

- b. Lemahnya Sumber Daya Manusia (SDM) pejabat terkait yang membidangi kegiatan PNBP/BLU Yanmasum karena belum cermat dalam pencatatan jumlah hutang Rumkit.

**Akibat:** Berpotensi merugikan keuangan PNBP/BLU Rumah Sakit TK II/Putri Hijau sebesar selisih antara Neraca LK dan Rekapitulasi Hutang Perbagian sebesar Rp 14.044.871.348,00.

**Rekomendasi:** Agar Pangdam I/BB:

- a. Meningkatkan Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada pengawasan kegiatan pengelolaan PNBP/BLU Yanmasum khususnya tentang pencatatan hutang Rumkit;
- b. Memerintahkan Karumkit Tk II/Putri Hijau Kodam I/BB untuk:
  - 1) Meningkatkan Sumber Daya Manusia (SDM) pejabat terkait yang membidangi kegiatan pengelolaan PNBP/BLU Yanmasum dengan cara pembekalan/ sosialisasi tentang pencatatan hutang rumkit; dan
  - 2) Membebankan selisih tersebut kepada Mantan Karumkit (Kolonel Purn dr. Farhaan Abdullah) apabila ditemukan adanya penyimpangan anggaran dana PNBP/BLU Yanmasum dan memproses secara hukum sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
- c. Melampirkan bukti tindak lanjut pada jawaban AHP.

## II. PERBENDAHARAAN, 3 Temuan : Rp 639.975.927,63.

- A. Dukungan anggaran yang tidak sesuai peruntukannya, Nihil.
- B. Dukungan anggaran yang diragukan pertanggungjawabannya, Nihil.
- C. Dukungan anggaran yang tidak dapat dipertanggungjawabkan, 3 temuan sebesar Rp 639.975.927,63.

- 1. Pada pelaksanaan kegiatan Rehab Barak Remaja Baterai B Yonarmed-2/105/Tarik Kodam I/BB TA 2018 oleh Zidam I/BB, terdapat dukungan anggaran yang tidak dapat dipertanggungjawabkan karena pekerjaan tidak dilaksanakan senilai Rp 180.789.361,65.

### Fakta yang ditemukan:

Pelaksanaan kegiatan Rehab Barak Remaja Baterai B Yonarmed-2/105/Tarik Kodam I/BB TA 2018 berdasarkan Surat Perjanjian Kontrak Nomor SP/41/Har Gedung/X/2018 tanggal 29 Oktober 2018 sebesar ----- Rp 1.946.700.000,00 dengan pelaksana pekerjaan CV. Subur Alam Raya dan pekerjaan harus diserahkan untuk pertama kalinya paling lambat pada tanggal 7 Desember 2018 dengan jangka waktu pemeliharaan 90 hari kalender terhitung setelah pekerjaan diserahkan, namun berdasarkan hasil pengecekan fisik di lapangan, terdapat beberapa pekerjaan yang tidak dilaksanakan senilai Rp 180.789.361,65 dengan rincian sebagai berikut: