Pelabuhan dan Perlengkapan, sehingga direalisasikan dengan menggunakan mata anggaran pemeliharaan alat fasilitas Pelabuhan. Untuk saat ini telah dilakukan transfer budget sehingga sudah tersedia mata anggaran tersebut.</p> <p>Sementara itu untuk beban keamanan pelabuhan memang keliru dalam pengajuan realisasi yang seharusnya diambil dari mata anggaran beban keamanan pelabuhan.</p>	<p>Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk pembuatan jurnal reklasifikasi atas pencatatan beban yang salah catat.</p>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1



# Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

17

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
12	<p><b><i>Saldo Minus Pada Akun Beban KSMU Terminal</i></b></p> <p>Dikarenakan PT Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak belum melakukan rekonsiliasi afiliasi, maka PTP Cabang Pontianak sudah melakukan jurnal akrual atas beban afiliasi kepada PT. Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak pada periode Desember 2021 dicatat di modul General Ledger (GL). Namun berdasarkan permintaan dari pihak Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak terkait dengan tagihan afiliasi harus menggunakan sistem AGIS.</p> <p>Dapat kami sampaikan sebagai berikut:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Adanya jurnal koreksi atas beban akrual yang telah dicatat di periode Desember 2021;</li> <li>Auditi pernah membuat <i>Purchase Requisition</i> (PR) pada bulan Mei 2022 namun PR tersebut di reject dengan alasan anggaran kurang/tidak tersedia;</li> <li>Sampai dengan berakhirnya masa audit, Auditi belum mengajukan kembali untuk pembuatan PR, <i>Purchase Order</i> (PO), Tanda Terima Barang (TTB) dan transaksi <i>Advance Global Intercompany System</i> (AGIS) atas transaksi afiliasi ini.</li> </ol>	<p>Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk pembuatan PR, PO, TTB dan melakukan input beban KSMU Terminal pada sistem AGIS agar nilai beban tersebut tidak bersaldo minus pada laporan Laba Rugi.</p>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1

## Ringkasan Temuan dan Rekomendasi Audit

18

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
13	<p><b><i>Adanya Pencatatan Beban Atas Kegiatan tahun 2012 Yang Dicatat Di Tahun 2022</i></b></p> <p>Dari hasil pengujian terkait dengan beban Buruh dan Tenaga Kerja dapat dijelaskan bahwa adanya pencatatan atas beban cleaning service, TKBM, dan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) yang kegiatannya di tahun 2021 yang dicatat di tahun 2022 sebesar Rp. 113,454,645,00.</p> <p>Berdasarkan penjelasan dari auditi diperoleh penjelasan bahwa tagihan atas beban cleaning service, TKBM, dan TKHL ditagihkan pada tahun 2022, sementara auditi belum melakukan jurnal akrual.</p>	<p>Membuat surat edaran dilingkungan PTP Cabang Pontianak termasuk di area Kawasan PTP Cabang Pontianak untuk mencatat realisasi beban sesuai dengan periode waktu munculnya/terjadinya kewajiban, agar tidak terjadi lagi permasalahan ini.</p>	<p><b><i>Branch Manager Cabang Pontianak</i></b></p> <p>30 November 2022</p>	1

## Ringkasan Hal-hal yang Perlu Di Perhatikan

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
1.	<p><b>Laporan Pemantauan Risiko Tahun 2022 dan Draft RCSA Tahun 2023</b></p> <p>Berdasarkan pengujian atas pengelolaan manajemen risiko pada Cabang Pontianak diketahui bahwa sejak mulai bergabung dengan PT PTP, Cabang Pontianak belum pernah menyampaikan laporan pemantauan risiko kepada Sub Divisi Manajemen Risiko Kantor Pusat PTP. Selain itu, terkait dengan proses penyusunan RCSA Tahun 2023, Cabang Pontianak juga belum melakukan pengajuan.</p>	<p>a. Membuat dan menyampaikan Laporan Pemantauan Risiko kepada Sub Divisi Manajemen Risiko sesuai ketentuan yang berlaku.</p> <p>b. Mengajukan <i>draft</i> RCSA Cabang Pontianak Tahun 2023</p>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> 30 November 2022</p>	1
2.	<p><b>Cabang Pontianak belum Memiliki Tim Pengadaan</b></p> <p>Sampai dengan berakhirnya masa audit, Branch Manager Cabang Pontianak belum menerbitkan suatu keputusan yang mengatur susunan tim pengadaan beserta tugas dan fungsinya, sehingga pengadaan yang berjalan saat ini belum dilakukan melalui mekanisme yang diproses oleh Tim Pengadaan.</p>	<p>Menerbitkan keputusan yang mengatur ketentuan yang terkait dengan susunan tim pengadaan Cabang Pontianak beserta tugas dan fungsinya.</p>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> 30 November 2022</p>	1

## Ringkasan Hal-hal yang Perlu Di Perhatikan

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
3.	<p><b><i>Reklasifikasi Pencatatan atas Perubahan Struktur Organisasi PTP Cabang Pontianak</i></b></p> <p>a. Nota Dinas Nomor: KL.848/20/5/1/D2/PTP-22 Tanggal 20 Mei 2022 tentang Pengalihan Penanggung Jawab Cabang PT PTP di Pelabuhan Dwikora, Sintete dan Ketapang;</p> <p>b. Surat Perintah Pelaksanaan Tugas Nomor: KP.412/10/5/1/PTP-22 Tanggal 10 Mei 2022.</p> <p>Dengan adanya Nota Dinas tersebut, maka menyatakan bahwa seluruh kegiatan operasional, administrasi, serta keuangan yang selama ini penanggung jawabnya adalah Divisi Pengembangan Usaha, selanjutnya beralih ke Branch Manager Pontianak.</p> <p>Dalam pengujian lebih lanjut terkait dengan pengelolaan keuangan PTP Cabang Pontianak menunjukkan bahwa masih adanya pencatatan baik Neraca maupun Laba/Rugi yang belum mengarahkan catatan tersebut ke kode Branch Pontianak di sistem <i>Oracle Finance</i>.</p>	<p>Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk melakukan jurnal reklasifikasi atas perubahan struktur organisasi PTP Cabang Pontianak dari yang sebelumnya dibawah Divisi Pengembangan Usaha menjadi PTP Cabang Pontianak.</p>	<p><b><i>Branch Manager</i></b> <b>Cabang Pontianak</b> 30 November 2022</p>	1

# Ringkasan Hal-hal yang Perlu Di Perhatikan

No	Kondisi	Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
4	<p><b><i>Pengadaan Peralatan Bongkar Muat di Pelabuhan Kijing</i></b></p> <p>Berdasarkan hasil Field Audit di lapangan Pelabuhan Kijing, bahwa sejak awal pengoperasian pelabuhan Kijing peralatan yang digunakan seluruhnya menggunakan peralatan milik mitra. PT PTP hanya menyiapkan peralatan non mekanis seperti :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. <i>Sling</i> (wire dan kanvas)</li> <li>b. <i>Sackhel</i>/ segel</li> <li>c. Rantai Galvanis</li> <li>d. <i>Lifting Hook</i> /ganco</li> <li>e. Perlengkapan bongkar muat lainnya (sapu, skop dan lainnya)</li> </ul> <p>Sementara itu untuk <i>Crane</i> sebagai alat utama B/M belum tersedia dan masih menggunakan <i>Crane</i> Kapal, sehingga apabila kapal tidak memiliki <i>crane</i> maka tidak dapat terlayani.</p> <p>Berdasarkan informasi dari Direktorat Operasi dan Teknik, Pengadaan peralatan <i>minimum requirement</i> di pelabuhan, berupa <i>Crane, Grab, Hopper, Forklift, Flexible hose, Pompa, Steiger/Shower</i> dan Genset sedang dalam proses pengadaan.</p>	<p>Melaporkan kepada Direktur Utama dan Direktur Operasi dan berkoordinasi dengan Divisi Operasi dan Divisi Teknik untuk percepatan pengadaan <i>minimum requirement equipment</i>.</p>	<p><b><i>Branch Manager</i></b> <b>Cabang Pontianak</b> 30 November 2022</p>	1

## 1. Kerjasama dengan PT Energi Unggul Persada

### Kondisi

Salah satu kerjasama dengan mitra yang dilakukan Cabang Pontianak dalam memberikan pelayanan kegiatan bongkar muat adalah dengan PT Energi Unggul Persada (PT EUP). Pengujian atas kerjasama tersebut diketahui kondisi sebagai berikut:

a. Kerjasama belum didukung dengan kesepakatan tertulis yang memadai

Berdasarkan pengujian atas dokumen-dokumen yang dijadikan pedoman atau yang melandasi pelaksanaan kerjasama diketahui bahwa kerjasama tersebut belum didukung dengan suatu kesepakatan tertulis berupa perjanjian yang memadai. Saat ini, kesepakatan tertulis yang ada dan dijadikan pedoman dalam melaksanakan kerjasama masih berupa berita-berita acara rapat yang terdiri dari:

- Berita Acara Rapat antara PT Pelabuhan Indonesia (Persero) dan Anak Perusahaan PT Pelabuhan Indonesia (Pelindo Group) dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: KS.03/13/6/1/LAUH/KMPR/PLND-22 tanggal 13 Juni 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Non Petikemas di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat. Dalam BA Rapat ini antara lain disepakati besaran tarif dasar pelayanan bongkar muat curah cair, minimum throughput dan kesepakatan pembayaran.
- Berita Acara Rapat antara PT Pelindo Multi Terminal dan PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: KS.03/30/6/1/HBPL/KHPL/PLMT-22 tanggal 30 Juni 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Kering di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat. Dalam BA Rapat ini antara lain disepakati besaran tarif dasar pelayanan bongkar muat curah kering dengan menggunakan alat PT EUP, minimum throughput dan kesepakatan pembayaran.

Sementara itu, pengaturan ketentuan yang mengatur tarif dasar pelayanan bongkar muat curah kering dengan menggunakan alat PT Pelabuhan Indonesia (Persero) dituangkan dalam kesepakatan tertulis sebagai berikut:

- Berita Acara Rapat antara PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: UM.339/1/7/3/PTP-22 tanggal 1 Juli 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Kering MV. Hoang Phuong Vigor dengan Menggunakan Alat Pelindo di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat;
- Berita Acara Rapat antara PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: UM.339/12/8/1/PTK.PTP-22 tanggal 12 Agustus 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Kering Kapal MV. Hoang Phuong Vigor dengan Menggunakan Alat Pelindo Group di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat;
- Berita Acara Rapat antara PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: UM.339/2/9/2/PTK.PTP-22 tanggal 2 September 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Kering Kapal MV. Hoang Phuong Vigor dengan Menggunakan Alat Pelindo Group di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat;

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 1. Kerjasama dengan PT Energi Unggul Persada

### Kondisi

- Berita Acara Rapat antara PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: UM.339/10/10/1/PTK.PTP-22 tanggal 10 Oktober 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Kering Kapal Hoa Binh 45MV/2210 dengan Menggunakan Alat Pelindo Group di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat.

Dalam BA-BA Rapat tersebut titik berat kesepakatan adalah dalam hal kesepakatan tarif curah cair dan curah kering, sehingga tidak memuat ketentuan-ketentuan antara lain seperti ruang lingkup kerjasama, jangka waktu, kewajiban dan hak masing-masing pihak yang rinci, sanksi, berakhirnya kesepakatan, *force majeure* (keadaan kahar), dan ketentuan lainnya.

Selain itu, dalam hal aspek legal formil, jika melihat kepada ketentuan-ketentuan yang seharusnya diatur, namun belum dimuat dalam kesepakatan yang telah ada tersebut, maka seharusnya kesepakatan/perikatan tersebut dituangkan dalam suatu perjanjian.

Sementara itu, berdasarkan penjelasan dari Divisi Pengembangan Usaha dan Sub Divisi Hukum, diperoleh informasi bahwa terkait dengan kesepakatan tertulis rencananya akan dibuat dalam bentuk perjanjian antara PT Pelindo Multi Terminal (SPMT) dengan PT EUP dan saat ini masih dalam proses pembahasan *draft* perjanjian tersebut.

- Kegiatan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya belum ditagihkan  
Berdasarkan data/dokumen berupa *time sheet* dan *statement of fact* diketahui bahwa pada tanggal 9-10 Oktober 2022 terdapat kegiatan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya berupa *methanol* dari Kapal MT Sinar Maratua, dengan jumlah muatan sebesar 3.083,8 Ton. Akan tetapi, atas kegiatan pelayanan kargo curah cair barang berbahaya tersebut belum dibuatkan nota tagihan karena pada saat itu Cabang Pontianak belum memperoleh kesepakatan tertulis yang mengatur ketentuan tarif untuk jenis kargo tersebut.

Pada saat akan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak baru memperoleh kesepakatan tertulis dimaksud, yaitu berupa BA Rapat antara PT Pelindo Multi Terminal dan PT Pelabuhan Tanjung Priok dengan PT Energi Unggul Persada Nomor: PS.02/19/9/1/HBPL/KHPL/PLMT-22 tanggal 19 September 2022 tentang Kesepakatan Tarif dan Pelayanan Bongkar Muat Kargo Curah Cair Barang Berbahaya di Terminal Kijing Kabupaten Mempawah Provinsi Kalimantan Barat. Dalam BA Rapat ini antara lain disepakati besaran tarif dasar pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya sebesar Rp22.500,00 per ton.

Dengan demikian, berdasarkan besaran tarif tersebut, Cabang Pontianak akan memperoleh pendapatan dari kegiatan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya sebesar Rp69.385.500,00 (Rp22.500/ton X 3.083,8 Ton). Terkait dengan hal ini, Cabang Pontianak akan segera membuat nota/invoice dan melakukan penagihan kepada PT EUP.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 1. Kerjasama dengan PT Energi Unggul Persada

### Kriteria

- a. Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/30/6/1/PTP-20 tanggal 30 Juni 2020 tentang Pedoman Penyusunan Kesepakatan Tertulis Antara Perusahaan Dengan Mitra di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok, Pasal 4 ayat (3) yang menyatakan bahwa Perjanjian/Kontrak memiliki sifat dan karakteristik antara lain:
  - Telah adanya hubungan hukum yang mengikat antara Perusahaan dengan Pihak Mitra.
  - Mengatur hak dan kewajiban serta hal lain secara rinci dan detail, dimana satu pihak berhak menuntut suatu prestasi dari pihak lain dan pihak lainnya berkewajiban untuk memenuhi tuntutan tersebut dan sebaliknya.
  - Adanya sanksi hukum.
  - Perjanjian/Kontrak dapat dilakukan perubahan dan/atau penambahan dan/atau penghapusan hal-hal yang telah disepakati sebelumnya oleh para pihak, yang dituangkan dalam perjanjian tambahan atau *addendum*.
- b. Peraturan Direksi Nomor: HK.55/30/12/1/PTP-20 tanggal 30 Desember 2020 tentang Pedoman Pelaksanaan Kerja Sama di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok, Pasal 11 ayat (1) dan ayat (6).

### Root Cause

- a. Belum adanya kesepakatan tertulis dalam bentuk perjanjian yang memuat ketentuan-ketentuan yang komprehensif dalam rangka kerjasama pelayanan bongkar muat untuk seluruh jenis kargo milik PT EUP.
- b. Cabang Pontianak terlambat dalam memperoleh BA Rapat kesepakatan tarif dan pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya di Terminal Kijing.

### Implikasi Bisnis

- a. Potensi terjadinya konflik/permasalahan di lapangan pada saat pelaksanaan kegiatan bongkar muat.
- b. Potensi terjadinya permasalahan hukum dan kesulitan dalam penyelesaiannya.
- c. Cabang Pontianak belum memperoleh haknya atas potensi pendapatan sebesar Rp69.385.500,00 yang berasal dari pelayanan bongkar muat kargo curah cair barang berbahaya milik PT EUP.



## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

### 1. Kerjasama dengan PT Energi Unggul Persada

Rekomendasi:	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial dan/atau Sub Divisi Hukum Kantor Pusat untuk mengetahui/memantau informasi terkait dengan perkembangan penyusunan dan/atau penandatanganan perjanjian kerjasama dengan PT EUP untuk keseluruhan jenis kargo; b. Segera melakukan penagihan kepada Pihak PT EUP atas pelayanan bongkar muat yang telah selesai dilaksanakan.	<b><i>Branch Manager</i></b> <b>Cabang Pontianak</b>  <b>30 November 2022</b>	<b>1</b>
<b>Komentar Auditi:</b> Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.		

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21

### Kondisi

Berdasarkan data saldo piutang per 27 oktober 2022 diketahui bahwa nilai saldo piutang pada Cabang Pontianak adalah sebesar Rp1.456.585.352,00, dengan rincian sebagaimana pada tabel di bawah ini.

NAMA PELANGGAN	JUMLAH NOTA	JUMLAH PIUTANG	0-30 HARI	31-90 HARI	91-180 HARI	181-270 HARI	271-365 HARI	1 – 2 TAHUN
CV. TIMOR BORNEO ABADI	1	44.254.600	-	-	44.254.600	-	-	-
KOP. KARYAWAN PERUM PELABUHAN II CABANG PONTIANAK	1	1.387.500	1.387.500	-	-	-	-	-
PERUSAHAAN PELAYARAN RAKYAT FAJAR SARANA BAHARI	2	1.013.874	1.013.874	-	-	-	-	-
PT CAHAYA LINGGAU KEMASINDO	1	2.775.000	-	2.775.000	-	-	-	-
PT. CAHAYA TIMUR SEJATI	1	5.862.362	-	-	-	-	-	5.862.362
PT. DHARMA LAUTAN UTAMA	2	9.335.721	9.335.721	-	-	-	-	-
PT. ENERGI UNGGUL PERSADA	10	1.054.599.169	743.710.339	109.412.720	201.476.110	-	-	-
PT. ERNA DJULIAWATI	1	1.105.871	1.105.871	-	-	-	-	-
PT. HAMPARAN MAS MEKAR	3	151.186.460	151.186.460	-	-	-	-	-
PT. KAJUARA PUTRA	2	1.388.499	1.388.499	-	-	-	-	-
PT. PAWAN SATU LESTARI	2	3.606.457	3.606.457	-	-	-	-	-
PT. SAMUDRA ANDALAN NUSANTARA	2	50.499.075	50.499.075	-	-	-	-	-
PT. SUMBER ALAM	1	328.382	328.382	-	-	-	-	-
PT. SUMBER DJANTIN	1	176.002	176.002	-	-	-	-	-
PT.LAHAN MAS AGRO	3	129.066.380	129.066.380	-	-	-	-	-
<b>GRAND TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>1.456.585.352</b>	<b>1.092.804.560</b>	<b>112.187.720</b>	<b>245.730.710</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.862.362</b>

Berdasarkan pengujian atas data piutang tersebut dan implementasi/penerapan atas Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor: HK.55/6/8/1/PTP-21 tanggal 6 Agustus 2021 tentang Pedoman Pelaksanaan Sistem Pembayaran Auto Collection, Cash Management System (CMS), Supply Chain Financing (SCF), Sistem UPER dan Termin Pembayaran di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok, dapat diuraikan hal-hal sebagai berikut:

- Masih terdapat Piutang sebesar Rp363.780.792,00 dengan umur melebihi 30 (tiga puluh) hari yang terdiri dari sebesar Rp112.187.720,00 berumur antara 31 s.d. 90 hari, sebesar Rp245.730.710,00 dengan umur antara 3 s.d. 6 bulan dan sebesar Rp5.862.362,00 berumur lebih dari 1 (satu) tahun. Hal ini dapat berdampak kurang baiknya nilai *Average Collection Period* (ACP) pada Cabang Pontianak.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21

### Kondisi

- b. Untuk nilai piutang PT Energi Unggul Persada (PT EUP) sebesar Rp1.054.599.169,00 berdasarkan pengujian atas kesepakatan tertulis yang menjadi dasar pelaksanaan kerjasama diketahui bahwa kesepakatan tertulis yang ada hanya berupa Berita-berita Acara (BA) Rapat yang ketentuannya menitikberatkan kepada kesepakatan tarif masing-masing jenis kargo dan tidak terdapat ketentuan yang mengatur hal yang berkaitan dengan termin pembayaran, sehingga tidak ada acuan berapa lama PT EUP paling lambat harus melunasi kewajiban pembayarannya.
- c. Terkait dengan nilai piutang CV Timor Borneo Abadi (CV TBA) sebesar Rp44.254.600,00 yang berumur lebih dari 3 bulan, berdasarkan penelusuran terhadap kesepakatan tertulis kerjasama berupa BA Kesepakatan Nomor: UM.339/7/7/1/PTK.PTP-21 & Nomor: 001/07/07/22-TBA tanggal 7 Juli 2022 tentang Biaya Kerjasama Penanganan Bongkar Muat Hewan Kambing di Pelabuhan Dwikora diketahui bahwa di dalam BA tersebut terdapat ketentuan yang menyebutkan bahwa pembayaran dilakukan paling lambat 7 (tujuh) hari setelah nota tagihan (*invoice*) diterima CV TBA. Akan tetapi Pihak CV TBA tidak menjalankan komitmen yang telah disepakati tersebut.
- d. Untuk nilai piutang PT Cahaya Timur Sejati (PT CTS) senilai Rp5.862.362,00 yang berumur lebih dari 1 (satu) tahun, Cabang Pontianak akan berkoordinasi dengan personil yang berada di Sintete untuk penyelesaian atas piutang tersebut.
- e. Untuk nilai piutang PT Cahaya Linggau Kemasindo (PT CLK) senilai Rp2.775.000,00, berdasarkan perbandingan dengan data nota yang belum JKM pada Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* diketahui bahwa nilai piutang ini tidak terdapat dalam data nota yang belum JKM pada aplikasi tersebut. Atas hal ini, Cabang Pontianak akan melakukan penelusuran lebih lanjut.
- f. Terkait dengan implementasi atas Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor: HK.55/6/8/1/PTP-21 pada Cabang Pontianak dapat dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) PTP Cabang Pontianak belum melaksanakan penerapan suatu sistem pembayaran, antara lain seperti Sistem UPER, agar dapat mencegah terjadinya nilai piutang yang tinggi dari kegiatan pelayanan bongkar muat. Sampai dengan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak belum pernah melakukan negosiasi/sosialisasi kepada para mitra untuk mengenalkan/menawarkan sistem pembayaran tersebut, sehingga sampai dengan saat ini belum terdapat pembayaran yang dilakukan oleh pihak mitra sebelum kegiatan pelayanan bongkar muat dilaksanakan Cabang Pontianak.
  - 2) Sementara itu, berdasarkan pengujian atas kerjasama dengan pihak mitra yang telah didukung dengan kesepakatan tertulis berupa perjanjian atau BA Kesepakatan diketahui bahwa belum semua kesepakatan tertulis telah mengatur ketentuan yang berkaitan dengan termin/jangka waktu pembayaran. Kesepakatan tertulis yang telah mengatur hal tersebut baru terdapat dalam BA Kesepakatan dengan CV TBA dan CV Bintang Dharma Khatulistiwa (CV BDK), serta di dalam perjanjian dengan PT Samudera Andalan Nusantara (PT SAN).

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21

### Kondisi

Sedangkan di dalam kesepakatan tertulis untuk kerjasama dengan mitra yang lainnya diantaranya perjanjian dengan PT Hamparan Mas Mekar (PT HMM) dan PT Lahan Mas Agro (PT LMA), tidak terdapat ketentuan yang mengatur secara eksplisit termin/jangka waktu kedua mitra tersebut untuk melakukan pembayaran atas *invoice* yang telah disampaikan oleh Cabang Pontianak. Didalam 2 (dua) perjanjian dengan kedua mitra tersebut hanya diatur ketentuan bahwa prosedur penagihan dan pelaksanaan pembayaran dilakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku di lingkungan Pihak Pertama (PT PTP).

Jika mengacu kepada ketentuan yang berlaku di lingkungan PT PTP, maka seharusnya seharusnya dapat diterapkan ketentuan sebagaimana dimuat dalam Peraturan Direksi No. HK.55/14/7/1/PTP-20 tanggal 14 Juli 2020 tentang Pedoman Pengelolaan Piutang Usaha dan Tata Cara Penghapusan Piutang Usaha di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok, sebagaimana diatur dalam Pasal 4 ayat (10) yang menyatakan bahwa apabila dalam waktu 3 (tiga) hari kerja setelah tanggal pengiriman nota penjualan belum dilunasi, baik melalui pengiriman secara fisik dan/atau surat elektronik dan/atau melunasi melalui aplikasi *e-invoice*, wajib dilakukan penagihan.

### Kriteria

- a. Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok No. HK.55/14/7/1/PTP-20 tanggal 14 Juli 2020 tentang Pedoman Pengelolaan Piutang Usaha dan Tata Cara Penghapusan Piutang Usaha di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok
  - Pasal 4 ayat (1) : Apabila dalam waktu 3 (tiga) hari kerja setelah tanggal pengiriman nota penjualan belum dilunasi, baik melalui pengiriman secara fisik dan/atau surat elektronik dan/atau melunasi melalui aplikasi *e-invoice*, wajib dilakukan penagihan;
  - Pasal 4 ayat (2) : Penagihan dilakukan dengan tahapan sebagai berikut :
    - Melalui surat elektronik dan/atau telepon;
    - Kunjungan ke kantor Debitur;
    - Mengirimkan Surat Teguran I, jika dalam 2 (dua) minggu sejak nota diterima Debitur belum menyelesaikan hutangnya;
    - Mengirimkan Surat Teguran II, jika dalam 2 (dua) minggu sejak Surat Teguran I diterima Debitur belum menyelesaikan hutangnya;
    - Mengirimkan Surat Teguran III, jika dalam 2 (dua) minggu sejak Surat Teguran II diterima Debitur belum menyelesaikan hutangnya;
    - Menghentikan pemberian jasa pelayanan kepada Debitur Surat Teguran I, jika dalam 1 (satu) minggu sejak Surat Teguran III belum menyelesaikan.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21

### Kriteria

- Pasal 5 ayat (1) : Konfirmasi Piutang Usaha kepada Debitur dilaksanakan minimal 1 (satu) kali dalam 1 (satu) periode akuntansi, berdasarkan daftar Rekapitulasi Piutang Usaha sebagaimana dimuat dalam Lampiran II Peraturan Direksi ini;
  - Pasal 5 ayat (2) : Konfirmasi sebagaimana tersebut pada ayat 1 di atas dilakukan terhadap Debitur dengan kriteria berikut:
    - Debitur dengan umur piutang > 90 hari;
    - Debitur dengan nilai piutang minimal sebesar Rp100 juta;
    - Debitur dengan kondisi permasalahan terkait faktur pajak, salah perhitungan tarif, salah perhitungan produksi, dan lainnya.
  - Pasal 5 ayat (3) : Terhadap Piutang Usaha yang belum diakui oleh Debitur segera diadakan pencocokan dan penelitian data antara Perusahaan dengan Debitur yang bersangkutan dan hasilnya dituangkan dalam Berita Acara.
- b. Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor: HK.55/30/12/1/PTP-20 tanggal 30 Desember 2020 tentang Pedoman Pelaksanaan Kerja Sama di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok, Pasal 11 ayat (1) dan ayat (6);
- c. Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok No. HK.55/6/8/1/PTP-21 tanggal 6 Agustus 2021 tentang Pedoman Pelaksanaan Sistem *Pembayaran Auto Collection*, *Cash Management System* (CMS), *Supply Chain Finance* (SCF), Sistem Uper dan Termin Pembayaran di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok.

### Root Cause

- a. Belum diimplementasikannya sistem pembayaran sebagaimana diatur dalam Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok No. HK.55/6/8/1/PTP-21 pada Cabang Pontianak.
- b. Penagihan kepada pihak mitra untuk penyelesaian piutang belum optimal.
- c. Pihak Mitra belum sepenuhnya berkomitmen memenuhi jangka waktu/termin pembayaran yang telah dimuat dalam kesepakatan tertulis.
- d. Belum semua kesepakatan tertulis memuat ketentuan yang secara eksplisit menyebutkan jumlah hari untuk termin/jangka waktu pembayaran.

## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

### 2. Pengelolaan Piutang dan Implementasi Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor HK.55/6/8/1/PTP-21

#### Implikasi Bisnis

- a. Piutang yang berumur lama akan berdampak pada meningkatnya nilai *Average Collection Period* (ACP) Cabang Pontianak.
- b. Keterlambatan penerimaan arus kas masuk atas pendapatan yang masih dalam bentuk piutang.

Rekomendasi:	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
<ol style="list-style-type: none"> <li>a. Melakukan pendekatan/negosiasi dan/atau sosialisasi kepada pihak Mitra untuk menerapkan sistem pembayaran yang antara lain berupa Sistem UPER.</li> <li>b. Melakukan penagihan piutang dan/atau teguran kepada Mitra yang masih memiliki tunggakan piutang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.</li> <li>c. Melakukan negosiasi dan/atau kesepakatan dengan pihak Mitra yang telah diikat dengan kesepakatan tertulis untuk menerapkan ketentuan termin/jangka waktu pembayaran, jika belum dapat diterapkan sistem pembayaran UPER.</li> </ol>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b></p> <p><b>30 November 2022</b></p>	1

#### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

## 3. Pemanfaatan Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* untuk Memantau Pergerakan Pranota belum Memadai

### Kondisi

Salah satu sistem informasi yang digunakan oleh PT PTP dalam menjalankan kegiatan bisnisnya adalah Sistem Aplikasi *Dashboard Business Intelligence*. Terkait dengan pemanfaatan sistem aplikasi tersebut, pada tanggal 21 Desember 2020 VP Sistem Informasi (saat itu) menyampaikan Nota Dinas Nomor: UM.330/21/12/1/Sl.PTP-20 perihal *Dashboard Monitoring* Pergerakan Pranota. Selanjutnya pada tanggal 24 Juni 2022 Direktur Operasi menyampaikan Surat Dinas yang ditujukan kepada Para *Branch Manager* (BM) Nomor UM.330/24/6/PTP-22 perihal Pemanfaatan Aplikasi *Dashboard BI* PT PTP, yang diantaranya menginstruksikan monitoring secara berkala terhadap beberapa indikator dalam Aplikasi *Dashboard BI*.

Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota Cabang Pontianak yang dimuat dalam sistem aplikasi tersebut, diketahui kondisi sebagai berikut:

- a. Data nota Tahun 2022 yang belum JKM di dalam Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* tidak sesuai dengan data piutang

Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota di dalam Sistem Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* per tanggal 27 Oktober 2022 diketahui bahwa terdapat 29 nota yang belum JKM pada sistem aplikasi tersebut senilai Rp1.409.217.513,00. Pengujian atas kevalidan data tersebut melalui komparasi/perbandingan dengan data piutang per tanggal 27 Oktober 2022 diketahui bahwa data nota yang belum JKM senilai Rp1.409.217.513,00 (atas 12 customer dan 29 nota) tersebut berbeda dengan data nilai piutang sebesar Rp1.456.585.352,00 (atas 15 customer dan 33 nota).

- b. Data pranota yang belum invoice tahun 2021 dan 2022 belum mutakhir

Berdasarkan pengujian atas data pergerakan pranota per tanggal 27 Oktober 2022 di dalam Sistem Aplikasi *Dashboard Business Intelligence*, menunjukkan bahwa masih terdapat data pranota yang belum dinotakan/invoice, terdiri dari:

- 1) Sebanyak 17 data pranota yang belum dinotakan/invoice untuk tahun 2021 (tanggal 8 Juli s.d. 10 Desember 2021) senilai Rp64.953.218,00.
- 2) Sebanyak 51 data pranota yang belum dinotakan/invoice untuk tahun 2022 (tanggal 5 Februari s.d. 26 Oktober 2022) senilai Rp636.783.664,00.

- c. Pemanfaatan Aplikasi *Dashboard Business Intelligence*

Pengujian terkait dengan pemanfaatan *Dashboard Business Intelligence* diketahui bahwa Cabang Pontianak belum melakukan monitoring secara berkala terkait dengan data-data yang dimuat dalam aplikasi tersebut, termasuk juga data pergerakan pranota. Hal ini menunjukkan bahwa pemanfaatan Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* sebagai alat/*tool* dalam memonitoring pergerakan pranota pada Cabang Pontianak belum memadai.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 3. Pemanfaatan Aplikasi Dashbord Business Intelligence untuk Memantau Pergerakan Pranota belum Memadai

### Kriteria

- a. Surat Dinas Direktur Operasi kepada Para *Branch Manager* (BM) Nomor UM.330/24/6/PTP-22 tanggal 24 Juni 2022 perihal Pemanfaatan Aplikasi *Dashboard* BI PT PTP;
- b. *User Manual Dashboard*, yang diantaranya menjelaskan bahwa pengembangan *Dashboard* PTP dengan sub modul pergerakan pranota dimaksudkan untuk membantu memonitor *flow of document* terhadap proses bisnis pelayanan jasa barang di Terminal *Multipurpose* di seluruh cabang PT Pelabuhan Tanjung Priok khususnya dalam proses penerbitan pranota di terminal/*billing* hingga *invoice*/jurnal di Sistem Keuangan PT Pelabuhan Tanjung Priok.

### Root Cause

Cabang Pontianak belum memanfaatkan aplikasi *Dashboard Business Intelligence* dengan memadai dan belum berkoordinasi dengan Divisi Sistem Informasi Kantor Pusat dalam hal memonitoring data pergerakan pranota pada aplikasi.

### Implikasi Bisnis

Data pergerakan pranota Cabang Pontianak pada Aplikasi *Dashboard Business Intelligence* belum sepenuhnya dapat diandalkan oleh Manajemen untuk pengambilan keputusan.

### Rekomendasi:

PIC Temuan Audit/  
Batas Waktu

Prioritas

Melaksanakan koordinasi atau konfirmasi kepada Divisi Sistem Informasi Kantor Pusat atas data-data pergerakan pranota Cabang Pontianak pada Aplikasi *Dashboard Business Intelligence*.

*Branch Manager*  
Cabang Pontianak

30 November 2022

1

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.



# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 4. Kelengkapan Dokumen Surat Izin Alat (SIA) dan Surat Izin Operasi (SIO) di Cabang Pontianak belum Memadai

### Kondisi

Berdasarkan pengujian atas pemenuhan terhadap ketentuan yang berkaitan dengan Surat Izin Alat (SIA) dan Surat Izin Operator (SIO) diketahui kondisi sebagai berikut:

#### a. Surat Izin Alat (SIA)

Untuk peralatan yang diserahoperasikan kepada PTP Cabang Pontianak sebagaimana dimuat dalam Lampiran Berita Acara serah Terima Operasi (BASO), telah dilengkapi dengan SIA yang masih berlaku.

Pengujian terkait dengan alat-alat yang beroperasi di area operasi PTP Cabang Pontianak menunjukkan bahwa selain peralatan yang berasal dari alat yang diserahoperasikan dari PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Pontianak, terdapat juga pengoperasian peralatan yang berasal dari kerjasama penyewaan alat. Kerjasama penyewaan alat tersebut berupa sewa alat *forklift* kapasitas 3 (tiga) ton di Terminal Kijing. Penyewaan peralatan tersebut dilakukan karena sampai dengan saat ini Cabang Pontianak belum memiliki peralatan *forklift* sendiri untuk dioperasikan. Sementara itu, keberadaan peralatan *forklift* sangat dibutuhkan dalam kegiatan bongkar muat curah cair antara lain untuk memindahkan loading point sesuai dengan manifold kapal, pemindahan stager untuk kegiatan pada tongkang, pemindahan atau pengangkatan flexible hose dan untuk pengurusan *flexible hose*. Demikian juga dalam kegiatan bongkar muat curah kering, *forklift* dibutuhkan antara lain untuk instalasi *conveyor* pada segmen *shipment* dan segmen *receiving*, untuk mobilisasi *conveyor* dan pengangkatan *jumbo bag*.

Kerjasama penyewaan alat tersebut didukung dengan Berita Acara Kesepakatan antara PT Pelabuhan Pontianak dengan PT Cahaya Linggau Kemasindo Nomor: UM.339/26/9/1/PTK.PTP-22 tanggal 26 September 2022 tentang Biaya Rental Sewa Alat *Forklift* Zoomlion 30 Kapasitas 3 (tiga) Ton di Terminal Kijing. Berdasarkan review atas BA Kesepakatan tersebut diketahui bahwa di dalam BA Kesepakatan tersebut belum diatur ketentuan untuk hal-hal yang berkaitan dengan pemenuhan regulasi yaitu berupa kelengkapan dokumen perizinan peralatan yang masih berlaku.

Sebagai perbandingan, selain penyewaan *forklift*, PTP Cabang Pontianak juga pernah melakukan kerjasama penyewaan dumptruck untuk satu kali kegiatan bongkar muat yang juga dituangkan dalam suatu Berita Acara. Dalam BA kerjasama sewa alat tersebut diantaranya memuat ketentuan bahwa Pihak yang menyewakan sebagai pemilik alat menjamin bahwa unit alat angkut dimaksud memiliki sertifikat layak operasi (KIR).

Sampai dengan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak belum memperoleh dokumen SIA atas *forklift* tersebut.

#### b. Surat Izin Operator (SIO)

Berdasarkan pengujian lapangan di Terminal Kijing, diketahui bahwa dalam rangka melaksanakan kegiatan bongkar muat di terminal tersebut personil-personil yang melaksanakannya dibagi kedalam 3 (tiga) grup yang masing-masing grup terdiri dari 6 (enam) orang. Dari setiap grup tersebut ditunjuk seorang personil yang bertugas untuk mengoperasikan *forklift*. Sampai dengan masa audit berakhir, 3 (tiga) orang personil dengan status Tenaga Kerja Non Organik (TNO), yang bertugas mengoperasikan *forklift* tersebut belum memiliki Surat Izin Operator (SIO).

## 4. Kelengkapan Dokumen Surat Izin Alat (SIA) dan Surat Izin Operasi (SIO) di Cabang Pontianak belum Memadai

### Kriteria

Peraturan Menteri Ketenagakerjaan Nomor 8 Tahun 2020 tentang Keselamatan dan Kesehatan Kerja Pesawat Angkat dan Pesawat Angkut.

### Root Cause

- Cabang Pontianak belum memasukkan/memuat ketentuan pemenuhan Surat Izin Alat (SIA) ke dalam BA dan/atau menagih dokumen SIA tersebut kepada pihak *vendor* yang bekerjasama dalam penyewaan alat.
- Cabang Pontianak belum mengurus Surat Izin Operator (SIO) personil yang bertugas mengoperasikan *forklift*.

### Implikasi Bisnis

Potensi terjadinya permasalahan hukum jika terjadi kecelakaan kerja, sehingga dapat menurunkan citra/*image* Perusahaan.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
<ol style="list-style-type: none"><li>Memasukkan/memuat ketentuan pemenuhan Surat Izin Alat (SIA) ke dalam BA berikutnya dan/atau menagih dokumen SIA tersebut kepada pihak <i>vendor</i> yang bekerjasama dalam penyewaan alat.</li><li>Berkoordinasi dengan Divisi SDM Kantor Pusat dalam rangka pengurusan Surat Izin Operator (SIO) personil TNO yang bertugas mengoperasikan <i>forklift</i>.</li></ol>	<b>Branch Manager Pontianak</b>  <b>30 November 2022</b>	

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 5. Pengelolaan Alat Non Mekanis belum Memadai

### Kondisi :

Pada masa pertama kali pelayanan kegiatan Bongkar Muat(B/M) di Pelabuhan Kijing PT Pelabuhan Tanjung Priok (PTP) Cabang pelabuhan Pontianak menyiapkan peralatan non mekanis sebagaimana data tersebut dibawah ini.

### TAGIHAN PEMBELIAN ALAT BANTU HANDLING

Tanggal	Nilai	Jenis Alat	Jumlah	Harga/unit	total
20-Jan-22	44.551.500	Segel Omega/U 25 Ton	8	1.250.000	10.000.000
		Segel Omega/U 17 Ton	4	725.000	2.900.000
		Segel Omega/U 12 Ton	8	575.000	4.600.000
		Wire Sling 7/8 2M	2	725.000	1.450.000
		Wire Sling 7/8 5M	2	940.000	1.880.000
		Wire Sling 7/8 8M	2	1.100.000	2.200.000
		Sling Belt 5Ton x 6M	8	800.000	6.400.000
		Sling Belt 8Ton x 6M	2	1.000.000	2.000.000
		Sling Belt 10Ton x 6M	4	2.000.000	8.000.000
		Rantai Galvanis 20Ton x6M	2	1.500.000	3.000.000
11-Mar-22	29.016.750	Sling Belt 20Ton x 8M	2	4.300.000	8.600.000
		Wire Sling 7/8 5M	2	960.000	1.920.000
		Wire Sling 7/8 2M	2	735.000	1.470.000
		Sling Belt 8Ton x 8M	8	1.050.000	8.400.000
14-Mar-22	11.046.000	Sling Belt 20Ton x 8M	2	4.300.000	8.600.000
		Wire Sling 7/8 5M	2	960.000	1.920.000
			60		73.340.000

Pembelian peralatan non mekanis tersebut di atas dilakukan melalui Koperasi Konsumen Karyawan Bahari Pontianak yang kemudian ditagihkan kepada PT PTP Cabang Pontianak dengan pembebanan fee sebesar 5% dari total nilai pembelian.

Setelah pembelian pada bulan Maret 2022 selanjutnya PTP Cabang Pontianak melakukan pembelian dengan cara membeli langsung ke Toko/*supplier* dengan mekanisme *reimbursement*.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 5. Pengelolaan Alat Non Mekanis belum Memadai

### Kondisi :

Data peralatan Non mekanis yang disampaikan pada masa audit berlangsung sebagai berikut :

NO.	U R A I A N	SATUAN	JUMLAH	HARGA (Rp)	JUMLAH BIAYA (Rp)	K E T E R A N G A N
01	02	03	04	05	06	07
I	<b>JENIS ALAT BANTU</b>					
01	Segel Omega/U 25ton	Unit	8			
02	Segel Omega/U 17ton	Unit	4			
03	Segel Omega/U 12ton	Unit	8			
04	Wire Sling 7/8' 2meter	Unit	2			
05	Wire Sling 7/8' 5meter	Unit	2			
06	Wire Sling 7/8' 8meter	Unit	2			
07	Rantai Baja 20ton x 6meter	Unit	2			
08	Lifting Hook 7,5ton	Unit	4			
	<b>J U M L A H</b>				-	

Selisih antara pembelian dan data eksisting adalah sebagai berikut :

Jenis Alat	Jumlah	Eksisting	selisih
Segel Omega/U 25 Ton	8	8	-
Segel Omega/U 17 Ton	4	4	-
Segel Omega/U 12 Ton	8	8	-
Wire Sling 7/8 2M	4	2	2
Wire Sling 7/8 5M	6	2	4
Wire Sling 7/8 8M	2	2	-
Sling Belt 5Ton x 6M	8		8
Sling Belt 8Ton x 6M	2		2
Sling Belt 10Ton x 6M	4		4
Rantai Galvanis 20Ton x6M	2	2	-
Sling Belt 20Ton x 8M	2		2
Sling Belt 8Ton x 8M	8		8
Sling Belt 20Ton x 8M	2		2
	60	28	32

## 5. Pengelolaan Alat Non Mekanis belum Memadai

### Kondisi :

Dari data yang disampaikan diatas, selisih peralatan Non mekanis adalah sebanyak 32 unit. Berdasarkan penjelasan dari pekerja operasional diperoleh informasi bahwa telah terjadi kehilangan yang diduga akibat aksi pencurian atas beberapa peralatan non mekanis yang ditempatkan di dalam Box penyimpanan yang dikunci dengan gembok, kemudian pada saat peralatan dibutuhkan dan akan digunakan, didapati gembok box penyimpanan telah rusak dan beberapa wire sling telah hilang. Sampai dengan berakhirnya masa audit, Cabang Pontianak belum membuat Berita Acara kehilangan.

Sebagai persyaratan kerja B/M, peralatan baik mekanis maupun non mekanis sebaiknya disiapkan pada saat perencanaan pelayanan. Dengan tidak tersedianya persediaan peralatan-peralatan dimaksud dapat menyebabkan terkendalanya pelayanan sehingga dapat menimbulkan rendahnya kinerja.

### Kriteria :

- Peraturan Menteri Perhubungan Republik Indonesia Nomor PM 59 Tahun 2021 tanggal 17 Juli 2021 tentang Penyelenggaraan Usaha Jasa Terkait dengan Angkutan Di Perairan Pasal 3 ayat 6
- Peraturan Menteri Perhubungan Republik Indonesia Nomor PM 152 Tahun 2016 tanggal 19 Desember 2016 tentang Penyelenggaraan dan pengusahaan Bongkar Muat Barang Dari dan ke Kapal Pasal 7
- Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor : HK.55/2/6/PTP-21 tanggal 6 Januari 2021 tentang Mekanisme Uang Muka Di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok Pasal 3 Ketentuan Umum terkait syarat-syarat permohonan uang muka

### Root Cause :

- Kurangnya pengendalian internal terhadap pengelolaan peralatan non mekanis.
- Belum dibuatkannya inventori peralatan B/M non mekanis.
- Belum disiapkannya tempat penyimpanan peralatan non mekanis dan perlengkapan B/M.
- Pengadaan peralatan dan perlengkapan B/M melalui pembelian langsung yang dilakukan oleh pekerja operasional.

### Implikasi Terhadap Bisnis :

- Dengan tidak adanya inventori peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis keberadaan dan kondisi peralatan dan perlengkapan dimaksud tidak dapat terkontrol dengan baik.
- Belum dibuatkannya tempat khusus peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis dapat menyebabkan kehilangan dan kerusakan dan ketidaksiapan pada saat kegiatan pelayanan.
- Pembelian perlengkapan dan peralatan B/M non mekanis yang dilakukan oleh pekerja operasional dapat menimbulkan potensi ketidaksesuaian dengan Perdir tentang pengadaan dan/atau mekanisme uang muka serta belum sesuai prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* (GCG).

## 5. Pengelolaan Alat Non Mekanis belum Memadai

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
a. Melaksanakan pengelolaan peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis dengan membuat inventori dan melakukan pencatatan keluar masuknya peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis termasuk dengan sertifikatnya. b. Membuat tempat khusus untuk menyimpan, memperbaiki dan merawat peralatan dan perlengkapan B/M non mekanis yang terjaga keamanannya. c. Melakukan pembelian/pengadaan peralatan non mekanis bersertifikat untuk memenuhi kebutuhan minimal terminal pelabuhan Kijing melalui vendor dengan membuat kesepakatan dengan vendor/supplier.	<i>Branch Manager</i> Cabang Pontianak	
	30 November 2022	1
	31 Desember 2022	2
	31 Desember 2022	2

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

### Kondisi :

Berdasarkan data -data yang diperoleh, kapal-kapal yang dilayani oleh PT IPC TPK yang sandar di dermaga 06 sebagian masuk ke dermaga 05 PT PTP (*overstack*) dan PT IKT yang sandarnya di dermaga 02 sebagian masuk ke dermaga 03 PT PTP (*overstack*). Data yang diperoleh adalah untuk periode bulan Januari sampai dengan September 2022, dengan rincian sebagai berikut:

#### REALISASI TAMBAT/OVERSTACK TAMBAT KAPAL IPC TPK DI DERMAGA PTP PELABUHAN PONTIANAK

NO	NAMA KAPAL/VOYAGE	TANGGAL/JAM TAMBAT		LOA	KADE 06	OVER STACK KADE 05			JUMLAH HARI TAMBAT	KESEPAKAT AN (Rp)	JUMLAH
		IKAT TALI	LEPAS TALI			OVERSTACK	SL 5% LOA	JUMLAH			
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
I	JANUARI										
01	KM. TANTO LANGGENG	01/01/2022 18.47	02/01/2022 11.30	119	90	29,00	5,95	34,95	0,70	222.000	5.404.289
02	KM. MERATUS BONTANG	03/01/2022 11.33	04/01/2022 12.19	106	90	16,00	5,30	21,30	1,03	222.000	4.879.653
03	KM. TANTO KHARISMA	08/01/2022 19.15	09/01/2022 9.30	119	90	29,00	5,95	34,95	0,59	222.000	4.606.847
04	KM. MERATUS BONTANG	10/01/2022 10.56	11/01/2022 12.40	106	90	16,00	5,30	21,30	1,07	222.000	5.070.110
05	KM. SPIL RUMI	13/01/2022 6.38	14/01/2022 2.45	120	90	30,00	6,00	36,00	0,84	222.000	6.698.850
06	KM. TANTO KHARISMA	15/01/2022 6.23	16/01/2022 11.10	119	90	29,00	5,95	34,95	1,20	222.000	9.305.292
07	KM. SPIL RETNO	20/01/2022 9.11	21/01/2022 7.50	117	90	27,00	5,85	32,85	0,94	222.000	6.882.486
08	KM. TANTO KHARISMA	22/01/2022 9.15	23/01/2022 16.09	119	90	29,00	5,95	34,95	1,29	222.000	9.989.584
09	KM. SPIL RETNO	27/01/2022 1.35	28/01/2022 9.57	117	90	27,00	5,85	32,85	1,35	222.000	9.835.016
	JUMLAH					232,00	52,10	284,10	9,01		62.672.126,25
II	FEBRUARI										
01	KM. MERATUS BONTANG	02/02/2022 11.50	03/02/2022 11.50	106	90	16,00	5,30	21,30	1,00	222.000	4.728.600
02	KM. TANTO TERIMA	05/02/2022 11.25	07/02/2022 0.58	119	90	29,00	5,95	34,95	1,56	222.000	12.139.446
03	KM. TANTO TERIMA	12/02/2022 4.54	13/02/2022 6.12	119	90	29,00	5,95	34,95	1,05	222.000	8.179.174
04	KM.TANTO TERIMA	20/02/2022 8.27	21/02/2022 17.55	119	90	29,00	5,95	34,95	1,39	222.000	10.819.355
05	KM. SPIL RETNO	22/02/2022 10.15	23/02/2022 3.10	117	90	27,00	5,85	32,85	0,70	222.000	5.140.341
06	KM. TANTO MANDIRI	26/02/2022 4.14	27/02/2022 14.40	119	90	29,00	5,95	34,95	1,43	222.000	11.131.866
07	KM.MERATUS BONTANG	27/02/2022 15.15	28/02/2022 15.27	106	90	16,00	5,30	21,30	1,01	222.000	4.768.005
	JUMLAH					175,00	40,25	215,25	8,16		56.906.786,25
III	MARET										
01	KM. ICON FILIPI IV 89	06/03/2022 22.42	07/03/2022 12.26	116	90	26,00	5,80	31,80	0,57	222.000	4.039.660
02	KM. MERATUS BONTANG	07/03/2022 13.04	08/03/2022 07.19	106	90	16,00	5,30	21,30	0,76	222.000	3.595.706
03	KM. KM. SPIL RENATA	10/03/2022 13.25	11/03/2022 06.24	120	90	30,00	6,00	36,00	0,71	222.000	5.655.450
04	KM. MERATUS BONTANG	14/03/2022 06.47	15/03/2022 15.53	106	90	16,00	5,30	21,30	1,38	222.000	6.521.528
05	KM. TANTO SEHAT	19/03/2022 10.22	20/03/2022 21.49	120	90	30,00	6,00	36,00	1,48	222.000	11.804.850
06	KM. TANTO KARUNIA II	20/03/2022 22.54	21/03/2022 11.41	120	90	30,00	6,00	36,00	0,53	222.000	4.256.850
07	KM. MERATUS BONTANG	21/03/2022 20.07	23/03/2022 00.25	106	90	16,00	5,30	21,30	1,18	222.000	5.575.808
08	KM. TANTO LANCAR	26/03/2022 07.45	27/03/2022 12.42	120	90	30,00	6,00	36,00	1,21	222.000	9.640.350
09	KM. MERATUS BONTANG	30/03/2022 04.42	31/03/2022 06.03	106	90	16,00	5,30	21,30	1,06	222.000	4.994.584
	JUMLAH					210,00	51,00	261,00	8,87		56.084.785,00

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

Kondisi :

IV	APRIL										
01	KM. TANTO LANCAR	02/04/2022 08.08	02/04/2022 21.53	120	90	30,00	6,00	36,00	0,57	222.000	4.578.750
02	KM. ICON DANIEL	03/04/2022 08.16	03/04/2022 19.55	115	90	25,00	5,75	30,75	0,49	222.000	3.313.697
03	KM. PAHALA	05/04/2022 23.15	06/04/2022 23.17	95	90	5,00	4,75	9,75	1,00	222.000	2.167.506
04	KM. MERATUS BONTANG	08/04/2022 20.08	10/04/2022 01.05	106	90	16,00	5,30	21,30	1,21	222.000	5.703.874
05	KM. TANTO LANCAR	10/04/2022 02.49	11/04/2022 23.08	220	90	130,00	11,00	141,00	1,85	222.000	57.800.013
06	KM. FORTUNE	15/04/2022 09.45	15/04/2022 23.57	96	90	6,00	4,80	10,80	0,59	222.000	1.418.580
07	KM. ICON DANIEL	16/04/2022 00.39	17/04/2022 08.15	115	90	25,00	5,75	30,75	1,32	222.000	8.988.225
08	KM. TANTO LANCAR	17/04/2022 19.34	18/04/2022 12.45	120	90	30,00	6,00	36,00	0,72	222.000	5.722.050
09	KM. MERATUS BONTANG	18/04/2022 14.45	20/04/2022 05.10	106	90	16,00	5,30	21,30	1,60	222.000	7.569.044
10	KM. MAGELLAN	22/04/2022 17.48	23/04/2022 11.26	96	90	6,00	4,80	10,80	0,73	222.000	1.761.570
11	KM. TANTO LANGGENG	24/04/2022 01.03	24/04/2022 23.32	120	90	30,00	6,00	36,00	0,94	222.000	7.486.950
12	KM. ICON DANIEL	25/04/2022 00.23	27/04/2022 01.06	115	90	25,00	5,75	30,75	2,03	222.000	13.856.847
13	KM. SPIL RENATA	27/04/2022 01.47	27/04/2022 19.19	120	90	30,00	6,00	36,00	0,73	222.000	5.838.600
	JUMLAH					374,00	77,20	451,20	13,77		126.205.705,00
V	MEI										
01	KM. AKASHIA	05/05/2022 21.14	06/05/2022 07.47	96	90	6,00	4,80	10,80	0,44	222.000	1.053.945
02	KM. FORTUNE.	06/05/2022 22.35	08/05/2022 04.45	96	90	6,00	4,80	10,80	1,26	222.000	3.013.650
03	KM. BALI AYU	08/05/2022 17.52	08/05/2022 23.59	97	90	7,00	4,85	11,85	0,25	222.000	670.463
04	KM. ICON DANIEL	09/05/2022 11.00	10/05/2022 01.11	115	90	25,00	5,75	30,75	0,59	222.000	4.034.272
05	KM. SPIL RENATA	16/05/2022 07.40	17/05/2022 08.42	120	90	30,00	6,00	36,00	1,04	222.000	8.336.100
	JUMLAH					74,00	26,20	100,20	3,59		17.108.430,00
VI	JUNI										
01	KM. ICON CORINTUS	01/06/2022 21.22	03/06/2022 16.59	107	90	17,00	5,35	22,35	1,82	222.000	9.017.201
02	KM. TANTO SEHAT	04/06/2022 21.54	06/06/2022 09.18	120	90	30,00	6,00	36,00	1,47	222.000	11.788.200
03	KM. MERATUS BONTANG	06/06/2022 10.54	07/06/2022 19.15	106	90	16,00	5,30	21,30	1,35	222.000	6.373.759
04	KM.EX TANTO HARUM. MV	11/06/2022 02.18	12/06/2022 12.56	120	90	30,00	6,00	36,00	1,44	222.000	11.532.900
05	KM. ICON DANIEL	16/06/2022 19.55	17/06/2022 08.50	115	90	25,00	5,75	30,75	0,54	222.000	3.673.984
06	KM. TANTO KARUNIA II	18/06/2022 06.25	19/06/2022 14.44	120	90	30,00	6,00	36,00	1,35	222.000	10.761.450
07	KM. ICON DANIEL	23/06/2022 11.12	24/06/2022 04.00	115	90	25,00	5,75	30,75	0,70	222.000	4.778.550
08	KM. TANTO KARUNIA II	25/06/2022 06.26	27/06/2022 03.40	120	90	30,00	6,00	36,00	1,88	222.000	15.062.700
09	KM. MERATUS BONTANG	27/06/2022 04.49	28/06/2022 17.13	106	90	16,00	5,30	21,30	1,52	222.000	7.171.710
	JUMLAH					219,00	51,45	270,45	12,07		80.160.453,75



# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

Kondisi :

<b>VII</b>	<b>JULI</b>										
01	KM. TANTO KHARISMA	02/07/2022 05.54	04/07/2022 00.15	120	90	30,00	6,00	36,00	1,76	222.000	14.102.550
02	KM. MERATUS BONTANG□	04/07/2022 02.06	05/07/2022 18.20	106	90	16,00	5,30	21,30	1,68	222.000	7.926.973
03	KM. ICON DANIEL□	07/07/2022 11.55	08/07/2022 02.33	115	90	25,00	5,75	30,75	0,61	222.000	4.162.269
04	KM. TANTO KHARISMA	09/07/2022 03.59	11/07/2022 12.44	120	90	30,00	6,00	36,00	2,36	222.000	18.897.750
05	KM. MERATUS BONTANG	11/07/2022 13.26	12/07/2022 12.34	106	90	16,00	5,30	21,30	0,96	222.000	4.557.845
06	KM. TANTO LANCAR	17/07/2022 21.10	19/07/2022 10.33	120	90	30,00	6,00	36,00	1,56	222.000	12.448.650
	<b>JUMLAH</b>					147,00	34,35	181,35	8,94		62.096.036,25
<b>VIII</b>	<b>AGUSTUS</b>										
01	KM. MERATUS BONTANG□	08/08/2022 07.50	09/08/2022 22.33	106	90	16,00	5,30	21,30	1,61	222.000	7.628.151
02	KM. TANTO MANIS	13/08/2022 09.22	14/08/2022 20.55	119	90	29,00	5,95	34,95	1,48	222.000	11.492.871
03	KM. MERATUS BONTANG□	15/08/2022 22.27	17/08/2022 06.41	106	90	16,00	5,30	21,30	1,34	222.000	6.350.772
04	KM. TANTO MANIS	20/08/2022 14.04	21/08/2022 18.02	119	90	29,00	5,95	34,95	1,17	222.000	9.041.274
05	KM. TANTO KASIH	23/08/2022 16.35	24/08/2022 21.09	120	90	30,00	6,00	36,00	1,19	222.000	9.512.700
06	KM. ICON DANIEL□	26/08/2022 23.22	27/08/2022 12.12	115	90	25,00	5,75	30,75	0,53	222.000	3.650.281
07	KM. TANTO MANIS□	27/08/2022 20.13	29/08/2022 06.12	119	90	29,00	5,95	34,95	1,42	222.000	10.986.387
	<b>JUMLAH</b>					174,00	40,20	214,20	8,74		58.662.436,25
<b>IX</b>	<b>SEPTEMBER</b>										
01	KM. ICON DANIEL□	02/09/2022 23.45	03/09/2022 16.11	115	90	25,00	5,75	30,75	0,68	222.000	4.674.256
02	KM. MERATUS BONTANG□	05/09/2022 09.03	06/09/2022 08.02	106	90	16,00	5,30	21,30	0,96	222.000	4.528.291
03	KM. ICON DANIEL□	10/09/2022 18.59	12/09/2022 07.05	115	90	25,00	5,75	30,75	1,50	222.000	10.268.194
04	KM. MERATUS BONTANG□	12/09/2022 08.04	13/09/2022 11.11	106	90	16,00	5,30	21,30	1,13	222.000	5.342.661
05	KM. ICON DANIEL□	18/09/2022 11.47	19/09/2022 07.09	115	90	25,00	5,75	30,75	0,81	222.000	5.508.606
06	KM. MERATUS BONTANG□	19/09/2022 08.42	20/09/2022 09.18	106	90	16,00	5,30	21,30	1,02	222.000	4.846.815
	<b>JUMLAH</b>					123,00	33,15	156,15	6,11		35.168.823,75
	<b>JUMLAH TOTAL</b>					<b>1.728,00</b>	<b>405,90</b>	<b>2.133,90</b>	<b>79,26</b>		<b>555.065.582,50</b>

Perhitungan *Overstack* berdasarkan Perjanjian antara PT Pelabuhan Indonesia II (Persero) Cabang Pontianak dengan PT IPC Terminal petikemas tentang Kerjasama Operasi Kegiatan Pendukung Terminal Petikemas Pasal 6 Mekanisme Kompensasi dan Bagi Hasil huruf e yang berbunyi “Atas penggunaan dermaga 04 karena adanya *Overstack* kapal di Terminal Petikemas dan dermaga 05, PIHAK KEDUA membayar kompensasi kepada PIHAK PERTAMA dengan nilai yang dihitung dengan formula: [jumlah meter *Overstack* + *Safety Length* (5% dari panjang kapal)] X jumlah hari sandar X Rp222.000,00.”

Sehingga total tagihan PT PTP kepada PT IPC Terminal Petikemas akibat dari *overstack* adalah sebesar Rp.555.065.582,50.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

### Kondisi :

Tabel berikut adalah tabel realisasi tambat PT Indonesia Kendaraan Terminal (IKT) yang *overstack* di dermaga 03 PT PTP Periode Januari 2022 sampai dengan September 2022

REALISASI TAMBAT/OVERSTACK TAMBAT KAPAL RORO IKT DI DERMAGA PTP PELABUHAN PONTIANAK

No	NAMA KAPAL	TANGGAL/JAM TAMBAT		LOA	METER AWAL	BATAS KADE 02	OVER STACK		HARI TAMBAT	ASUMSI KESPAKATAN N (Rp)	JUMLAH	(Rp)
01	02	03	04	05	06	06	07	08	08	09	10	
I JANUARI												
01	KM. FAJAR BAHARI VI	31/12/2021 15.26	01/01/2022 23.00	109	126	200	35	1,75	36,75	1,3	222.000	10.219.708
02	KM. FAJAR BAHARI VI	02/01/2022 18.00	04/01/2022 1.00	109	130	200	39	1,95	40,95	1,3	222.000	11.183.250
03	KM. FAJAR BAHARI VI	05/01/2022 12.00	06/01/2022 2.00	109	126	200	35	1,75	36,75	0,6	222.000	4.532.500
04	KM. FAJAR BAHARI V	07/01/2022 16.00	08/01/2022 20.15	109	126	200	35	1,75	36,75	1,2	222.000	9.145.938
05	KM. FAJAR BAHARI VI	09/01/2022 17.50	10/01/2022 20.15	109	126	200	35	1,75	36,75	1,1	222.000	8.552.396
06	KM. FAJAR BAHARI V	13/01/2022 1.20	13/01/2022 20.40	109	126	200	35	1,75	36,75	0,8	222.000	6.259.167
07	KM. FAJAR BAHARI VI	14/01/2022 16.55	15/01/2022 20.00	109	126	200	35	1,75	36,75	1,1	222.000	8.768.229
08	KM. FAJAR BAHARI V	18/01/2022 3.30	18/01/2022 3.30	109	126	200	35	1,75	36,75	0,7	222.000	5.611.667
09	KM. FAJAR BAHARI VI	19/01/2022 17.30	21/01/2022 1.45	109	126	200	35	1,75	36,75	1,3	222.000	10.440.938
10	KM. FAJAR BAHARI V	22/01/2022 21.22	23/01/2022 20.25	109	146	200	55	2,75	57,75	1,0	222.000	11.726.688
11	KM. FERRINDO 5	24/01/2022 13.50	24/01/2022 16.30	92	130	200	22	1,1	23,1	0,1	222.000	542.667
12	KM. FAJAR BAHARI VI	24/01/2022 17.30	25/01/2022 21.00	109	126	200	35	1,75	36,75	1,1	222.000	8.903.125
13	KM. FAJAR BAHARI V	27/01/2022 20.38	28/01/2022 20.27	126	109	200	35	1,75	36,75	1,0	222.000	7.710.646
14	KM. FAJAR BAHARI VI	30/01/2022 2.25	30/01/2022 22.12	146	109	200	55	2,75	57,75	0,8	222.000	10.064.771
JUMLAH							521	26,05	547,05	13,5		113.661.688
II FEBRUARI												
1	KM. FAJAR BAHARI V	01/02/2022 22.10	02/02/2022 20.19	109	136	200	45	2,25	47,25	0,9	222.000	9.219.938
2	KM. FAJAR BAHARI VI	04/02/2022 13.32	05/02/2022 20.18	109	136	200	45	2,25	47,25	1,3	222.000	12.806.625
3	KM. FAJAR BAHARI V	06/02/2022 15.57	07/02/2022 20.35	109	120	200	29	1,45	30,45	1,2	222.000	7.680.892
4	KM. FAJAR BAHARI VI	09/02/2022 9.20	09/02/2022 20.21	109	125	200	34	1,7	35,7	0,5	222.000	3.464.742
5	KM. FERRINDO 5	10/02/2022 12.46	10/02/2022 22.00	91	125	200	16	0,8	16,8	0,4	222.000	1.366.533
6	KM. DHARMA KARTIKA VII KM	11/02/2022 6.16	11/02/2022 22.30	99	125	200	24	1,2	25,2	0,7	222.000	3.825.800
7	KM. FAJAR BAHARI V	12/02/2022 19.30	12/02/2022 20.28	109	126	200	35	1,75	36,75	1,0	222.000	8.082.958
8	KM. FAJAR BAHARI VI	14/02/2022 2.40	14/02/2022 21.58	109	126	200	35	1,75	36,75	0,8	222.000	6.248.375
9	KM. FAJAR BAHARI V	16/02/2022 7.32	16/02/2022 23.40	109	126	200	35	1,75	36,75	0,7	222.000	5.223.167
10	KM. FAJAR BAHARI VI	18/02/2022 15.43	19/02/2022 20.16	109	126	200	35	1,75	36,75	1,2	222.000	9.243.062
11	KM. FAJAR BAHARI V	20/02/2022 17.02	21/02/2022 20.21	109	126	200	35	1,75	36,75	1,1	222.000	8.843.771
12	KM. FAJAR BAHARI VI	23/02/2022 8.22	23/02/2022 20.30	109	126	200	35	1,75	36,75	0,5	222.000	3.928.167
13	KM. FERRINDO 5	24/02/2022 13.25	24/02/2022 21.05	91	130	200	21	1,05	22,05	0,3	222.000	1.489.250
14	KM. DHARMA KARTIKA VII KM	25/02/2022 3.14	25/02/2022 23.12	100	120	200	20	1,00	21,00	0,8	222.000	3.693.833
15	KM. FAJAR BAHARI V	25/02/2022 23.58	26/02/2022 20.51	109	126	200	35	1,75	36,75	0,9	222.000	6.760.979
16	KM. FAJAR BAHARI VI	28/02/2022 1.35	28/02/2022 21.40	109	120	200	29	1,45	30,45	0,8	222.000	5.387.354
JUMLAH							508	25,4	533,4	13,2		97.265.446
III MARET												
1	KM. FAJAR BAHARI V	02/03/2022 10.30	02/03/2022 20.11	109	126	200	35	1,75	36,75	0,4	222.000	3.134.979
2	KM. FERRINDO 5	03/03/2022 15.25	03/03/2022 3.20	91	130	200	21	1,05	22,05	0,5	222.000	2.314.813
3	KM. FAJAR BAHARI VI	04/03/2022 17.52	05/03/2022 20.24	109	136	200	45	2,25	47,25	1,1	222.000	11.044.500
4	KM. FAJAR BAHARI V	06/03/2022 15.32	07/03/2022 19.35	109	135	200	44	2,2	46,2	1,2	222.000	11.416.350
5	KM. FAJAR BAHARI VI	09/03/2022 10.30	09/03/2022 20.50	109	126	200	35	1,75	36,75	0,4	222.000	3.345.417
6	KM. DHARMA KARTIKA VII	11/03/2022 1.49	11/03/2022 23.04	100	120	200	20	1	21	0,9	222.000	3.931.250
7	KM. FAJAR BAHARI VI	14/03/2022 1.55	14/03/2022 21.14	109	126	200	35	1,75	36,75	0,8	222.000	6.253.771
8	KM. MULYA SENTOSA II	15/03/2022 11.26	15/03/2022 23.10	97	138	200	35	1,75	36,75	0,5	222.000	3.798.667
9	KM. FAJAR BAHARI V	16/03/2022 8.23	16/03/2022 20.52	109	126	200	35	1,75	36,75	0,5	222.000	4.041.479
10	KM. FERRINDO 5	17/03/2022 10.36	17/03/2022 14.44	92	130	200	22	1,1	23,1	0,2	222.000	861.483
11	KM. FAJAR BAHARI VI	18/03/2022 14.25	18/03/2022 20.15	109	126	200	35	1,75	36,75	1,2	222.000	9.658.542
12	KM. FAJAR BAHARI V	20/03/2022 16.23	21/03/2022 20.50	109	120	200	29	1,45	30,45	1,2	222.000	7.631.713
13	KM. DHARMA KARTIKA VII	23/03/2022 22.15	24/03/2022 18.43	100	115	200	15	0,75	15,75	0,9	222.000	2.839.750
14	KM. MULYA SENTOSA II	25/03/2022 1.56	25/03/2022 9.12	97	138	200	35	1,75	36,75	0,3	222.000	2.352.583
15	KM. FAJAR BAHARI V	25/03/2022 20.57	26/03/2022 21.20	109	126	200	35	1,75	36,75	1,0	222.000	7.894.104
16	KM. DHARMA KARTIKA VII	28/03/2022 2.25	29/03/2022 0.09	100	120	200	20	1	21	0,9	222.000	4.020.667
17	KM. MULYA SENTOSA II	30/03/2022 5.20	30/03/2022 12.09	97	118	200	15	0,75	15,75	0,3	222.000	945.813
18	KM. FAJAR BAHARI V	30/03/2022 12.34	30/03/2022 23.43	109	126	200	35	1,75	36,75	0,5	222.000	3.609.813
JUMLAH							546	27,3	573,3	12,7		89.095.692
IV APRIL												
01	KM. FAJAR BAHARI V	01/02/2022 10.06	02/02/2022 20.19	109	136	200	45	2,25	47,25	1,4	222.000	14.242.688
02	KM. FAJAR BAHARI VI	04/02/2022 13.32	05/02/2022 20.18	109	136	200	45	2,25	47,25	1,3	222.000	12.806.625
03	KM. FAJAR BAHARI V	06/02/2022 15.57	07/02/2022 20.35	109	120	200	29	1,45	30,45	1,2	222.000	7.680.892
04	KM. FAJAR BAHARI VI	09/02/2022 9.20	09/02/2022 20.21	109	125	200	34	1,7	35,7	0,5	222.000	3.464.742
05	KM. DHARMA KARTIKA VII	11/02/2022 6.16	11/02/2022 23.30	100	125	200	25	1,25	26,25	0,7	222.000	3.985.206
06	KM. FAJAR BAHARI V	11/02/2022 19.30	12/02/2022 20.28	109	230	200	139	6,95	145,95	1,0	222.000	32.100.892
07	KM. FAJAR BAHARI VI	14/02/2022 2.40	14/02/2022 21.58	109	125	200	34	1,7	35,7	0,8	222.000	6.069.850
08	KM. FAJAR BAHARI V	16/02/2022 7.32	16/02/2022 23.40	109	126	200	35	1,75	36,75	0,7	222.000	5.223.167
09	KM. FAJAR BAHARI VI	18/02/2022 15.43	19/02/2022 20.16	109	126	200	35	1,75	36,75	1,2	222.000	9.243.062
10	KM. FAJAR BAHARI V	20/02/2022 17.02	21/02/2022 20.21	109	126	200	35	1,75	36,75	1,1	222.000	8.843.771
11	KM. FAJAR BAHARI VI	23/02/2022 8.22	23/02/2022 20.30	109	126	200	35	1,75	36,75	0,5	222.000	3.928.167
12	KM. SABUK NUSANTARA	25/02/2022 13.53	25/02/2022 17.10	126	200	113	565	118,65	118,65	0,1	222.000	3.431.904
13	KM. FAJAR BAHARI V	25/02/2022 23.58	26/02/2022 20.51	109	126	200	35	1,75	36,75	0,9	222.000	6.760.979
14	KM. FAJAR BAHARI VI	28/02/2022 1.35	28/02/2022 21.40	109	120	200	29	1,45	30,45	0,8	222.000	5.387.354
JUMLAH							668	33,4	701,4	12,3		123.169.300



# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

### Kondisi :

Sementara itu, dibawah ini adalah tabel rekapitulasi realisasi pemakaian *Gantry Jib Crane* IPC Terminal Petikemas yang digunakan oleh PT PTP di Dermaga 05 periode Januari sampai dengan Agustus 2022.

REALISASI PEMAKAIAN GANTRY JIB CRANE (GJC) TPK 2022

NO.	NAMA KAPAL	KADE	TANGGAL/JAM PEMAKAIAN GJC		B O N G K A R			M U A T			PRODUKSI		PENDAPATAN		
			MULAI	SELESAI	TON	M3	BOX	TON	M3	BOX	JAM	PENDAPATAN	TPK	PTP	JUMLAH
I	JANUARI														
01	TK. GUNUNG MAS XII	05	03/01/2022 20.40	03/01/2022 21.30	-	-	-	-	-	10	0,83	1.041.667	781.250	260.417	1.041.667
02	TK. GUNUNG MAS XII	05	05/01/2022 19.55	03/01/2022 20.25	-	-	5	-	-	2	0,50	625.000	468.750	156.250	625.000
03	TK. SMB 5	05	08/01/2022 09.50	08/01/2022 11.35	-	-	20	-	-	-	1,75	2.187.500	1.640.625	546.875	2.187.500
04	TK. GUNUNG JAYA III	05	12/01/2022 20.00	12/01/2022 21.05	-	-	9	-	-	7	1,08	1.354.167	1.015.625	338.542	1.354.167
05	TK.LINTAS KAPUAS VII	05	16/01/2022 15.40	16/01/2022 16.55	-	-	-	-	-	17	1,25	1.562.500	1.171.875	390.625	1.562.500
06	TK.GUNUNG MAS XII	05	19/01/2022 16.55	19/01/2022 17.35	-	-	7	-	-	8	0,67	833.333	625.000	208.333	833.333
07	TK.GUNUNG MAS XII	05	26/01/2022 08.00	26/01/2022 09.10	-	-	6	-	-	13	1,17	1.458.333	1.093.750	364.583	1.458.333
JUMLAH					-	-	47	-	-	57	7,25	9.062.500	6.796.875	2.265.625	9.062.500
II	FEBRUARI														
01	TK. GUNUNG MAS	05	03/02/2022 08.30	03/02/2022 09.20	-	-	11	-	-	6	0,83	1.041.667	781.250	260.417	1.041.667
02	TK. LINTAS KAPUAS VII	05	03/02/2022 13.20	03/02/2022 14.40	-	-	17	-	-	-	1,33	1.666.667	1.250.000	416.667	1.666.667
03	TK. GUNUNG MAS XII	05	10/02/2022 08.20	10/02/2022 09.40	-	-	11	-	-	3	1,33	1.666.667	1.250.000	416.667	1.666.667
04	TK. LINTAS KAPUAS VII	05	14/02/2022 08.00	14/02/2022 09.30	-	-	-	-	-	20	1,50	1.875.000	1.406.250	468.750	1.875.000
05	TK. GUNUNG MAS XII	05	18/02/2022 15.50	18/02/2022 16.55	-	-	6	-	-	8	1,08	1.354.167	1.015.625	338.542	1.354.167
JUMLAH					-	-	45	-	-	37	6	7.604.167	5.703.125	1.901.042	7.604.167
III	MARET														
01	TK. GUNUNG MAS XII	05	03/03/2022 13.20	03/03/2022 13.45	-	-	6	-	-	-	0,42	520.833	390.625	130.208	520.833
02	TK. GUNUNG JAYA VII	05	15/03/2022 13.35	15/03/2022 14.00	-	-	-	-	-	5	0,42	520.833	390.625	130.208	520.833
03	TK. GUNUNG MAS XII	05	17/03/2022 08.25	17/03/2022 08.55	-	-	6	-	-	-	0,50	625.000	468.750	156.250	625.000
04	TK. LINTAS KAPUAS VII	05	18/03/2022 14.45	18/03/2022 15.25	-	-	-	-	-	14	0,67	833.333	625.000	208.333	833.333
JUMLAH					-	-	12	-	-	19	2	2.500.000	1.875.000	625.000	2.500.000
IV	APRIL														
01	TK. GUNUNG JAYA VII	05	05/04/2022 19.35	05/04/2022 19.55	-	-	-	-	-	6	0,33	416.667	312.500	104.167	416.667
02	TK. GUNUNG MAS XII	05	08/04/2022 08.35	08/04/2022 09.10	-	-	8	-	-	-	0,58	729.167	546.875	182.292	729.167
03	TK. GUNUNG MAS XII	05	24/04/2022 20.00	24/04/2022 20.40	-	-	-	-	-	10	0,67	833.333	625.000	208.333	833.333
04	TK. GUNUNG MAS XII	05	28/04/2022	28/04/2022	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-
JUMLAH					-	-	8	-	-	21	1,58	1.979.167	1.484.375	494.792	1.979.167
V	MEI														
01	TK. DWI ABADI	05	05/05/2022 14.25	05/05/2022 15.10	-	-	-	-	-	20	0,75	937.500	703.125	234.375	937.500
02	TK. GUNUNG JAYA VI	05	26/05/2022 13.20	26/05/2022 13.30	-	-	-	-	-	4	0,17	208.333	156.250	52.083	208.333
JUMLAH					-	-	-	-	-	24	0,92	1.145.833	859.375	286.458	1.145.833
VI	JUNI														
01	TK. GUNUNG JAYA VII	05	08/06/2022 13.10	08/06/2022 13.20	-	-	-	-	-	3	0,17	208.333	156.250	52.083	208.333
02	TK. ARU	05	08/06/2022 13.25	08/06/2022 13.40	-	-	-	-	-	5	0,25	312.500	234.375	78.125	312.500
03	TK. GUNUNG MAS XII	05	25/06/2022 08.35	25/06/2022 10.00	-	-	5	-	-	5	1,42	1.770.833	1.328.125	442.708	1.770.833
04	TK.LINTAS KAPUAS VII	05	29/06/2022 14.45	29/06/2022 16.25	-	-	-	-	-	28	1,67	2.083.333	1.562.500	520.833	2.083.333
JUMLAH					-	-	5	-	-	65	3,50	4.375.000	3.281.250	1.093.750	4.375.000

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

Kondisi :

<b>VII</b>	<b>JULI</b>														
01	TK. GUNUNG MAS XII□	05	01/07/2022 14.35	01/07/2022 15.15	-	-	-	-	-	17	0,67	833.333	625.000	208.333	833.333
02	TK. GUNUNG MAS XII□	05	07/07/2022 08.40	07/07/2022 10.05	-	-	14	-	-	5	1,42	1.770.833	1.328.125	442.708	1.770.833
03	TK. KAMPARI I□	05	12/07/2022 14.30	12/07/2022 14.45	-	-	-	-	-	4	0,25	312.500	234.375	78.125	312.500
04	TK. GUNUNG MAS XII□	05	15/07/2022 13.25	15/07/2022 15.05	-	-	10	-	-	10	1,67	2.083.333	1.562.500	520.833	2.083.333
05	TK. GUNUNG MAS XII□	05	20/07/2022 16.00	20/07/2022 17.20	-	-	12	-	-	12	1,33	1.666.667	1.250.000	416.667	1.666.667
06	TK. LINTAS KAPUAS VII□	05	22/07/2022 20.10	22/07/2022 22.20	-	-	28	-	-	-	2,17	2.708.333	2.031.250	677.083	2.708.333
07	TK. GUNUNG MAS XII□	05	25/07/2022 16.45	25/07/2022 19.45	-	-	10	-	-	-	3,00	3.750.000	2.812.500	937.500	3.750.000
08	TK. KAMPARI I□	05	29/07/2022 14.20	29/07/2022 17.00	-	-	-	-	-	48	2,67	3.333.333	2.500.000	833.333	3.333.333
09	TK. GUNUNG MAS XII□	05	30/07/2022 09.15	30/07/2022 11.15	-	-	-	-	-	11	2,00	2.500.000	1.875.000	625.000	2.500.000
<b>JUMLAH</b>					-	-	74	-	-	107	10,50	18.958.333	14.218.750	4.739.583	18.958.333
<b>VIII</b>	<b>AUGUSTUS</b>														
01	TK. GUNUNG MAS XII□	04	04/08/2022 14.25	04/08/2022 17.10	-	-	13	-	-	13	2,75	3.437.500	2.578.125	859.375	3.437.500
02	TK. KAMPARI I□	05	07/08/2022 14.45	07/08/2022 22.00	-	-	48	-	-	30	7,25	9.062.500	6.796.875	2.265.625	9.062.500
03	TK. GUNUNG MAS XII□	05	11/08/2022 14.15	11/08/2022 16.40	-	-	10	-	-	11	2,42	3.020.833	2.265.625	755.208	3.020.833
04	TK. ARU□	05	15/08/2022 13.40	15/08/2022 18.00	-	-	24	-	-	25	4,33	5.416.667	4.062.500	1.354.167	5.416.667
05	TK. GUNUNG MAS XII□	05	19/08/2022 13.40	19/08/2022 14.50	-	-	10	-	-	11	1,17	1.458.333	1.093.750	364.583	1.458.333
06	TK. HKS 01□	05	24/08/2022 17.40	24/08/2022 20.20	-	-	-	-	-	50	2,67	3.333.333	2.500.000	833.333	3.333.333
07	TK. GUNUNG MAS XII□	05	25/08/2022 08.15	25/08/2022 09.15	-	-	10	-	-	14	1,00	1.250.000	937.500	312.500	1.250.000
08	TK. SUKSES JAYA□	05	25/08/2022 10.35	25/08/2022 11.15	-	-	-	-	-	21	0,67	833.333	625.000	208.333	833.333
09	TK. BINTANG JAYA 02□	05	29/08/2022 10.50	29/08/2022 13.50	-	-	-	-	-	25	3,00	3.750.000	2.812.500	937.500	3.750.000
<b>JUMLAH</b>					-	-	115	-	-	200	21,58	31.562.500	23.671.875	7.890.625	31.562.500
<b>IX</b>	<b>SEPTEMBER</b>														
01	TK. GUNUNG MAS XII□	05	01/09/2022 08.05	01/09/2022 10.15	-	-	14	-	-	14	2,17	2.708.333	2.031.250	677.083	2.708.333
02	TK. GUNUNG MAS XII□	05	05/09/2022 06.45	05/09/2022 08.40	-	-	14	-	-	-	1,92	2.395.833	1.796.875	598.958	2.395.833
03	TK. HKS 01□	05	08/09/2022 14.05	08/09/2022 21.30	-	-	50	-	-	50	7,42	9.270.833	6.953.125	2.317.708	9.270.833
04	TK. GUNUNG MAS XII□	05	11/09/2022 13.45	11/09/2022 14.20	-	-	-	-	-	14	0,58	729.167	546.875	182.292	729.167
05	TK. GUNUNG MAS XII□	05	15/09/2022 13.50	15/09/2022 15.40	-	-	15	-	-	13	1,83	2.291.667	1.718.750	572.917	2.291.667
06	TK. SUKSES JAYA□	05	20/09/2022 13.30	20/09/2022 14.30	-	-	-	-	-	21	1,00	1.250.000	937.500	312.500	1.250.000
07	TK. GUNUNG MAS XII□	05	21/09/2022 20.00	21/09/2022 21.50	-	-	13	-	-	17	1,83	2.291.667	1.718.750	572.917	2.291.667
08	TK. HKS 01□	05	30/09/2022 08.25	30/09/2022 15.05	-	-	50	-	-	-	6,67	8.333.333	6.250.000	2.083.333	8.333.333
09	TK. GUNUNG MAS XII□	05	30/09/2022 14.40	30/09/2022 16.15	-	-	18	-	-	-	1,58	1.979.167	1.484.375	494.792	1.979.167
<b>JUMLAH</b>					-	-	174	-	-	129	25,00	31.250.000	23.437.500	7.812.500	31.250.000
<b>JUMLAH</b>					-	-	480	-	-	659	78	108.437.500	81.328.125	27.109.375	108.437.500

Dari tabel tersebut bahwa kewajiban PT PTP kepada PT IPC TPK sebesar Rp.108,437,500,00 dengan perhitungan perhitungan berdasarkan perjanjian dan Berita Acara antara PT Pelindo dan PT IPC TPK berikut.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

### Kondisi

Atas kegiatan Bongkar/Muat petikemas di dermaga 05 Pelabuhan Pontianak dengan ketentuan sebagai berikut:

- a. Apabila kegiatan Bongkar/Muat dilakukan PT IPC Terminal Petikemas, maka Cabang Pontianak mendapat bagi hasil sebagai berikut :
  - 1) 20ft Full: Rp. 285.028,- per box;
  - 2) 40ft Full: Rp. 427.542,- per box;
  - 3) 20ft Empty: Rp. 252.521,- per box;
  - 4) 40ft Empty: Rp. 378.781,- per box;
- b. Apabila kegiatan Bongkar/Muat dilakukan Cabang Pontianak (Pelindo 2 Cabang Pontianak) maka PT IPC Terminal Petikemas mendapat bagi hasil sebesar 75% x Rp. 1.250.000,- = Rp. 937.500,- per jam dari tarif sewa pemakaian alat;
- c. Biaya operator dan BBM atas kegiatan Bongkar/Muat di dermaga 05 menjadi tanggung jawab PT IPC Terminal Petikemas.

### Kriteria :

- a. Berita Acara Serah Operasi Nomor : KS.03/31/12/1/PGPR/PGLA/REG2-21 dan Nomor : KS.01/31/12/2/PAPS/DISK/PLMT-21 tanggal 31 Desember 2021 tentang Serah Operasi Bisnis Dan Pelayanan (Terminal) *Multipurpose* Di Lingkungan PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Kepada PT Pelindo Multi Terminal.
- b. Perjanjian antara Pelindo II (Persero) Cabang Pontianak dengan PT IPC TPK Nomor : KS.01/22/12/1/D4.1/GM/C.PTK-20 dan Nomor : HK.566/22/12/6/C.TPK-20 tanggal 22 Desember 2020 tentang Kerjasama Operasi Kegiatan Pendukung Terminal Petikemas.
- c. Berita Acara Nomor : KS.01/22/12/D4.1/GM/C.PTK-20 dan Nomor : UM.339/22/12/6/IPC.TPK-20 tanggal 22 Desember 2020 tentang Operasi Kegiatan pendukung Terminal Petikemas PT Pelabuhan Indonesia II (Persero) Cabang Pontianak.

### Root Cause :

- a. Belum adanya perjanjian atau Berita Acara Kesepakatan Antara PT PTP dengan PT IPC Terminal Petikemas (IPC TPK) dan dengan PT Indonesia Kendaraan Terminal (PT IKT).
- b. Tidak tersedianya peralatan mekanis dan non mekanis untuk Pelayanan Kegiatan B/M petikemas sehingga harus menggunakan *Crane* milik PT IPC TPK.

### Implikasi Terhadap Bisnis :

- a. Belum diperolehnya potensi pendapatan sebesar Rp.1.817.538.265,5 oleh PTP Cabang Pontianak, yang berasal dari *overstack* tambatan tersebut.
- b. Berkurangnya panjang tambatan di dermaga 03 dan 05 pelabuhan Dwikora Pontianak, yang dapat mengganggu kelancaran pelayanan kegiatan oleh PTP Cabang Pontianak.

## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

47

### 6. Overstack Tambatan Kapal-kapal PT IPC TPK dan PT IKT di Dermaga PT PTP

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial Kantor Pusat PTP untuk dapat segera membuat kesepakatan tertulis dengan PT IPC TPK dan PT IKT dan/atau anak perusahaan lainnya terkait dengan hak dan kewajiban masing-masing perusahaan atas <i>overstack</i> tambatan.	<i>Branch Manager</i> Cabang Pontianak  30 November 2022	1
	31 Desember 2022	2
b. Melakukan pencocokan dan penelitian bersama dengan perusahaan-perusahaan terkait yang selanjutnya dibuatkan Berita Acara untuk penagihan kepada masing-masing pihak, jika sudah ada kesepakatan tertulis yang ditandatangani para pihak.		
<b>Komentar Auditi:</b> Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.		

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 7. Pengelolaan Perlengkapan Pendukung Kegiatan Bongkar Muat belum Memadai

### Kondisi :

Pelabuhan Kijing telah melayani kegiatan bongkar muat (B/M) khususnya curah cair dan curah kering. PT PTP telah ditunjuk sebagai PBM untuk pelayanan B/M non petikemas.

Hingga saat ini PT PTP sudah melayani kegiatan pelayanan B/M dengan komoditi CPO dan produk turunannya, *Methanol*, bungkil, dan kernel. Untuk kegiatan pelayanan kegiatan bongkar curah cair peralatan yang digunakan adalah Pipa dan pompa dengan peralatan non mekanis seperti *fleksible hose*, *steiger/shower* sedangkan untuk pelayanan muat curah kering menggunakan *conveyor* dengan peralatan non mekanis berupa *On Ground Feeder* yang keseluruhannya milik PT Energi Unggul Persada (EUP).

Dalam pelaksanaan kegiatan pekerja di lapangan mempersiapkan peralatan-peralatan B/M dan sering mengatasi kendala-kendala atau trouble seperti *trouble* pada *fleksible hose* yang kendur, kabel yang mengalami panas dan *trouble* lainnya sedangkan peralatan kerja masih belum tersedia.

Berikut daftar peralatan dan perlengkapan untuk melaksanakan persiapan dan perbaikan.

DAFTAR KEBUTUHAN PERLENGKAPAN DI PELABUHAN KIJING

NO	NAMA ALAT	SPEK	JUMLAH	SATUAN	KETERANGAN
1	Kunci Ring Past	22	6	Pcs	Kegiatan lepas pasang flexibel hose
		28	6	Pcs	Kegiatan lepas pasang flexibel hose
		30	6	Pcs	Kegiatan lepas pasang flexibel hose
2	Kunci Shock	21	2	Pcs	Kegiatan lepas pasang flexibel hose
		30	2	Pcs	Kegiatan lepas pasang flexibel hose
3	Kunci Set Elektrik		1	Unit	Mengecek kondisi conveyor dan power motor listrik untuk pompa
4	Multimeter		1	Pcs	Mengecek kondisi conveyor dan power motor listrik untuk pompa
5	Tang Skun		1	Pcs	Memasang skun pada kabel power apabila terjadi kerusakan
6	Kunci L		1	Pcs	Memasang kabel power ke braker
7	Baskom Anti Pecah		8	Pcs	Menampung CPO yang terdapat pada flexibel hose
8	Ember		8	Pcs	Menampung CPO yang terdapat pada flexibel hose
9	Baby Tank/ibc		2	Unit	Menampung CPO dari ember dan baskom
10	Corong		4	Pcs	Untuk memasukan CPO dari ember atau baskom ke dalam IBC
11	Scrab		8	Pcs	Mengumpulkan CPO yg tumpah di dermaga
12	Terpal		4	Pcs	Untuk kegiatan curah kering membuat jala jala
13	Jala -Jala		3	Pcs	Membuat jala jala untuk loading curah kering
14	Blind Flange	6"	6	Pcs	Menutup flexibel hose agar tidak tumpah ke laut/dermaga
		8"	6	Pcs	Menutup flexibel hose agar tidak tumpah ke laut/dermaga
15	Webing	2 ton	2	Pcs	Ikut peralatan agar saat diangkat tidak terjatuh
		5 ton	2	Pcs	Ikut peralatan agar saat diangkat tidak terjatuh
		10 ton	2	Pcs	Ikut peralatan agar saat diangkat tidak terjatuh
16	Gasket tevlon	6"	20	Pcs	Untuk sambungan flexibel hose agar tidak bocor
		8"	20	Pcs	Untuk sambungan flexibel hose agar tidak bocor
		10"	20	Pcs	Untuk sambungan flexibel hose agar tidak bocor
17	Kabel TC 70mm	500M	2	pcs	Power Conveyor
18	Scun Kabel	50mm	10	Pcs	Power Conveyor
		70mm	10	Pcs	Power Conveyor
19	Isolasi		6	Pcs	Power Conveyor
20	Baut n Mur stainless	21	2	Stainles	Untuk sambungan flexibel hose
	Baut n Mur non stainless	30	2	Non Stainles	Untuk sambungan flexibel hose
21	Grease Bearing + Chasis		1	Ember	Untuk perawatan conveyor
22	Pompa Grease		1	Unit	Untuk perawatan conveyor
23	Dongkrak	20 ton	1	unit	Untuk kuras tangki truck agar posisi mobil miring
24	Sarung Tangan		10	Pcs	Safety



# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 7. Pengelolaan Perlengkapan Pendukung Kegiatan Bongkar Muat belum Memadai

### Kriteria :

- Peraturan Direksi PT Pelabuhan Tanjung Priok Nomor : HK.55/28/5/1/PTP-21 tanggal 28 Mei 2021 tentang Pedoman Standar Operasi dan Planning Control Di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok.
- Perjanjian Kerjasama Nomor : HK.05.01/2/PLMT-2022 dan Nomor : HK.566/4/1/1/PTP-22 tanggal 4 Januari 2022 tentang Pengoperasian Dan Pemeliharaan Terminal *Multipurpose*.
- Pengelolaan, pengoperasian asset dan fasilitas terminal multipurpose sesuai dengan pedoman pada sistem dan prosedur Pengoperasian standar yang berlaku serta menjamin terpenuhinya produktivitas sesuai dengan standar performansi yang berlaku.

### Root Cause :

- Tidak tersedianya perlengkapan dan perkakas untuk persiapan, perbaikan dan perawatan alat bongkar muat.
- Masih mengandalkan perlengkapan dan perkakas milik mitra (PT EUP).
- Belum tersedianya kendaraan operasional.

### Implikasi Terhadap Bisnis :

- Idle time* yang meningkat akibat tidak tertanganinya/keterlambatan penanganan permasalahan dan kendala operasional.
- Tidak tercapainya target produktivitas/kinerja karena *idle time* yang tinggi.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
Segera melaksanakan pengadaan peralatan-peralatan dan perlengkapan yang dibutuhkan untuk penanganan permasalahan dan kendala operasional sehingga cepat teratasi.	<b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> <b>30 November 2022</b>	1

### Komentar Auditor:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia

### Kondisi :

PT Pelabuhan Tanjung Priok Cabang Pontianak melakukan kegiatan pelayanan bongkar muat petikemas dan *general cargo* yang dilayani *stuffing/strippingnya* oleh PT Multi Terminal Indonesia (MTI). Nota yang ditagihkan kepada pemilik barang merupakan *bundling* dan nota ditagihkan oleh PT MTI. Seharusnya PT PTP Cabang Pontianak mendapatkan pendapatan dari pendapatan tersebut senilai tarif B/M petikemas dan atau *general cargo*. Namun hingga masa audit berakhir, PT PTP Cabang Pontianak belum pernah menagihkannya.

Berikut ini tabel Realisasi B/M petikemas periode Januari sampai dengan September 2022 dengan asumsi sharing pendapatan 50%.

REALISASI BONGKAR MUAT PETIKEMAS VIA TONGKANG 2022 MILIK PT MTI

NO.	NAMA KAPAL	TANGGAL KEGIATAN		KADE	BONGKAR				MUAT				JUMLAH (BOX)	PENDAPATAN MTI	SHARING 50%	
		MASUK	KELUAR		20		40		20		40					
					MT	FL	MT	FL	MT	FL	MT	FL				
I	JANUARI															
1	TK. GUNUNG MAS XII	03/01/2022	03/01/2022	5			10						10	5.642.220	2.821.110	
2	TK. GUNUNG MAS XII	05/01/2022	05/01/2022	5				5				2	7	5.214.874	2.607.437	
3	TK. SMB 5	08/01/2022	08/01/2022	5	1								1	376.147	188.074	
4	TK. GUNUNG JAYA III	12/01/2022	12/01/2022	5			2	6			7		15	9.164.428	4.582.214	
5	TK. LINTAS KAPUAS VII	16/01/2022	16/01/2022	5					17				17	6.394.499	3.197.250	
6	TK. GUNUNG MAS XII	19/01/2022	19/01/2022	5				5				8	13	8.600.206	4.300.103	
7	TK. GUNUNG MAS XII	26/01/2022	26/01/2022	5			5					13	18	11.421.316	5.710.658	
	JUMLAH					1	-	17	16	17	-	30	-	81	46.813.690	23.406.845
II	FEBRUARI															
1	TK. GUNUNG MAS XII	03/02/2022	03/02/2022	5				10	6				16	11.558.192	5.779.096	
	TK. LINTAS KAPUAS VII	03/02/2022	03/02/2022	5	2								2	752.294	376.147	
	TK. GUNUNG MAS XII	10/02/2022	10/02/2022	5				8				3	11	8.230.954	4.115.477	
	TK. LINTAS KAPUAS VII	14/02/2022	14/02/2022	5					20				20	7.522.940	3.761.470	
	TK. GUNUNG MAS XII	18/02/2022	18/02/2022	5								8	8	4.513.776	2.256.888	
	JUMLAH					2	-	-	18	26	-	11	-	57	20.541.440	10.270.720
III	MARET															
	TK. GUNUNG MAS XII	03/03/2022	03/03/2022	5			5						5	4.086.430	2.043.215	
	TK.GUNUNG JAYA VII	15/03/2022	15/03/2022	5								5	5	2.821.110	1.410.555	
	TK. GUNUNG MAS XII	17/03/2022	17/03/2022	5					5				5	4.086.430	2.043.215	
	TK. LINTAS KAPUAS VII	18/03/2022	18/03/2022	5	14								14	5.266.058	2.633.029	
	JUMLAH					14	-	5	-	5	-	5	-	29	16.260.028	8.130.014
IV	APRIL															
	TK. GUNUNG JAYA VII	05/04/2022	05/04/2022	5								6	6	3.385.332	1.692.666	
	TK. GUNUNG MAS XII	08/04/2022	08/04/2022	5				5					5	4.086.430	2.043.215	
	TK. GUNUNG MAS XII	28/4/2022	28/4/2022	5								10	10	2.821.110	1.410.555	
	JUMLAH					-	-	-	5	-	-	16	-	21	10.292.872	5.146.436
V	MEI															
	TK. DWI ABADI	25/05/2022	25/05/2022	5					20				20	7.522.940	3.761.470	
	TK. GUNUNG JAYA VI	26/05/2022	26/05/2022	5								4	4	2.256.888	1.128.444	
	JUMLAH					-	-	-	-	20	-	4	-	24	7.522.940	3.761.470

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia

Kondisi :

VI	JUNI																
	TK. GUNUNG JAYA VI	08/06/2022	08/06/2022	5						3		3	169.266	84.633			
	TK. ARU	08/06/2022	08/06/2022	5								5	1.880.735	940.368			
	TK. GUNUNG MAS XII	26/6/2022	26/6/2022	5			2	3	5		5	10	3.009.179	1.504.590			
	TK. LINTAS KAPUAS VII	29/6/2022	29/6/2022	5					28			28	10.532.116	5.266.058			
	<b>JUMLAH</b>				-	-	2	3	33	-	8	-	46	15.591.296	7.795.648		
VII	JULI																
	TK. GUNUNG MAS XII	01/07/2022	01/07/2022	5							17	17	9.591.774	4.795.887			
	TK. GUNUNG MAS XII	07/07/2022	07/07/2022	5				14			5	19	10.993.970	5.496.985			
	TK. KAMPARI 1	12/07/2022	12/07/2022	5						4		4	1.504.588	752.294			
	TK. GUNUNG MAS XII	15/07/2022	15/07/2022	5				20			22	42	13.815.080	6.907.540			
	TK. LINTAS KAPUAS VII	22/07/2022	22/07/2022	5		28						28	15.255.996	7.627.998			
	TK. GUNUNG MAS XII	25/07/2022	25/07/2022	5				10				10	8.172.860	4.086.430			
	TK. KAMPARI I	29/07/2022	29/07/2022	5					48			48	18.055.056	9.027.528			
	TK. GUNUNG MAS XII	30/07/2022	30/07/2022	5							11	11	6.206.442	3.103.221			
	<b>JUMLAH</b>				-	28	-	44	48	4	55	-	179	83.595.766	41.797.883		
VIII	AGUSTUS																
	KM. ALPHA FORTUNER	03/08/2022	03/08/2022	5			14					14	7.899.108	3.949.554			
	TK. GUNUNG MAS XII	04/08/2022	04/08/2022	5				12			12	24	16.325.032	8.162.516			
	TK. KAMPARI I	07/08/2022	07/08/2022	5		24			30			54	24.360.978	12.180.489			
	TK. GUNUNG MAS XII	11/08/2022	11/08/2022	5			10				11	21	14.379.302	7.189.651			
	TK. ARU	15/08/2022	15/08/2022	5					26			26	9.403.675	4.701.838			
	TK. GUNUNG MAS XII	19/08/2022	19/08/2022	5				10			11	21	14.379.302	7.189.651			
	TK. HKS 01	24/08/2022	24/08/2022	5					50			50	18.807.350	9.403.675			
	TK. GUNUNG MAS XII	25/08/2022	25/08/2022	5				10			14	24	16.071.968	8.035.984			
	TK. SUKSES JAYA	25/08/2022	25/08/2022	5	21							21	7.899.087	3.949.544			
	TK. BINTANG JAYA	29/08/2022	29/08/2022	5	21							21	9.403.675	4.701.838			
	<b>JUMLAH</b>				42	24	24	32	106	-	48	-	276	138.929.477	69.464.739		
IX	SEPTEMBER																
	TK. GUNUNG MAS XII	01/09/2022	01/09/2022	5				13	14			27	18.523.826	9.261.913			
	TK. GUNUNG MAS XII	05/09/2022	05/09/2022	5				14				14	10.624.718	5.312.359			
	TK. GUNUNG MAS XII	08/09/2022	08/09/2022	5		40			51			91	41.691.344	20.845.672			
	TK. GUNUNG MAS XII	11/09/2022	11/09/2022	5							15	15	8.463.330	4.231.665			
	TK. GUNUNG MAS XII	15/09/2022	15/09/2022	5				15			13	28	19.594.176	9.797.088			
	TK. SUKSES JAYA	20/09/2022	20/09/2022	5	21							21	7.899.087	3.949.544			
	TK. GUNUNG MAS XII	21/09/2022	21/09/2022	5				13	15			28	20.216.492	10.108.246			
	<b>JUMLAH</b>				21	40	-	55	80	-	28	-	224	127.012.973	63.506.487		
	<b>JUMLAH TOTAL</b>				59	52	48	118	255	4	177	-		466.560.482	233.280.241		

Dari tabel di atas diketahui bahwa hak PT PTP Cabang Pontianak atas kegiatan *bundling* tersebut minimal senilai Rp.233,280,241,00 yang belum ditagihkan apabila menggunakan besaran sharing sebesar 50%. Nilai *sharing* tersebut belum pernah disepakati yang berarti bahwa masih dimungkinkan adanya negosiasi antara PT PTP dengan PT MTI dengan menggunakan tarif bongkar muat maka akan diperoleh potensi pendapatan sebesar Rp.230,928,843,00 dengan perhitungan : Tarif resmi (OPP/OPT) Petikemas di Pelabuhan Pontianak dikalikan dengan jumlah/volume (Box) bongkar muat Petikemas.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia

### Kondisi :

Tabel berikut ini adalah tabel Realisasi B/M *General Cargo* PT Multi Terminal Indonesi (MTI) 2022 periode Januari sampai dengan September 2022 dengan asumsi tarif Rp. 26.000,- Per ton, sesuai dengan Tarif OPP/OPT yang berlaku di Pelabuhan Pontianak.

REALISASI B/M GENERAL CARGO PT MULTI TERMINAL INDONESIA (MTI) 2022

NO.	NAMA KAPAL	TANGGAL KEGIATAN		KADE	BONGKAR		PENDAPATAN
		MASUK	KELUAR		TON	M3	
I JANUARI							
01	TK. SDSG-I	05 Januari 2022	05 Januari 2022	04	114	-	2.964.000
02	TK. SD-III	05 Januari 2022	05 Januari 2022	04	95	-	2.470.000
03	TK. HT-II	06 Januari 2022	06 Januari 2022	03	101	-	2.626.000
04	TK. SDSG-III	06 Januari 2022	06 Januari 2022	03	113	-	2.938.000
05	TK. SDSG-I	06 Januari 2022	06 Januari 2022	03	61	-	1.586.000
06	TK. ED 120-5	12 Januari 2022	12 Januari 2022	03	-	555	14.430.000
07	TK. SD-III	13 Januari 2022	13 Januari 2022	04	41	-	1.066.000
08	TK. ED 120-6	19 Januari 2022	19 Januari 2022	03	-	606	15.756.000
09	TK. TEKUN	20 Januari 2022	20 Januari 2022	03	101	-	2.626.000
10	TK. TEKUN	21 Januari 2022	21 Januari 2022	04	101	-	2.626.000
11	TK. TEKUN	26 Januari 2022	26 Januari 2022	04	113	-	2.938.000
12	TK. HT-I	26 Januari 2022	26 Januari 2022	04	114	-	2.964.000
13	TK. ED 120-3	27 Januari 2022	27 Januari 2022	04	-	736	19.136.000
14	TK. SDS-I	27 Januari 2022	27 Januari 2022	03	113	-	2.938.000
15	TK. SDSG-I	27 Januari 2022	27 Januari 2022	03	95	-	2.470.000
16	TK. TEKUN	28 Januari 2022	28 Januari 2022	04	113	-	2.938.000
17	TK. HT-I	28 Januari 2022	28 Januari 2022	04	114	-	2.964.000
JUMLAH					1.389	1.897	54.990.000
II FEBRUARI							
01	TK. ED 120-5	02 Februari 2022	02 Februari 2022	04	-	163	4.238.000
02	TK. ED 120-1	03 Februari 2022	03 Februari 2022	04	-	481	12.506.000
03	TK. SDSG-I	04 Februari 2022	04 Februari 2022	03	95	-	2.470.000
04	TK. SDS-I	04 Februari 2022	04 Februari 2022	03	95	-	2.470.000
05	TK. SDSG-I	17 Februari 2022	17 Februari 2022	03	95	-	2.470.000
06	TK. SD-III	17 Februari 2022	17 Februari 2022	05	94	-	2.444.000
07	TK. SDSG-I	18 Februari 2022	18 Februari 2022	05	76	-	1.976.000
08	TK. SDS-I	18 Februari 2022	18 Februari 2022	05	95	-	2.470.000
09	TK. ED 120 - 4	24 Februari 2022	24 Februari 2022	05	-	479	12.454.000
10	TK. TEKUN	24 Februari 2022	24 Februari 2022	05	114	-	2.964.000
11	TK. SD-III	24 Februari 2022	24 Februari 2022	05	95	-	2.470.000
JUMLAH					759	1.123	16.900.000
III MARET							
01	TK. SDS-I	02 Maret 2022	02 Maret 2022	03	113	-	2.938.000
02	TK. SDSG-I	02 Maret 2022	02 Maret 2022	03	95	-	2.470.000
03	TK. TEKUN	02 Maret 2022	02 Maret 2022	03	114	-	2.964.000
04	TK. TEKUN	04 Maret 2022	04 Maret 2022	03	114	-	2.964.000
05	TK. HT-I	04 Maret 2022	04 Maret 2022	03	113	-	2.938.000
06	TK. SDSG-I	04 Maret 2022	04 Maret 2022	04	95	-	2.470.000
07	TK. TEKUN	09 Maret 2022	09 Maret 2022	03	114	-	2.964.000
08	TK. SDSG-I	09 Maret 2022	09 Maret 2022	03	101	-	2.626.000
09	TK. SD-III	10 Maret 2022	10 Maret 2022	03	95	-	2.470.000
10	TK. SDSG-I	10 Maret 2022	10 Maret 2022	03	94	-	2.444.000
11	TK. SDSG-I	16 Maret 2022	16 Maret 2022	03	57	-	1.482.000
12	TK. ED 120 - 3	17 Maret 2022	17 Maret 2022	03	-	202	5.252.000
13	TK. SDSG-I	18 Maret 2022	18 Maret 2022	03	95	-	2.470.000
14	TK. SD-III	18 Maret 2022	18 Maret 2022	03	101	-	2.626.000
15	TK. SDS-I	23 Maret 2022	23 Maret 2022	03	114	-	2.964.000
16	TK. ED 120 - 4	24 Maret 2022	24 Maret 2022	03	-	694	18.044.000
17	TK. SDS-I	25 Maret 2022	25 Maret 2022	04	95	-	2.470.000
18	TK. SDSG-I	31 Maret 2022	31 Maret 2022	03	114	-	2.964.000
JUMLAH					1.624	896	65.520.000

<b>IV APRIL</b>							
01	TK. SDSG-I	01 April 2022	01 April 2022	04	114	-	2.964.000
02	TK. SDSG-I	08 April 2022	08 April 2022	05	114	-	2.964.000
03	TK. SD-III	08 April 2022	08 April 2022	03	114	-	2.964.000
04	TK. ED 120 - 3	08 April 2022	08 April 2022	05	-	745	19.370.000
05	TK. ED 120 - 5	08 April 2022	08 April 2022	05	-	229	5.954.000
06	TK. SDS-I	09 April 2022	09 April 2022	05	114	-	2.964.000
07	TK. SDSG-I	09 April 2022	09 April 2022	05	94	-	2.444.000
08	TK. SDS-I	12 April 2022	12 April 2022	03	114	-	2.964.000
09	TK. SD-III	12 April 2022	12 April 2022	03	113	-	2.938.000
10	TK. HT-II	13 April 2022	13 April 2022	03	101	-	2.626.000
11	TK. SDS-I	14 April 2022	14 April 2022	04	95	-	2.470.000
12	TK. SD-III	14 April 2022	14 April 2022	04	76	-	1.976.000
13	TK. HT-I	20 April 2022	20 April 2022	03	101	-	2.626.000
14	TK. HT-II	20 April 2022	20 April 2022	03	101	-	2.626.000
15	TK. SDSG-I	27 April 2022	27 April 2022	03	114	-	2.964.000
16	TK. SDSG-I	27 April 2022	27 April 2022	03	113	-	2.938.000
<b>JUMLAH</b>					1.478	974	63.752.000
<b>V MEI</b>							
01	TK. SDS-I	05 Mei 2022	05 Mei 2022	03	101	-	2.626.000
02	TK. SDSG-I	05 Mei 2022	05 Mei 2022	03	61	-	1.586.000
03	TK. SDS-I	06 Mei 2022	06 Mei 2022	03	94	-	2.444.000
04	TK. SDSG-I	06 Mei 2022	06 Mei 2022	03	95	-	2.470.000
05	TK. SD-III	12 Mei 2022	12 Mei 2022	03	95	-	2.470.000
06	TK. HT-II	14 Mei 2022	14 Mei 2022	03	114	-	2.964.000
07	TK. SDSG-I	19 Mei 2022	19 Mei 2022	03	114	-	2.964.000
08	TK. SDS-I	19 Mei 2022	19 Mei 2022	03	94	-	2.444.000
09	TK. HT-I	20 Mei 2022	20 Mei 2022	03	114	-	2.964.000
10	TK. SDS-I	20 Mei 2022	20 Mei 2022	03	95	-	2.470.000
11	TK. SDSG-I	20 Mei 2022	20 Mei 2022	03	106	-	2.756.000
12	TK. ED 120 - 1	25 Mei 2022	25 Mei 2022	04	-	643	16.718.000
13	TK. HT-II	27 Mei 2022	27 Mei 2022	05	113	-	2.938.000
14	TK. SDS-I	27 Mei 2022	27 Mei 2022	05	95	-	2.470.000
15	TK. TEKUN	27 Mei 2022	27 Mei 2022	05	114	-	2.964.000
<b>JUMLAH</b>					1.405	643	53.248.000
<b>VI JUNI</b>							
01	TK. HT-II	02 Juni 2021	02 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
02	TK. SDSG-I	03 Juni 2021	03 Juni 2021	03	95	-	2.470.000
03	TK. HT-II	03 Juni 2021	03 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
04	TK. SDS-I	09 Juni 2021	09 Juni 2021	03	113	-	2.938.000
05	TK. SD-III	09 Juni 2021	09 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
06	TK. SDS-I	10 Juni 2021	10 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
07	TK. SDSG-I	10 Juni 2021	10 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
08	TK. SD-III	10 Juni 2021	10 Juni 2021	03	94	-	2.444.000
09	TK. HT-II	17 Juni 2021	17 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
10	TK. SDSG-I	17 Juni 2021	17 Juni 2021	03	95	-	2.470.000
11	TK. ED 120 - 4	23 Juni 2021	23 Juni 2021	03	-	40	1.040.000
12	TK. SDSG-I	24 Juni 2021	24 Juni 2021	03	114	-	2.964.000
13	TK. SDS-I	24 Juni 2021	24 Juni 2021	03	95	-	2.470.000
14	TK. GUNUNG MAS XI	25 Juni 2022	25 Juni 2022	05	80	-	2.080.000
15	TK. SDS-I	29 Juni 2022	29 Juni 2022	03	76	-	1.976.000
16	TK. SDSG-I	29 Juni 2022	29 Juni 2022	03	114	-	2.964.000
<b>JUMLAH</b>					1.560	767	57.538.000

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia

Kondisi :

VII	JULI						
01	TK. SDS-I□	01 Juli 2022	01 Juli 2022	03	101	-	2.626.000
02	TK. SDG-I□	01 Juli 2022	01 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
03	TK. SD-II□	01 Juli 2022	01 Juli 2022	03	114	-	2.964.000
04	TK. SDG-I□	06 Juli 2022	06 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
05	TK. ED 120-6□	08 Juli 2022	08 Juli 2022	03	-	262	6.812.000
06	TK. HT-II	08 Juli 2022	08 Juli 2022	03	114	-	2.964.000
07	TK. HT-II□	13 Juli 2022	13 Juli 2022	03	114	-	2.964.000
08	TK. SDG-I□	14 Juli 2022	14 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
09	TK. SDS-I□	15 Juli 2022	15 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
10	TK. SD-II□	15 Juli 2022	15 Juli 2022	03	76	-	1.976.000
11	TK. ED 120 - 5□	16 Juli 2022	16 Juli 2022	03	196	-	5.096.000
12	TK. SDG-I□	20 Juli 2022	20 Juli 2022	03	61	-	1.586.000
13	TK. SDS-I□	20 Juli 2022	20 Juli 2022	03	101	-	2.626.000
14	TK. SDG-I□	21 Juli 2022	21 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
15	TK. SD-II□	28 Juli 2022	28 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
16	TK. SDG-I□	28 Juli 2022	28 Juli 2022	03	60	-	1.560.000
17	TK. ED 120 - 3□	29 Juli 2022	01 Juni 2021	03	725	-	18.850.000
18	TK. HT-II□	29 Juli 2022	29 Juli 2022	03	114	-	2.964.000
19	TK. SDS-I□	29 Juli 2022	29 Juli 2022	03	95	-	2.470.000
JUMLAH					2.441	262	67.808.000
VIII	AGUSTUS						
01	TK. SD-II□	03 Agustus 2022	03 Agustus 2022	03	114	-	2.964.000
02	TK. SDS-I□	03 Agustus 2022	03 Agustus 2022	03	94	-	2.444.000
03	TK. SD-II□	04 Agustus 2022	04 Agustus 2022	03	114	-	2.964.000
04	TK. ED 120 - 5□	05 Agustus 2022	05 Agustus 2022	03	-	528	13.728.000
05	TK. SDG-I□	10 Agustus 2022	10 Agustus 2022	03	101	-	2.626.000
06	TK. ED 120 - 4□	11 Agustus 2022	11 Agustus 2022	03	-	41	1.066.000
07	TK. SDS-I□	11 Agustus 2022	11 Agustus 2022	03	95	-	2.470.000
08	TK. SDG-I□	11 Agustus 2022	11 Agustus 2022	03	95	-	2.470.000
09	TK. SDG-I□	12 Agustus 2022	12 Agustus 2022	03	95	-	2.470.000
10	TK. HT-II□	16 Agustus 2022	16 Agustus 2022	03	114	-	2.964.000
11	TK. SDS-I□	16 Agustus 2022	16 Agustus 2022	03	95	-	2.470.000
12	TK. ED 120 - 5□	18 Agustus 2022	18 Agustus 2022	03	-	158	4.108.000
13	TK. SD-II□	25 Agustus 2022	25 Agustus 2022	03	94	-	2.444.000
14	TK. SDS-I□	25 Agustus 2022	25 Agustus 2022	03	95	-	2.470.000
15	TK. ED 120 - 5□	26 Agustus 2022	26 Agustus 2022	04	-	339	8.814.000
16	TK. SDS-I□	26 Agustus 2022	04 Agustus 2022	03	76	-	1.976.000
JUMLAH					1.182	1.066	58.448.000
IX	SEPTEMBER						
01	TK. SDS-I□	01 September 2022	01 September 2022	03	114	-	2.964.000
02	TK. SDG-I□	01 September 2022	01 September 2022	03	95	-	2.470.000
03	TK. SD-II□	01 September 2022	01 September 2022	03	94	-	2.444.000
04	TK. HT-II□	06 September 2022	06 September 2022	03	114	-	2.964.000
05	TK. HT-II□	08 September 2022	08 September 2022	03	114	-	2.964.000
06	TK. HT-I□	08 September 2022	08 September 2022	03	113	-	2.938.000
07	TK. SDS-I□	15 September 2022	15 September 2022	03	95	-	2.470.000
08	TK. SD-II□	15 September 2022	15 September 2022	03	94	-	2.444.000
09	TK. SDS-I□	16 September 2022	16 September 2022	03	95	-	2.470.000
10	TK. ED 120 - 3□	22 September 2022	22 September 2022	04	-	378	9.828.000
11	TK. SD-II□	22 September 2022	22 September 2022	03	113	-	2.938.000
12	TK. SDS-I□	22 September 2022	22 September 2022	03	95	-	2.470.000
13	TK. SDS-I□	28 September 2022	28 September 2022	03	95	-	2.470.000
14	TK. SDS-I□	28 September 2022	28 September 2022	03	95	-	2.470.000
15	TK. SD-II□	28 September 2022	28 September 2022	03	94	-	2.444.000
16	TK. SDS-I□	30 September 2022	30 September 2022	03	113	-	2.938.000
17	TK. SD-II□	30 September 2022	30 September 2022	03	76	-	1.976.000
JUMLAH					1.609	378	51.662.000
JUMLAH TOTAL					13.447	8.006	489.866.000

Dari data tabel diatas diketahui bahwa potensi pendapatan yang belum diperoleh PT PTP Cabang Pontianak dari pendapatan *bundling General Cargo* atas nota PT MTI sebesar Rp489.866,000,-. Sebagaimana pada kegiatan *Bundling* Petikemas, untuk *General Cargo* juga belum ada kesepakatan para pihak terkait dengan besaran pendapatan yang dapat ditagihkan oleh PTP Cabang Pontianak.

## 8. Kerjasama Pelayanan Bongkar Muat Petikemas dan General Cargo dengan PT Multi Terminal Indonesia

### Kriteria :

Berita Acara Serah Operasi Nomor : KS.03/31/12/1/PGPR/PGLA/REG2-21 dan Nomor : KS.01/31/12/2/PAPS/DISK/PLMT-21 tanggal 31 Desember 2021 tentang Serah Operasi Bisnis Dan Pelayanan (Terminal) *Multipurpose* Di Lingkungan PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Kepada PT Pelindo Multi Terminal.

### Root Cause:

Belum adanya kesepakatan antara PT PTP dengan PT MTI terkait pembagian sharing pendapatan untuk Petikemas dan besaran pendapatan *General Cargo* yang menjadi hak PT PTP atas kegiatan B/M yang telah mengeluarkan biaya-biaya yang ditanggung oleh PTP Cabang Pontianak seperti biaya buruh, BBM dan tenaga B/M.

### Implikasi Terhadap Bisnis :

- Cabang Pontianak belum memperoleh potensi pendapatan sebesar Rp.233,280,241,00
- Tertundanya kas masuk dan pencatatan pendapatan.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
a. Berkoordinasi dengan Direktorat Komersial Kantor Pusat PTP untuk dapat segera membuat kesepakatan tertulis dengan PT MTI terkait dengan hak dan kewajiban masing-masing perusahaan atas kegiatan bongkar muat Petikemas dan <i>General Cargo</i> .	<b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b>  <b>30 November 2022</b>	<b>1</b>
b. Melakukan pencocokan dan penelitian bersama dengan PT MTI yang selanjutnya dibuatkan Berita Acara untuk penagihan kepada masing-masing pihak, jika sudah ada kesepakatan tertulis yang ditandatangani para pihak.	   <b>31 Desember 2022</b>	   <b>2</b>

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 9. Pengelolaan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) belum Sesuai Ketentuan

### Kondisi :

PT Pelabuhan Tanjung Priok Cabang Pontianak mempekerjakan beberapa orang tenaga harian lepas (TKHL) dalam pelayanan kegiatan bongkar muat di Pelabuhan Dwikora Pontianak. Berikut ini daftar pekerja TKHL di Pelabuhan Dwikora Pontianak :

No	Nama	Tugas/Jabatan	Upah/Gaji
1.	Zainal Arifin	Operator HMC	Rp.400.000/Shift
2.	Umar Abdul Aziz	Operator HMC	Rp.400.000/Shift
3.	Tri Jayanto	Tally Man	Rp.100.000/Shift
4.	Hega Nanda	Tally Man	Rp.100.000/Shift
5.	Uray Fahrindy	Tally Man	Rp.100.000/Shift

PTP Cabang Pontianak tidak membuat perjanjian kerja dengan pekerja TKHL. Penugasan hanya dilakukan melalui lisan dan tidak dibuatkan surat perintah kerja maupun perjanjian.

Dibuatkan daftar hadir per kegiatan pelayanan dan pembayaran dilaksanakan melalui transfer langsung ke rekening pekerja dan dibuatkan kwitansi sebagaimana gambar dibawah ini:



## 9. Pengelolaan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) belum Sesuai Ketentuan

### Kriteria :

Peraturan Pemerintah Nomor 35 Tahun 2021 tentang Perjanjian Kerja Waktu Tertentu, Alih Daya, Waktu Kerja Dan Waktu Istirahat, Dan Pemutusan Hubungan Kerja

### Root Cause:

- Pengelolaan TKHL belum menerapkan aturan yang berlaku.
- Belum dibuatkannya perjanjian antara pemberi kerja dan pekerja sesuai aturan yang berlaku.

### Implikasi Terhadap Bisnis :

- Potensi adanya permasalahan perselisihan hubungan industrial (PHI)
- Dapat menimbulkan permasalahan hukum terlebih lagi apabila terjadi kecelakaan kerja atau semacamnya
- Risiko berkaitan *image* perusahaan.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
<p>Membuat surat perjanjian kerja/perintah kerja dengan pekerja Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) sesuai dengan PP Nomor 35 tahun 2021 pasal 11 paling sedikit memuat :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nama /Alamat Perusahaan atau pemberi kerja.</li> <li>Nama / alamat pekerja.</li> <li>Jenis pekerjaan yang dilakukan.</li> <li>Besarnya upah.</li> </ul>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> <b>30 November 2022</b></p>	<p>1</p>

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.



# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 10. Perbedaan Pencatatan dan Perhitungan Revenue Sharing PTP Cabang Pontianak

### Kondisi:

Data rekapitulasi perhitungan *revenue sharing* PTP Cabang Pontianak pada kegiatan pencocokan dan penelitian yang berlangsung pada tanggal 25 & 26 Oktober 2022 untuk periode sampai dengan September 2022 adalah sebagai berikut:

NO	BULAN	JUMLAH PENDAPATAN USAHA	BEBAN PENGURANG KONSESI (BEBAN TKBM/BEBAN SHARING/DLL)	BEBAN KONSESI	PENDAPATAN PTP YANG MENJADI HAK CABANG REGIONAL 2	PENDAPATAN PTP DI LUAR AREA KERJASAMA	PENDAPATAN PTP DI LUAR AREA KERJASAMA (SETELAH DIKURANGI KONSESI 2.5%)	PENDAPATAN SHARING	REVENUE SHARING PTP KE SPMT		REVENUE SHARING SPMT KE PELINDO		TOTAL REVENUE SHARING	PENCATATAN REVENUE SHARING	SELISIH PENCATATAN
									PROSENTASE (%)	JUMLAH	PROSENTASE (%)	JUMLAH			
1	2	3	4	5 = 2,5% X (3-4)	6	7	8 = 7 X 97,5%	9 = 3 - (5+6+8)	10	11 = 10 X 9	12	13 = 9 X 12	14 = 11 + 13	15	16 = 15 - 14
1	JAN	568,691,811	105,997,361	11,567,361	-	-	-	557,124,450	5%	27,856,222	23%	128,138,623	155,994,846	-	155,994,846
2	FEB	511,780,590	27,391,485	12,109,728	-	76,460,000	74,548,500	425,122,362	5%	21,256,118	23%	97,778,143	119,034,261	-	119,034,261
3	MAR	353,503,080	221,402,473	3,302,515	-	-	-	350,200,565	5%	17,510,028	23%	80,546,130	98,056,158	-	98,056,158
4	APR	732,378,765	191,266,411	13,527,809	-	88,000,000	85,800,000	633,050,956	5%	31,652,548	23%	145,601,720	177,254,268	-	177,254,268
5	MAY	892,876,596	58,397,588	20,861,975	-	44,000,000	42,900,000	829,114,621	5%	41,455,731	23%	190,696,363	232,152,094	-	232,152,094
6	JUN	282,473,950	50,484,462	5,799,737	-	44,000,000	42,900,000	233,774,213	5%	11,688,711	23%	53,768,069	65,456,780	912,285,409	(846,828,629)
7	JUL	730,318,760	286,648,421	11,091,758	-	88,000,000	85,800,000	633,427,002	5%	31,671,350	23%	145,688,210	177,359,560	-	177,359,560
8	AUG	556,342,510	92,007,737	11,608,369	-	74,000,000	72,150,000	472,584,141	5%	23,629,207	23%	108,694,352	132,323,559	2,370,538,392	(2,238,214,833)
9	SEP	168,833,590	266,709,918	(2,446,908)	-	-	-	171,280,498	5%	8,564,025	23%	39,394,515	47,958,539	697,911,810	(649,953,271)
TOTAL S.D SEP 2022		4,797,199,652	1,300,305,856	87,422,345	-	414,460,000	404,098,500	4,305,678,807	5%	215,283,940	23%	990,306,126	1,205,590,066	3,980,735,611	(2,775,145,545)

Dari data tersebut diatas dapat diketahui sebagai berikut:

- Beban *revenue sharing* yang sudah dibayarkan PTP ke SPMT (termasuk bagian/hak Regional 2) sebesar Rp3.980.735.611,00.
- Berdasarkan hasil pencocokan dan penelitian (Coklit) pada tanggal 25 & 26 Oktober 2022 untuk periode sampai dengan September 2022 diketahui bahwa beban *revenue sharing* adalah sebesar Rp1.205.590.066,00 sehingga terdapat kelebihan pencatatan dan pembayaran atas beban *revenue sharing* sebesar Rp2.775.145.545,00.

Adapun data pendapatan usaha PTP Cabang Pontianak sebesar Rp. 4.797.199.662,00 diatas belum termasuk pendapatan PTP Cabang Pontianak yang berasal dari kegiatan usaha di Terminal Kijing sebesar Rp. 6.831.190.250,00.

## 10. Perbedaan Pencatatan dan Perhitungan Revenue Sharing PTP Cabang Pontianak

### Kondisi:

Dalam laporan laba rugi PTP Cabang Pontianak periode sampai dengan September 2022, atas pendapatan tersebut telah dicatat. Akan tetapi beban *revenue sharing* dari pendapatan yang diperoleh dari area Kijing belum dapat dicatat karena belum ada kesepakatan tertulis (BASO dan Perjanjian O&M) yang memuat besaran persentase *revenue sharing*.

### Kriteria:

- Berita Acara Serah Operasi Nomor: KS.03/31/12/1/PGPR/PGLA/REG2-21 dan Nomor: KS.01/31/12/2/PAPS/DISK/PLMT-21 tanggal 31 Desember 2021 tentang Serah Operasi Bisnis dan Pelayanan (Terminal) Multipurpose Di Lingkungan PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Kepada PT Pelindo Multi Terminal;
- Perjanjian Kerja Sama Nomor HK.05.01/2/PLMT-2022 dan HK.566/4/1/1/PTP-22 tanggal 4 Januari 2022 antara PT Pelindo Multi Terminal (SPMT) dengan PT Pelabuhan Tanjung Priok (PTP) Tentang Pengoperasian dan Pemeliharaan Terminal Multipurpose;
- Hasil pencocokan dan penelitian tanggal 25 & 26 Oktober 2022.

### Root Cause:

- Pembebanan revenue sharing sebesar Rp3.980.735.611,00 untuk periode Januari sampai dengan September 2022 (sebelum dilakukan ccklit pada tanggal 25 & 26 Oktober 2022) dilaksanakan dengan proses yang belum memadai.
- Belum adanya Berita Acara Serah Operasi antara PT Pelabuhan Indonesia (Persero) (Pelindo) dengan SPMT atas serah terima operasi area Kijing;
- Belum adanya Perjanjian *Operation and Maintenance* antara SPMT dengan PTP atas pemeliharaan dan pengoperasian area Kijing.

### Implikasi Terhadap Perusahaan:

- Adanya Kelebihan pembebanan dan pembayaran atas beban *revenue sharing* periode Januari s.d September 2022 sebesar Rp. 2.775.145.545,00;
- Belum dapat diketahui beban *revenue sharing* yang akan dicatat oleh PTP Cabang Pontianak atas pendapatan yang berasal dari Terminal Kijing.

## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

59

### 10. Perbedaan Pencatatan dan Perhitungan Revenue Sharing PTP Cabang Pontianak

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
<p>a. Melakukan koordinasi dengan SPMT dan/atau Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak untuk penyelesaian atas kelebihan pembebanan dan pembayaran <i>revenue sharing</i> sebesar Rp. 2.775.145.545,00</p> <p>b. Melakukan koordinasi dengan Direktorat Komersial PTP Pusat terkait dengan perkembangan/<i>progress</i> BASO dan perjanjian O&amp;M untuk dapat mengetahui besaran persentase <i>revenue sharing</i> yang akan dibebankan oleh PTP Cabang Pontianak untuk pendapatan yang berasal dari Terminal Kijing.</p>	<p><b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b></p> <p><b>30 November 2022</b></p>	<p><b>1</b></p>

#### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

### 11. Terdapat Realisasi Beban Pemeliharaan Aset Tetap Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan untuk Membiayai Kegiatan Selain Pemeliharaan

#### Kondisi:

Data rekapitulasi perhitungan beban pemeliharaan aset tetap alat-alat fasilitas Pelabuhan dari periode Januari 2022 sampai dengan September 2022 adalah sebagai berikut:

NO	KETERANGAN	DEBIT	CREDIT	DESKRIPSI AKUN
1	Akrual atas biaya TSMC PT JPPI	10,583,100		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
2	Biaya Keamanan Pelabuhan	2,196,000		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
3	Biaya service alat mesin pompa air pelabuhan sintete	850,000		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
4	Kelebihan Pertanggungjawaban Uang Muka		4,906,001	Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
5	Pembayaran Sewa Dum Truck	367,845,000		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
7	Pembayaran TKHL	2,441,250		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
8	Pembelian alat bantu perbaikan mobile crane	2,310,000		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
9	Penggantian wire rope mobile crane 01 cabang ponti	49,506,000		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
10	Permohonan Pembayaran Pembelian Alat Bantu Handling Cargo	131,091,345		Pemeliharaan A.T Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan
	<b>GRAND TOTAL</b>	<b>566,822,695</b>	<b>4,906,001</b>	

Dari data tersebut diatas dapat dijelaskan bahwa terdapat realisasi beban pemeliharaan aset tetap alat-alat fasilitas pelabuhan untuk membiayai kegiatan yang tidak terkait dengan pemeliharaan sebesar Rp503.573.595,00 dengan rincian sebagai berikut:

- Adanya pencatatan biaya keamanan pelabuhan sebesar Rp2.196.000,00;
- Adanya pencatatan dan pembayaran sewa *dump truck* sebesar Rp367.845.000,00;
- Adanya pembayaran TKHL sebesar Rp2.441.250,00;
- Adanya pembelian alat bantu *handling cargo* (*wire, sling*, sapu lidi, jala-jala, dan lainnya) sebesar Rp131.091.345,00.

Berdasarkan penjelasan dari auditi diperoleh penjelasan bahwa hal tersebut terjadi karena pada saat akan melakukan pengeluaran realisasi biaya belum terdapat mata anggaran KSMU Alat Fasilitas Pelabuhan dan Perlengkapan, sehingga direalisasikan dengan menggunakan mata anggaran pemeliharaan alat fasilitas Pelabuhan. Untuk saat ini telah dilakukan transfer budget sehingga sudah tersedia mata anggaran tersebut.

Sementara itu untuk beban keamanan pelabuhan memang keliru dalam pengajuan realisasi yang seharusnya diambil dari mata anggaran beban keamanan pelabuhan.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

61

## 11. Terdapat Realisasi Beban Pemeliharaan Aset Tetap Alat-Alat Fasilitas Pelabuhan untuk Membiayai Kegiatan Selain Pemeliharaan

### Kriteria:

- a. Kebijakan Akuntansi di lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok tentang pencatatan beban sesuai dengan kegiatannya;
- b. Peraturan Direksi Nomor: HK.55/12/11/2/PTP-20 tentang Kebijakan dan *Standard Operating Procedure* (SOP) Pengendalian Anggaran di Lingkungan PT Pelabuhan Tanjung Priok.

### Root Cause:

- a. PTP Cabang Pontianak kurang cermat dalam pengajuan *Purchase Requisition* (PR);
- b. Belum tersedianya mata anggaran KSMU Alat Fasilitas Pelabuhan dan Perlengkapan pada saat realisasi dibulan bersangkutan;
- c. Nilai realisasi beban pemeliharaan aset tetap alat-alat fasilitas Pelabuhan melebihi anggaran.

### Implikasi Terhadap Perusahaan:

Tidak akuratnya laporan keuangan PTP Cabang Pontianak sampai dengan periode September 2022 dikarenakan adanya kesalahan catat untuk beban yang tidak semestinya sehingga menyebabkan tingginya nilai realisasi beban pemeliharaan aset tetap alat-alat fasilitas Pelabuhan dibandingkan dengan nilai anggaran.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk pembuatan jurnal reklasifikasi atas pencatatan beban yang salah catat.	<b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> <b>30 November 2022</b>	1

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 12. Saldo Minus pada Akun Beban KSMU Terminal

### Kondisi:

Jurnal akrual atas beban afiliasi dengan PT Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak yang dicatat di periode Desember 2021:

PT. PELABUHAN TANJUNG PRIOK

TGL. PROSES : 28-OCT-2022

HALAMAN 1 / 1

### BUKTI PEMBUKUAN RUPA-RUPA

NO BUKTI : 4265814

TANGGAL : 31-DEC-2021

OPERATOR : 286128269

HARAP DIBUKUKAN MUTASI ATAS TRANSAKSI SEBAGAI BERIKUT :

1. NILAI : Rp. 642,349,299.00
2. TERBILANG : # Enam Ratus Empat Puluh Dua Juta Tiga Ratus Empat Puluh Sembilan Ribu Dua Ratus Sembilan Puluh Sembilan Rupiah #
3. URAIAN : PENGAKUAN BIAYA REKON AFILIASI PTP-PONTIANAK DEC-21
4. SUMBER DATA : Manual
5. KATEGORI : Manual
6. BUKTI PENDUKUNG :

D/K	NO. PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	JUMLAH
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	250,577,487.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	209,652,313.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	501,100.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	531,100.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	104,731,399.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	1,361,100.00
D	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	74,994,800.00
K	000.055.0000.31002108.050	BYMH PT. Pelindo II (Persero)	642,349,299.00
JUMLAH MUTASI			DEBET
			KREDIT
			642,349,299.00
			642,349,299.00

Dikarenakan PT Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak belum melakukan rekonsiliasi afiliasi, maka PTP Cabang Pontianak sudah melakukan jurnal akrual atas beban afiliasi kepada PT. Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak pada periode Desember 2021 dicatat di modul General Ledger (GL). Namun berdasarkan permintaan dari pihak Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak terkait dengan tagihan afiliasi harus menggunakan sistem AGIS.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 12. Saldo Minus pada Akun Beban KSMU Terminal

### Kondisi:

Berikut jurnal koreksi atas beban KSMU Terminal yang dilakukan pada periode Agustus 2022:

PT. PELABUHAN TANJUNG PRIOK

TGL. PROSES : 28-OCT-2022

HALAMAN 1 / 1

#### BUKTI PEMBUKUAN RUPA-RUPA

NO BUKTI : 4405107

TANGGAL : 31-AUG-2022

OPERATOR : 286128269

HARAP DIBUKUKAN MUTASI ATAS TRANSAKSI SEBAGAI BERIKUT :

1. NILAI	:	Rp. 642,349,299.00
2. TERBILANG	:	# Enam Ratus Empat Puluh Dua Juta Tiga Ratus Empat Puluh Sembilan Ribu Dua Ratus Sembilan Puluh Sembilan Rupiah #
3. URAIAN	:	Reverses "PENGAKUAN BIAYA REKON AFILIASI PTP-PONTIANAK DEC-21" journal entry of "PENGAKUAN BIAYA REKON AFILIASI PTP-PONTIANAK DEC-21 04-JAN-2022 16:41:33" batch from "DEC-21".
4. SUMBER DATA	:	Manual
5. KATEGORI	:	Manual
6. BUKTI PENDUKUNG	:	

D/K	NO. PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	JUMLAH
D	000.055.0000.31002108.050	BYMH PT. Pelindo II (Persero)	642,349,299.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	209,652,313.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	501,100.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	104,731,399.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	1,361,100.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	74,994,800.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	250,577,487.00
K	000.055.0401.80106211.999	KSMU Terminal	531,100.00
		JUMLAH MUTASI	
		DEBET	642,349,299.00
		KREDIT	642,349,299.00

Dari data diatas dapat diuraikan sebagai berikut:

- Adanya jurnal koreksi atas beban akrual yang telah dicatat di periode Desember 2021;
- Auditi pernah membuat *Purchase Requisition* (PR) pada bulan Mei 2022 namun PR tersebut di-*reject* dengan alasan anggaran kurang/tidak tersedia;
- Sampai dengan berakhirnya masa audit, Auditi belum mengajukan kembali untuk pembuatan PR, *Purchase Order* (PO), Tanda Terima Barang (TTB) dan transaksi *Advance Global Intercompany System* (AGIS) atas transaksi afiliasi ini.

# Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

## 12. Saldo Minus pada Akun Beban KSMU Terminal

### Kriteria:

- a. Kebijakan Akuntansi PT Pelabuhan Tanjung Priok yang menyatakan diantaranya adalah beban diakui pada saat terjadinya (asas akrual);
- b. Berita Acara Nomor: KS.02/4/4/1/B2.1/GM.PTK-22 Dan Nomor: UM.339/4/4/1/PTP-22 Tanggal 4 April 2022 tentang Rekonsiliasi Pendapatan dan Biaya Periode Juni s.d Desember 2021 PT Pelabuhan Indonesia (Persero) Regional 2 Pontianak Dengan PT Pelabuhan Tanjung Priok.

### Root Cause:

- a. Penagihan dari PT Pelindo Regional 2 Cabang Pontianak dengan menggunakan sistem AGIS, sementara sebelumnya sudah dicatatkan beban akrual pada Desember 2021 melalui modul GL;
- b. Adanya jurnal koreksi atas akrual beban tahun 2021 di tahun 2022.

### Implikasi Terhadap Perusahaan:

Laporan Laba Rugi PTP Cabang Pontianak periode sampai dengan September 2022 belum menggambarkan kondisi kinerja keuangan sebenarnya.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk pembuatan PR, PO, TTB dan melakukan input beban KSMU Terminal pada sistem AGIS agar nilai beban tersebut tidak bersaldo minus pada Laporan Laba Rugi.	<b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> <b>30 November 2022</b>	<b>1</b>

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati.



## Lampiran 1: Rincian Temuan dan Rekomendasi Audit

### 13. Adanya Pencatatan Beban atas Kegiatan Tahun 2021 yang Dicatat pada Tahun 2022

#### Kondisi:

Data rekapitulasi atas beban Penggunaan Buruh dan Tenaga Kerja (TKBM) periode Januari 2022 sampai dengan September 2022 adalah sebagai berikut:

JENIS KEGIATAN	PERIODE	DEBIT	CREDIT
ALAT BANTU & TKHL	Sep-22	2,940,000	-
<b>ALAT BANTU &amp; TKHL Total</b>		<b>2,940,000</b>	-
CLEANING SERVICE	Nov-21	13,809,714	-
	Dec-21	37,879,200	-
<b>CLEANING SERVICE Total</b>		<b>51,688,914</b>	-
PENGAMANAN PELABUHAN	Mar-22	127,294,522	-
	Apr-22	137,126,670	-
	Jul-22	63,647,261	-
	Sep-22	143,805,960	-
<b>PENGAMANAN PELABUHAN Total</b>		<b>471,874,413</b>	-
TKBM	Dec-21	61,345,731	-
	Jan-22	19,934,202	-
	Feb-22	-	1
	Mar-22	195,312,017	101,624,066
	Apr-22	55,487,141	1,347,400
	May-22	58,397,588	33,800
	Jun-22	50,518,262	338,800
	Jul-22	223,339,960	-
	Aug-22	101,909,673	9,901,936
	Sep-22	109,596,458	-
<b>TKBM Total</b>		<b>875,841,032</b>	<b>113,246,003</b>
TKHL	Dec-21	420,000	-
	Mar-22	420,000	-
	Sep-22	10,367,500	-
<b>TKHL Total</b>		<b>11,207,500</b>	-
<b>Grand Total</b>		<b>1,413,551,859</b>	<b>113,246,003</b>

Dari data tersebut di atas dapat diketahui bahwa adanya pencatatan atas beban cleaning service, TKBM, dan Tenaga Kerja Harian Lepas (TKHL) yang kegiatannya di tahun 2021 yang dicatat di tahun 2022 sebesar Rp113,454,645,00; Berdasarkan penjelasan dari auditi diperoleh penjelasan bahwa tagihan atas beban cleaning service, TKBM, dan TKHL yang berkegiatan di tahun 2021 baru ditagihkan oleh *vendor* pada tahun 2022, sementara pada tahun 2021 auditi belum melakukan jurnal akrual atas kegiatan tersebut.

## 13. Adanya Pencatatan Beban atas Kegiatan Tahun 2021 yang Dicatat pada Tahun 2022

### Kriteria :

Kebijakan Akuntansi PT Pelabuhan Tanjung Priok yang menyatakan diantaranya adalah beban diakui pada saat terjadinya (asas akrual).

### Root Cause:

PTP Cabang Pontianak kurang cermat dalam membukukan beban buruh dan tenaga kerja sehingga masih terdapat pencatatan atas beban tahun 2021 yang dicatat di periode tahun 2022;

### Implikasi Terhadap Perusahaan:

- Laporan laba rugi PTP Cabang Pontianak tahun 2022 tidak menggambarkan realisasi beban riil tahun 2022;
- Anggaran tahun 2022 terbebani realisasi beban tahun 2021 sebesar Rp113,454,645,00.

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/Batas Waktu	Prioritas
Membuat surat edaran dilingkungan PTP Cabang Pontianak termasuk di area Kawasan PTP Cabang Pontianak untuk mencatat realisasi beban sesuai dengan periode waktu munculnya/terjadinya kewajiban, agar tidak terjadi lagi permasalahan ini.	<b>Branch Manager</b> <b>Cabang Pontianak</b> <b>30 November 2022</b>	<b>1</b>

### Komentar Auditi:

Temuan dapat diterima dan rekomendasi akan segera ditindaklanjuti sesuai dengan batas waktu yang telah disepakati

## Lampiran 2: Rincian Hal-hal yang Perlu Diperhatikan

### Kondisi:

#### 1. *Laporan Pemantauan Risiko Tahun 2022 dan Draft RCSA Tahun 2023*

Berdasarkan pengujian atas pengelolaan manajemen risiko pada Cabang Pontianak diketahui bahwa sejak mulai bergabung dengan PT PTP, Cabang Pontianak belum pernah menyampaikan laporan pemantauan risiko kepada Sub Divisi Manajemen Risiko Kantor Pusat PTP. Selain itu, terkait dengan proses penyusunan RCSA Tahun 2023, Cabang Pontianak juga belum melakukan pengajuan.

#### 2. *Cabang Pontianak belum Memiliki Tim Pengadaan*

Sampai dengan berakhirnya masa audit, *Branch Manager* Cabang Pontianak belum menerbitkan suatu keputusan yang mengatur susunan tim pengadaan beserta tugas dan fungsinya, sehingga pengadaan yang berjalan saat ini belum dilakukan melalui mekanisme yang diproses oleh Tim Pengadaan.

#### 3. *Reklasifikasi Pencatatan atas Perubahan Struktur Organisasi PTP Cabang Pontianak*

- a. Nota Dinas Nomor: KL.848/20/5/1/D2/PTP-22 Tanggal 20 Mei 2022 tentang Pengalihan Penanggung Jawab Cabang PT PTP di Pelabuhan Dwikora, Sintete dan Ketapang;
- b. Surat Perintah Pelaksanaan Tugas Nomor: KP.412/10/5/1/PTP-22 Tanggal 10 Mei 2022.

Dengan adanya Nota Dinas tersebut, maka menyatakan bahwa seluruh kegiatan operasional, administrasi, serta keuangan yang selama ini penanggung jawabnya adalah Divisi Pengembangan Usaha, selanjutnya beralih ke *Branch Manager* Pontianak.

Dalam pengujian lebih lanjut terkait dengan pengelolaan keuangan PTP Cabang Pontianak menunjukkan bahwa masih adanya pencatatan baik Neraca maupun Laba/Rugi yang belum mengarahkan catatan tersebut ke kode *Branch* Pontianak di sistem *Oracle Finance*.

Adapun nilai dari akun yang belum diarahkan ke kode *Branch* Pontianak di sistem *Oracle Finance* adalah sebagai berikut:

## Lampiran 2: Rincian Hal-hal yang Perlu Diperhatikan

Kondisi:

CABANG	AKUN	BEGINNING BALANCE	ACTIVITY	ENDING BALANCE
KANTOR PUSAT	80102110	34,876,507	-	34,876,507
KANTOR PUSAT	80103211	2,625,000	-	2,625,000
KANTOR PUSAT	80103231	363,844,499	-	363,844,499
KANTOR PUSAT	80103241	248,999	-	248,999
KANTOR PUSAT	80103271	5,038,498	-	5,038,498
KANTOR PUSAT	80103272	55,299,000	-	55,299,000
KANTOR PUSAT	80103291	197,101,018	-	197,101,018
KANTOR PUSAT	80105611	28,753,946	-	28,753,946
KANTOR PUSAT	80106131	2,346,750	-	2,346,750
KANTOR PUSAT	80106211	(637,210,864)	178,949	(637,031,915)
KANTOR PUSAT	80106901	718,248,241	-	718,248,241
KANTOR PUSAT	80106902	222,949,764	12,355,101	235,304,865
KANTOR PUSAT	80106926	838,364,882	-	838,364,882
KANTOR PUSAT	80107101	1,017,500	-	1,017,500
KANTOR PUSAT	80107102	4,108,124	-	4,108,124
KANTOR PUSAT	80107103	180,000	-	180,000
KANTOR PUSAT	80107105	60,951,580	-	60,951,580
KANTOR PUSAT	80107106	9,286,999	-	9,286,999
KANTOR PUSAT	80107107	6,292,800	-	6,292,800
KANTOR PUSAT	80108011	58,922,513	-	58,922,513
KANTOR PUSAT	80108061	5,000,000	-	5,000,000
KANTOR PUSAT	80108163	50,000,000	-	50,000,000
KANTOR PUSAT	80108181	81,791,792	-	81,791,792
KANTOR PUSAT	80108201	83,542,620	-	83,542,620
KANTOR PUSAT	80102110	34,876,507	-	34,876,507
KANTOR PUSAT	80103211	2,625,000	-	2,625,000
KANTOR PUSAT	80103231	363,844,499	-	363,844,499
KANTOR PUSAT	80103241	248,999	-	248,999
KANTOR PUSAT	80103271	5,038,498	-	5,038,498
KANTOR PUSAT	80103272	55,299,000	-	55,299,000
KANTOR PUSAT	80103291	197,101,018	-	197,101,018
KANTOR PUSAT	80105611	28,753,946	-	28,753,946
KANTOR PUSAT	80106131	2,346,750	-	2,346,750
KANTOR PUSAT	80106211	(637,210,864)	178,949	(637,031,915)
KANTOR PUSAT	80106901	718,248,241	-	718,248,241
KANTOR PUSAT	80106902	222,949,764	12,355,101	235,304,865
KANTOR PUSAT	80106926	838,364,882	-	838,364,882
KANTOR PUSAT	80107101	1,017,500	-	1,017,500
KANTOR PUSAT	80107102	4,108,124	-	4,108,124
KANTOR PUSAT	80107103	180,000	-	180,000
KANTOR PUSAT	80107105	60,951,580	-	60,951,580
KANTOR PUSAT	80107106	9,286,999	-	9,286,999
KANTOR PUSAT	80107107	6,292,800	-	6,292,800
KANTOR PUSAT	80108011	58,922,513	-	58,922,513
KANTOR PUSAT	80108061	5,000,000	-	5,000,000
KANTOR PUSAT	80108163	50,000,000	-	50,000,000
KANTOR PUSAT	80108181	81,791,792	-	81,791,792
KANTOR PUSAT	80108201	83,542,620	-	83,542,620

## Lampiran 2: Rincian Hal-hal yang Perlu Diperhatikan

### Kondisi:

#### 4. *Pengadaan Peralatan Bongkar Muat di Pelabuhan Kijing*

Berdasarkan hasil Field Audit di lapangan Pelabuhan Kijing, bahwa sejak awal pengoperasian pelabuhan Kijing peralatan yang digunakan seluruhnya menggunakan peralatan milik mitra. PT PTP hanya menyiapkan peralatan non mekanis seperti :

- a. *Sling* (*wire* dan kanvas)
- b. *Sackhel*/ segel
- c. Rantai Galvanis
- d. *Lifting Hook* /ganco
- e. Perlengkapan bongkar muat lainnya (sapu, skop dan lainnya)

Sementara itu untuk *Crane* sebagai alat utama B/M belum tersedia dan masih menggunakan *Crane* Kapal, sehingga apabila kapal tidak memiliki *crane* maka tidak dapat terlayani.

Berdasarkan informasi dari Direktorat Operasi dan Teknik, Pengadaan peralatan *minimum requirement* di pelabuhan sedang dalam proses pengadaan seperti tabel berikut :

No	Nama Alat	Jumlah	Proses	Keterangan
1.	<i>Crane</i>	2	Usulan	Relokasi dari Tanjung Priok atau Belawan
2	<i>Grab</i>	2	usulan	Pengadaan baru atau relokasi
3	<i>Hopper</i>	2	usulan	Pengadaan baru atau relokasi
4	<i>Forklift</i>	1	Proses	BAKD relokasi dari Tg. Priok
5	<i>Flexible Hose</i>	6	Sudah pengadaan	Pengadaaan melalui PT EPI
6	Pompa	3	Usulan	Pengadaaan melalui PT EPI
7	<i>Steiger/Shower</i>	3	Usulan	
8	Genset	1	Usulan	Rencana Relokasi

## Lampiran 2: Rincian Hal-hal yang Perlu Diperhatikan

Rekomendasi	PIC Temuan Audit/ Batas Waktu	Prioritas
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Membuat dan menyampaikan Laporan Pemantauan Risiko kepada Sub Divisi Manajemen Risiko sesuai ketentuan yang berlaku.</li> <li>2. Mengajukan <i>draft</i> RCSA Cabang Pontianak Tahun 2023.</li> <li>3. Menerbitkan keputusan yang mengatur ketentuan yang terkait dengan susunan tim pengadaan Cabang Pontianak beserta tugas dan fungsinya.</li> <li>4. Melakukan koordinasi dengan Divisi Keuangan PTP Pusat untuk melakukan jurnal reklasifikasi atas perubahan struktur organisasi PTP Cabang Pontianak dari yang sebelumnya dibawah Divisi Pengembangan Usaha menjadi PTP Cabang Pontianak.</li> <li>5. Melaporkan kepada Direktur Utama dan Direktur Operasi dan berkoordinasi dengan Divisi Operasi dan Divisi Teknik untuk percepatan pengadaan minimum requirement equipment.</li> </ol>	<p><b><i>Branch Manager</i></b>  <b>Cabang Pontianak</b>            30 November 2022</p>	<p><b>1</b></p>


## Lampiran 3: Definisi Istilah

Opini Audit	Deskripsi
<i>1 - Adequate</i>	Kontrol yang ada sudah cukup, sesuai, efektif, dan memberikan jaminan yang memadai bahwa risiko telah dikelola dan tujuan dapat tercapai.
<i>2 - Some Improvement Needed</i>	Terdapat beberapa kelemahan kontrol yang teridentifikasi. Namun secara umum, kontrol yang ada sudah cukup, sesuai, efektif, dan memberikan jaminan yang memadai bahwa risiko telah dikelola dan tujuan dapat tercapai.
<i>3 - Major Improvement Needed</i>	Terdapat banyak kelemahan kontrol yang teridentifikasi. Kontrol yang ada kemungkinan tidak dapat memberikan jaminan yang memadai bahwa risiko telah dikelola dan tujuan dapat tercapai.
<i>4 - Inadequate</i>	Kontrol yang ada tidak cukup, sesuai, atau efektif dan tidak memberikan jaminan yang memadai bahwa risiko telah dikelola dan tujuan dapat tercapai.

Prioritas	Deskripsi
1	Perbaikan perlu dilakukan segera/dalam jangka waktu singkat untuk menghindari terganggunya operasi perusahaan.
2	Perbaikan perlu dilakukan dalam tiga bulan karena berpotensi menyebabkan masalah yang serius terhadap operasi perusahaan.
3	Perbaikan dapat dilakukan dalam enam bulan. Tidak berpotensi menyebabkan masalah yang serius terhadap operasi perusahaan.

## Lampiran 4: *Copy* Surat Perintah Audit

72



**SURAT PERINTAH**

Nomor : KP.412/19/16/1/PTP-22

1. Dasar : a. Pelaksanaan program pembenahan kelembagaan secara internal agar dapat memberikan layanan prima, meningkatkan citra perusahaan dan memberi nilai tambah bagi stakeholder;  
b. Pelaksanaan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) Divisi SPI Tahun 2022;  
c. Surat Perintah Pelaksanaan Tugas Nomor KP.412/5/11/2/PTP-21 Tanggal 5 November 2021 Tentang Penunjukan Sebagai Auditor.  
d. Untuk Kepentingan Dinas.

2. Diperintahkan kepada : a. Edy Setyo Rahardjo (Pengawas)  
b. Doni Restindia Chandra (Ketua Tim)  
c. Agus Widjanarko (Anggota)  
d. Arie Wibowo (Anggota)

3. Isi perintah : a. Agar melaksanakan Audit Rutin pada PT PTP Cabang Pontianak Tahun 2022;  
b. Pelaksanaan kegiatan tersebut selama 8 (delapan) hari kalender dimulai sejak tanggal 26 Oktober sampai dengan 2 November 2022;  
c. Melaporkan hasil Audit kepada Direktur Utama;  
d. Agar melaksanakan perintah ini sebaik-baiknya dengan penuh rasa tanggung jawab.

4. Perintah Selesai.

Dikeluarkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 17 Oktober 2022

PT PELABUHAN TANJUNG PRIOK  
DIREKTUR UTAMA  
  
RIMO WISNU PUTRO

Tembusan Yth.  
Branch Manager PTP Pontianak

Head Office

Jl. Raya Pelabuhan No. 9 Tanjung Priok, Jakarta Utara 14310, Indonesia

E [ptpnonpetikemas@ptp.co.id](mailto:ptpnonpetikemas@ptp.co.id)

[www.ptp.co.id](http://www.ptp.co.id)

