

MANAGEMENT LETTER
BLU UIN AR-RANIRY
TAHUN 2019
SERTA
TANGGAPAN MANAGEMENT



LUTHFI MUHAMMAD & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Firm License No: 835/KM.1/2018

Taman Pinang Indah Blok F1 No 12 Tel: +62 31 8967222
Sidoarjo – Jawa Timur 61213 Email: admin@kap-lm.com
INDONESIA Web: kap-lmr.com

13 November 2020

Nomor : 20/20.ML.LMR
Hal : Management Letter

Kepada Yth:

Dewan Pengawas dan Rektor
BLU Universitas Islam Negeri Ar-Raniry
Jl. Syeikh Abdul Rauf Darussalam Banda Aceh, 23111
Kota Banda Aceh – Nanggroe Aceh Darussalam

Kami telah menyelesaikan audit atas laporan keuangan BLU Universitas Islam Negeri Ar-Raniry Banda Aceh per tanggal 31 Desember 2019 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan telah melalui Laporan Auditor Independent kami No. 00020/2.1249/AU.5/11/0817-2/1/XI/2020 tanggal 13 November 2020.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit kami atas laporan keuangan Universitas Islam Negeri Ar-Raniry Banda Aceh untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2019, kami mempertimbangkan struktur pengendalian intern Universitas tersebut untuk menentukan prosedur audit yang kami laksanakan untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan tidak dimaksudkan untuk memberikan keyakinan atas pengendalian internal tersebut.

Walaupun tujuan kami bukan untuk menentukan kecukupan pengendalian internal untuk keperluan Pengurus Universitas atau untuk memberikan keyakinan atas struktur akuntansi dan pengendalian internal Universitas, kami menemukan beberapa hal yang melibatkan struktur dan aspek lain dari operasi yang kami sajikan dalam laporan terlampir untuk pertimbangan Pengurus Universitas.

Komentar dan rekomendasi tersebut kami tawarkan sebagai saran konstruktif dalam mendukung keinginan Pengurus Universitas untuk terus meningkatkan pengendalian internal dan praktek serta prosedur keuangan dan administratif lainnya.

Kami ingin tekankan bahwa pemeliharaan struktur pengendalian internal yang memadai yang dirancang untuk memenuhi tujuan pengendalian internal adalah tanggung jawab Pengurus Universitas.



Karena keterbatasan yang melekat dalam setiap struktur pengendalian internal, kesalahan atau penyimpangan tetap mungkin terjadi dan tidak terdeteksi. Pengendalian yang berfungsi saat ini juga bisa saja mempunyai kekurangan di masa mendatang karena kinerja mereka yang bertanggung jawab untuk menerapkan pengendalian tersebut, dan tidak ada jaminan bahwa pengendalian yang saat ini ada akan terbukti memadai di masa depan sejalan dengan perubahan yang terjadi di dalam Universitas.

Audit kami atas laporan keuangan Universitas, termasuk pertimbangan kami atas struktur akuntansi dan pengendalian internal, belum tentu mengungkapkan semua kekurangan yang signifikan dalam struktur ini, karena kami bekerja dengan menggunakan metode pengambilan sampel, kami melakukan tes hanya pada catatan akuntansi dan data yang kami pilih saja.

Laporan ini dimaksudkan hanya untuk memberikan informasi dan untuk digunakan oleh Dewan Pengawas dan Rektor. Kami tidak bertanggung jawab atas akibat penggunaan laporan ini oleh pihak lain selain yang telah kami sebutkan.

Laporan ini juga dapat digunakan dalam rangka pemenuhan permintaan Direktorat Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum berdasarkan Surat Nomor S-75/PB.5/2019 tanggal 10 April 2019 tentang Kebijakan atas Pemeriksaan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, bahwa selain Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan yang memuat opini, juga dilengkapi dengan Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian intern dan Laporan Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan.

Hormat Kami,

Luthfi Mohammad, Ak, CA, CPA

Managing Partner

NRAP AP.0817

IAP 511

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

1) Temuan atas Kelemahan Terhadap Ketidapatuhan Peraturan pada UPT Percetakan

Kondisi

Berdasarkan hasil pemeriksaan kami pada dokumen terkait pengelolaan keuangan pada unit Percetakan, kami tidak menemukan adanya pendokumentasian informasi yang jelas dan lengkap terkait setiap pesanan jasa cetak yang diterima; misalnya jenis kertas apa yang diorder oleh customer, berapa lembar jumlah order tersebut, ukurannya berapa, berwarna atau tidak

Dampak

Kondisi tersebut menyebabkan kami tidak dapat menelusuri apakah harga yang dikenakan kepada setiap pelanggan telah sesuai SK tarif atau tidak. Sehingga hal ini berpotensi menyalahi ketentuan tarif pada SK Rektor tersebut.

Saran

Kami menyarankan kepada Pimpinan UIN AR-RANIRY untuk menginstruksikan Kepala UPT Percetakan agar mendokumentasikan secara lengkap terkait detail informasi kerjasama/order cetak dari setiap pelanggan pada unit tersebut.

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala UPT Percetakan agar mendokumentasikan secara lengkap terkait detail informasi kerjasama/order cetak dari setiap pelanggan pada unit tersebut.

2) Tidak diinputnya Rencana Pengadaan Barang dan Jasa dana PNB dan APBN Tahun Anggaran 2019 kedalam aplikasi SIRUP

Kondisi

Berdasarkan hasil penelusuran kami melalui situs <https://sirup.lkpp.go.id/> tentang paket rencana pengadaan barang dan jasa dana PNB dan APBN Tahun Anggaran 2019, kami menemukan dari 101 nama paket pengadaan yang tidak didaftarkan ke dalam aplikasi SIRUP. (Lampiran I)

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Dampak

Tidak diinputnya 101 nama paket pengadaan barang dan jasa tersebut menunjukkan ketidakpatuhan dan inkonsistensi BLU dalam mematuhi Pasal 112 Ayat 2 dalam Perpres Nomor 4 Tahun 2015 perubahan keempat Perpres Nomor 54 Tahun 2010 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah yang menyatakan "Kementerian/ Lembaga/Satuan Kerja Perangkat Daerah/Institusi (K/L/D/I) wajib menayangkan Rencana Umum Pengadaan dan pengumuman Pengadaan di website Kementerian/Lembaga/Pemerintah Daerah/Institusi masing-masing dan Portal Pengadaan Nasional melalui LPSE". Dan, Pasal 22 Ayat 3 dalam Perpres Nomor 16 Tahun 2018 Tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah yang menyatakan "Pengumuman Rencana Umum Pengadaan yang dilakukan Kementerian/Lembaga setelah penetapan alokasi anggaran belanja dilakukan melalui aplikasi Sistem Informasi Rencana Umum Pengadaan (SIRUP)".

Saran

Kami menyarankan agar Pimpinan BLU menginstruksikan kepada masing-masing Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) serta Bagian Perencanaan untuk konsisten dan senantiasa melakukan rekonsiliasi data antara daftar paket pengadaan dengan data perencanaan paket pengadaan yang ditampilkan pada SIRUP

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) serta Bagian Perencanaan untuk konsisten dan senantiasa melakukan rekonsiliasi data antara daftar paket pengadaan dengan data perencanaan paket pengadaan yang ditampilkan pada SIRUP

3) **Fungsi SPI**

Kondisi

Dari 24 (Dua Puluh Empat) program kerja audit tahunan yang direncanakan oleh Satuan Pengawasan Internal (SPI) BLU UINAR Y pada tahun 2019, telah berhasil dijalankan seluruhnya. Akan tetapi terkait status tindak lanjut atas temuan/rekomendasi yang tertuang didalam Laporan Hasil Pemeriksaan Monev, Review LK SMSTR II 2019 masih terdapat yang berstatus belum tuntas. (Lampiran II)

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Dampak

Dengan belum tuntasnya tindak lanjut atas temuan dari RKT tahunan SPI tersebut, memberikan indikasi bahwa fungsi internal control pada organisasi BLU UIN AR-RANIRY tidak berjalan secara maksimal karena kurangnya dukungan dan penyelesaian oleh pihak auditee (unit atau objek yang diperiksa) atas temuan tersebut.

Saran

Pimpinan BLU menginstruksikan kepada seluruh pihak atau unit yang menjadi objek pemeriksaan oleh SPI untuk segera berkoordinasi dengan bagian SPI dalam menyelesaikan temuan yang belum tuntas tersebut, dan kedepannya diharapkan segala temuan dari LHP yang dilaksanakan dapat dituntaskan dalam jangka waktu tidak melebihi 1(satu) tahun anggaran.

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan pihak atau unit yang menjadi objek pemeriksaan oleh SPI untuk segera berkoordinasi dengan bagian SPI dalam menyelesaikan temuan yang belum tuntas tersebut, dan kedepannya diharapkan segala temuan dari LHP yang dilaksanakan dapat dituntaskan dalam jangka waktu tidak melebihi 1(satu) tahun anggaran.

4) **Temuan atas Kelemahan Pengendalian Internal pada unit Percetakan**

Kondisi

- 1) Adanya Fisik Kas sebesar **Rp. 2.822.715** pada akhir tahun 2019 (31 Desember) yang tidak disetorkan ke Bendahara Penerimaan serta inkonsistensi jadwal penyetoran atas pendapatan di Unit Percetakan ke Bendahara.Penerimaan BLU

Arus Kas Bersih Selama 2019 (Pendapatan - Biaya)	149.469.515
Yang Disetor BLU di Tahun 2019	161.068.800
Arus Kas Bersih Selama 2018 (Pendapatan - Biaya)	14.422.000
Yang disetor BLU di Tahun 2018)	-
Sisa Kas 31 Desember 2019	2.822.715

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- 2) Sampai dengan berakhirnya pekerjaan lapangan, kami tidak menerima dokumentasi terkait catatan rekapitulasi persediaan bahan-baku di unit percetakan
- 3) Petugas yang mengelola fisik Kas juga merangkap fungsi pembukuan.
- 4) UPT Percetakan menjalankan fungsi penjualan yang menerima order jasa cetak sekaligus fungsi kasir yang menerima pembayaran
- 5) Berdasarkan Pemeriksaan kami ditemukan adanya penggunaan dana langsung dari pendapatan jasa percetakan untuk keperluan operasional unit
- 6) Hasil pemeriksaan kami menunjukkan lemahnya dokumentasi saat adanya pesanan dari pelanggan, tidak ditemukan adanya dokumen terkait informasi pemesanan yang lengkap dan secara rinci menjelaskan order yang diterima dari pelanggan

Dampak

Kondisi tersebut berpotensi menyebabkan hilangnya fisik Kas akibat human error maupun fraud akibat Kas yang terlalu lama dipegang oleh unit Percetakan tersebut.

- 1) Hal tersebut berdampak pada lemahnya pengawasan pengelolaan persediaan di unit Percetakan sehingga tidak dapat dilakukan pencocokkan secara akurat ataupun rekonsiliasi atas berapa jumlah persediaan yang benar-benar digunakan dalam kegiatan operasional dengan pendapatan yang dihasilkan unit percetakan sampai dengan saat ini
- 2) Kondisi tersebut tidak sesuai dengan kaidah pengendalian internal yang baik, dengan tidak adanya pemisahan tugas antara penerima kas dan bagian pembukuan maka akan berdampak terjadinya potensi fraud.
- 3) Berpotensi tidak dicatatnya orderan dan hilangnya pembayaran yang seharusnya diterima oleh Bendahara Penerimaan BLU, sehingga dapat mengakibatkan (loss) atas PNPB BLU
- 4) Tidak sesuai dengan prinsip matching concept pelaporan pendapatan dan beban pada BLU
- 5) Kondisi tersebut akan berdampak kepada tidak dapat diidentifikasi secara tepat terkait biaya operasional yang dikeluarkan dan berapa tarif yang dikenakan dalam setiap jasa order tersebut.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Saran

- 1) Kami merekomendasikan agar Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Percetakan agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan
- 2) Kami menyarankan agar kepala UPT Percetakan segera melakukan inventarisasi barang dan membuat catatan rincian barang persediaan yang dimiliki unit Percetakan, serta melakukan stok opname secara berkala minimal 1 (satu) bulan sekali.
- 3) Kami merekomendasikan untuk dilakukannya pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan pembukuan dengan yang menerima pembayaran kas bisa langsung melalui bendahara penerimaan.
- 4) Pertimbangan kami adalah sebaiknya UPT percetakan hanya fokus melakukan jasa layanan operasional cetak saja, sehingga fungsi penerimaan pembayaran atas order tersebut langsung ke rekening penerimaan Bendahara Penerimaan BLU.
- 5) Kami mempertimbangkan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target
- 6) Kami menyarankan agar kepala Percetakan berkoordinasi dengan bagian SPI dalam menyusun SOP terbaru dan merancang dokumen/form yang lebih memadai dan representatif

Tanggapan Manajemen

- 1 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Percetakan agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan.
- 2 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit pengelola PNBK agar dilakukannya pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan pembukuan dengan yang menerima pembayaran kas bisa langsung melalui bendahara penerimaan.
- 3 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan kepala UPT Percetakan segera melakukan

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- inventarisasi barang dan membuat catatan rincian barang persediaan yang dimiliki unit Percetakan, serta melakukan stok opname secara berkala minimal 1 (satu) bulan sekali.
- 4 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan kepala UPT percetakan hanya fokus melakukan jasa layanan operasional cetak saja, sehingga fungsi penerimaan pembayaran atas order tersebut langsung ke rekening penerimaan Bendahara Penerimaan BLU.
 - 5 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Perencanaan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit percetakan dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target
 - 6 Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan kepala Percetakan berkoordinasi dengan bagian SPI dalam menyusun SOP terbaru dan merancang dokumen/form yang lebih memadai dan representatif

5) Temuan atas Pengelolaan Unit Perpustakaan

Kondisi

- 1) Pada Pemeriksaan kami setelah tanggal neraca, tidak konsistennya jadwal penyetoran atas pendapatan unit Perpustakaan yang bersumber dari denda pengembalian buku ke Bendahara Penerimaan BLU. Dan, ditemukan ada fisik Kas per tanggal 8 Oktober 2020 sejumlah **Rp 8.049.000** yang dipegang unit Perpustakaan.

Tanggal Setoran	Jumlah Setoran
03-Jul-20	4.000.000
09-Agu-20	4.000.000
02-Sep-20	4.536.000
06-Okt-20	6.641.000

- 2) Ditemukan bahwa fungsi petugas pengelola fisik Kas juga merangkap fungsi pembukuan.
- 3) Berdasarkan hasil pemeriksaan kami atas catatan pendapatan dan biaya unit Perpustakaan, kami menemukan adanya penggunaan dana langsung dari pendapatan denda keterlambatan pengembalian buku untuk keperluan operasional unit

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Dampak

- 1) Kondisi tersebut berpotensi menyebabkan hilangnya fisik Kas akibat human error maupun fraud akibat Kas yang terlalu lama dipegang oleh unit Perpustakaan tersebut
- 2) Kondisi tersebut tidak sesuai dengan kaidah pengendalian internal yang baik, dengan tidak adanya pemisahan tugas antara penerima kas dan bagian pembukuan maka akan berdampak terjadinya potensi fraud.
- 3) Tidak sesuai dengan prinsip matching concept pelaporan pendapatan dan beban pada BLU

Saran

- 1) Kami mempertimbangkan agar Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Perpustakaan agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan
- 2) Kami mempertimbangkan untuk dilakukan pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan fungsi pembukuan dengan fungsi penerimaan kas.
- 3) Kami mempertimbangkan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Perpustakaan agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan
- 2) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Perpustakaan untuk dilakukan pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan fungsi pembukuan dengan fungsi penerimaan kas.
- 3) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Perencanaan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit Perpustakaan dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

6) Temuan atas Lemahnya Internal Control pada Unit Klinik

Kondisi

- 1) Berdasarkan pengecekan kami terhadap dokumen pendapatan klinik dengan bendahara penerima BLU, terdapat Fisik Kas sebesar **Rp. 3.535.000** pada akhir tahun 2019 (31 Desember) yang tidak disetorkan ke Bendahara. Dan juga jadwal setoran tahun 2019 hanya dilakukan 2 kali yaitu pada bulan Maret dan Desember 2019.

Bulan	Setoran ke BNP BLU	Rekap Catatan 2019	Kurang Setor
Des 2019	17.260.000	20.795.000	3.535.000

- 2) Petugas yang mengelola fisik Kas juga merangkap fungsi pembukuan.
- 3) Berdasarkan pemeriksaan kami terhadap dokumen pendapatan klinik dengan rekap bendahara penerima BLU, terdapat pendapatan sebesar **Rp. 3.535.000** pada akhir tahun 2019 (31 Desember) yang tidak disetorkan ke Bendahara.

Bulan	Setoran ke BNP BLU	Rekap Catatan 2019	Kurang Setor
Des 2019	17.260.000	20.795.000	3.535.000

- 4) Berdasarkan pemeriksaan kami atas rekap pendapatan Klinik, terdapat perbedaan tarif pada pasien umum.

Bulan	Jumlah Pasien	Parameter Pemeriksaan	Total	Biaya Per Pasien
Apr-19	1	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 10.000	Rp 10.000
Mei-19	2	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 100.000	Rp 50.000
Jun-19	3	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 100.000	Rp 33.333
Jul-19	2	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 90.000	Rp 45.000
Agu-19	1	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 40.000	Rp 40.000
Sep-19	2	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 70.000	Rp 35.000
Okt-19	6	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 105.000	Rp 17.500
Nov-20	1	biaya pengobatan Pasien Umum	Rp 40.000	Rp 40.000

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- 5) Kami menemukan adanya penggunaan langsung untuk pembelian stick kolesterol sejumlah **Rp 260.000** tahun 2019

Dampak

- 1) Kondisi tersebut berpotensi menyebabkan hilangnya fisik Kas akibat human error maupun fraud akibat Kas yang terlalu lama dipegang oleh unit Klinik tersebut
- 2) Kondisi tersebut tidak sesuai dengan kaidah pengendalian internal yang baik, dengan tidak adanya pemisahan tugas antara penerima kas dan bagian pembukuan maka akan berdampak terjadinya potensi fraud.
- 3) Hal tersebut menyebabkan kurang saji (understated) atas pendapatan PNBPN BLU tahun 2019.
- 4) hal tersebut berpotensi penyalahgunaan sumber pendapatan atau fraud
- 5) Tidak sesuai dengan prinsip matching concept pelaporan pendapatan dan beban pada BLU

Saran

- 1) Kami mempertimbangkan agar Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Klinik agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan
- 2) Kami mempertimbangkan untuk dilakukannya pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan pembukuan dengan yang menerima pembayaran kas. Kepala bagian keuangan segera menginstruksikan kepala Klinik untuk segera menyetorkan atas kekurangan setoran pada tahun 2019 tersebut
- 3) Pimpinan BLU segera menyusun SK Tarif yang sesuai atas layanan UPT Klinik agar segera diimplementasikan dalam operasional klinik
- 4) Kami mempertimbangkan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit Klinik agar kedepannya pada setiap hari Jum'at sore menyetorkan pendapatan yang diterima dan pada akhir tahun seluruh saldo kas harus disetorkan
- 2) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Keuangan menginstruksikan kepada unit

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Klinik untuk dilakukannya pemisahan tugas antara personil yang melaksanakan pembukuan dengan yang menerima pembayaran kas.

- 3) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala bagian keuangan agar menginstruksikan kepala Klinik untuk segera menyetorkan atas kekurangan setoran pada tahun 2019 tersebut
- 4) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Biro AUPK menyusun SK Tarif yang sesuai atas layanan UPT Klinik agar segera diimplementasikan dalam operasional klinik
- 5) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Perencanaan agar rencana biaya dan pendapatan tahunan unit klinik dimasukkan dalam RKAKL, sehingga jelas terkait berapa biaya dan pendapatan yang menjadi target

7) **Kelemahan Internal Control atas Pengelolaan Persediaan**

Kondisi

- 1) Setelah kami melakukan opname fisik atas 15 sample barang persediaan pada tanggal 22 Oktober 2020 di gudang unit Biro AUPK dan melakukan uji *traceback* (perhitungan tarik mundur), ditemukan adanya selisih (kurang) sebanyak 318 kuantitas barang senilai **Rp 40.916.051** antara saldo *traceback* dengan catatan SIMAK per 31 Desember 2019. Hal tersebut dikarenakan petugas saat ini baru masuk pada bulan Juli 2020 dan tidak adanya serah terima data dari pengelola sebelumnya. (Lampiran III)
- 2) Pada saat kami melakukan pemeriksaan, ditemukan bahwa Pembelian Persediaan obat tahun 2019 di unit Klinik tidak tercatat kedalam laporan SIMAK BMN, dikarenakan pengadaan obat tersebut sebanyak **31.533 buah** dan Oktober 2020 sebanyak **73.206 buah** yang langsung diakui sebagai beban atau dibiayakan.
- 3) Pada saat kami melakukan pemeriksaan, adanya pengadaan persediaan ATK untuk Operasional Mesin Cetak pada UPT Percetakan senilai **Rp 85.014.300** yang tidak tercatat kedalam laporan SIMAK Persediaan, sehingga diakui sebagai beban atau dibiayakan langsung.
- 4) Pada gudang unit Biro AUPK kartu stok yang digunakan untuk merekam transaksi keluar-masuk barang persediaan dilakukan terakhir kali di tahun 2017, dikarenakan pengelola barang saat ini baru masuk pada bulan Juli 2020.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- 5) Berdasarkan observasi langsung saat pemeriksaan fisik pada gudang Biro AUPK, kondisi tempat penyimpanan barang tidak memadai, barang belum tersusun dengan rapi dan bercampur dengan barang bukan persediaan.

Dampak

- 1) Berdampak terhadap lebih sajinnya (*overstated*) nilai persediaan barang pada SIMAK per 31 Desember 2019 dibandingkan fisik yang ada. Dan, dapat mengindikasikan tidak tercatatnya keluar-masuk barang selama periode 2020 dan periode sebelumnya.
- 2) Kondisi tersebut tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah terkait pencatatan dan penilaian pada Persediaan, sehingga menyebabkan nilai jumlah persediaan yang tercantum di laporan SIMAK dan Neraca BLU UIN Ar-Raniry pada 31 Desember 2019 dan tahun 2020 menjadi kurang saji (*understated*) dari keadaan yang seharusnya.
- 3) Kondisi tersebut tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah terkait pencatatan dan penilaian pada Persediaan, sehingga menyebabkan nilai jumlah persediaan yang tercantum di laporan SIMAK dan Neraca BLU UIN Ar-Raniry pada 31 Desember 2019 dan tahun 2020 menjadi kurang saji (*understated*) dari keadaan yang seharusnya.
- 4) Tidak diupdatenya kartu persediaan menunjukkan lemahnya pengendalian internal yang terjadi pada pengelolaan persediaan di gudang unit Biro AUPK. Hal ini dapat menyebabkan potensi selisih catat dan *fraud* atas barang persediaan.
- 5) Tidak memadainya kondisi gudang dan tidak teraturnya penataan letak barang dapat menyebabkan hilangnya atau rusaknya fisik barang.

Saran

- 1) Saran kami atas kelemahan poin 1 di atas adalah sebagai berikut:
 - a) Kami menyarankan agar Kepala Biro AUPK menginstruksikan kepada Bag. Umum dan pihak SPI untuk segera berkoordinasi melakukan perhitungan fisik ulang atas persediaan barang di seluruh unit.
 - b) Kasubbag BMN agar menginstruksikan pengelola barang agar melakukan Stok Opname rutin bulanan dan merekonsiliasi antara hasil opname pada Berita Acara dengan saldo persediaan di laporan rincian barang persediaan pada aplikasi persediaan.
- 2) Kami menyarankan agar Pimpinan BLU UIN Ar-Raniry mengintruksikan Kepala Bagian Umum dan kasubbag BMN untuk pengadaan persediaan obat Klinik

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- kedepannya harus dilaporkan dan dicatat kedalam laporan SIMAK. Dan, juga kedepannya selalu dilakukan rekonsiliasi catatan dan opname fisik bulanan antara bagian BMN dengan unit Klinik
- 3) Kami menyarankan agar Pimpinan BLU UIN Ar-Raniry mengintruksikan Kepala Bagian Umum dan kasubbag BMN untuk pengadaan persediaan barang percetakan kedepannya harus dilaporkan dan dicatat kedalam laporan SIMAK. Dan, juga kedepannya selalu dilakukan rekonsiliasi catatan dan opname fisik bulanan antara bagian BMN dengan unit Percetakan
 - 4) Kami menyarankan agar Kepala Biro AUPK segera menginstruksikan kepada pengelola barang di seluruh unit untuk mengupdate mutasi keluar-masuk barang pada kartu stok.
 - 5) Atas kondisi tersebut, kami menyarankan kepala bagian umum untuk melakukan komunikasi internal dalam membahas penataan kondisi gudang yang ada sekarang ini, dan mempertimbangkan untuk meningkatkan fasilitas yang memadai.

Tanggapan Manajemen

- 1) Tanggapan atas Saran poin nomor 1 diatas adalah :
 - a) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Biro AUPK menginstruksikan kepada Bag. Umum dan pihak SPI untuk segera berkoordinasi melakukan perhitungan fisik ulang atas persediaan barang di seluruh unit.
 - b) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kasubbag BMN agar menginstruksikan pengelola barang agar melakukan Stok Opname rutin bulanan dan merekonsiliasi antara hasil opname pada Berita Acara dengan saldo persediaan di laporan rincian barang persediaan pada aplikasi persediaan.
- 2) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kasubbag BMN agar menginstruksikan pengelola barang agar melakukan Stok Opname rutin bulanan dan merekonsiliasi antara hasil opname pada Berita Acara dengan saldo persediaan di laporan rincian barang persediaan pada aplikasi persediaan.
- 3) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Biro AUPK segera menginstruksikan

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

kepada pengelola barang di seluruh unit untuk mengupdate mutasi keluar-masuk barang pada kartu stok.

- 4) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan kepala bagian umum untuk melakukan komunikasi internal dalam membahas penataan kondisi gudang yang ada sekarang ini, dan mempertimbangkan untuk meningkatkan fasilitas yang memadai.
- 5) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Bagian Umum dan kasubbag BMN untuk pengadaan persediaan barang percetakan kedepannya harus dilaporkan dan dicatat kedalam laporan SIMAK. Dan, juga kedepannya selalu dilakukan rekonsiliasi catatan dan opname fisik bulanan antara bagian BMN dengan unit Percetakan

8) Tidak Tertib dan In-konsistennya Jadwal Pembayaran Sewa Gedung Auditorium

Kondisi

Berdasarkan pemeriksaan kami terhadap dokumen sewa Gedung Auditorium PROF. ALI HASYIMI, ditemukan tidak konsistennya jadwal pembayaran dari pihak penyewa. Adanya pembayaran yang baru dilakukan oleh pihak penyewa setelah gedung digunakan.

Tanggal Sewa	Pihak Penyewa	Total Pembayaran	Tanggal Pembayaran
19-Jan-2019	Dra Salmiyati	5.000.000	20 Februari 2019
4-Agus-2019	TPQ Plus Baiturrahman	7.000.000	17 Agustus 2019
25-Agus-2019	Ikatan Bidan Indonesia	8.500.000	28 Agustus 2019
9,10-Nov-2019	UT Banda Aceh	15.000.000	19 November 2019

Dampak

Berpotensi terlambat maupun hilangnya pembayaran yang seharusnya diterima atas sewa tersebut

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Saran

Pimpinan segera membuat SOP terbaru terkait jadwal waktu pembayaran yang harus dilakukan oleh pihak Penyewa

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Keuangan membuat SOP terbaru terkait jadwal waktu pembayaran yang harus dilakukan oleh pihak Penyewa.

9) **Kesalahan Klasifikasi Pencatatan Jurnal Penyesuaian atas Amortisasi Pendapatan Sewa Diterima Dimuka**

Kondisi

Hasil pemeriksaan kami terhadap proses pencatatan akuntansi pada aplikasi SAIBA, ada kesalahan pencatatan jurnal penyesuaian atas amortisasi akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) sebesar **Rp 766.625.859** yang tercatat pada akun Pendapatan Bukan pajak Lainnya Diterima Dimuka (219212) (Lampiran VI)

Buku Besar Akrual	CALK	Jumlah Salah Klasifikasi
280.000.000	1.046.625.859	766.625.859

Dampak

Kesalahan pengklasifikasian pada nomor akun buku besar (GL) tersebut dapat menyebabkan tidak tepatnya nilai saldo pada masing-masing sub akun tersebut di buku besar (GL)

Saran

Kami menyarankan agar dilakukan reklasifikasi pada tahun buku berikutnya atas nilai kedua sub akun tersebut, dan operator SAIBA kedepannya agar lebih berhati-hati dalam mencatat klasifikasi akun.

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Keuangan untuk melakukan reklasifikasi pada tahun buku berikutnya atas nilai kedua sub akun tersebut, dan operator SAIBA kedepannya agar lebih berhati-hati dalam mencatat klasifikasi akun.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

10) Kurang Catat atas Pendapatan Sewa Gedung Auditorium

Kondisi

Berdasarkan hasil pemeriksaan kami, pada Laporan Operasional terdapat kurang catat sebesar **Rp 5.000.000.**, atas pendapatan sewa gedung Auditorium bulan Februari 2019.

BKU Bendahara Penerima Bank Aceh	
Januari	5.000.000
Februari	15.000.000
	5.000.000
	5.000.000
April	5.000.000
Juni	5.000.000
Juli	7.000.000
Agustus	7.000.000
	8.500.000
	7.000.000
Oktober	7.000.000
November	15.000.000
Desember	6.500.000
	7.000.000
Total 2019	105.000.000
Laporan LO	100.000.000
Selisih	(5.000.000)

Dampak

Hal tersebut menyebabkan understated atas sub akun Pendapatan BLU Lainnya Dari Sewa.

Saran

Kami menyarankan agar Bendahara Penerimaan sebaiknya melakukan rekonsiliasi BKU dengan catatan rekap PNB BLU

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhamrnad & Rekan, dengan memerintahkan Bendahara Penerimaan sebaiknya melakukan rekonsiliasi BKU dengan catatan rekap PNB BLU

**BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019**

11) Tidak tepatnya Pengakuan atas Pendapatan tahun 2019

Kondisi

- 1) Pengakuan Pendapatan UPT Percetakan di tahun 2019 merupakan akumulasi dari sisa pendapatan sejumlah **Rp 16.353.000** dengan biaya **Rp 1.931.000** dari tahun 2018.

2018	Bulan Ke-	Pendapatan	Biaya	Pembelian Persediaan
	11	7.569.000		
12	8.784.000	1.931.000		
Total 2018		16.353.000	1.931.000	
2019	Bulan Ke-	Pendapatan	Biaya	Pembelian Persediaan
	1	4.270.000	1.931.000	-
	2	5.430.000	3.178.455	900.000
	3	11.229.000	6.949.585	5.135.000
	4	32.667.000	4.522.040	20.065.000
	5	36.219.000	7.823.645	-
	6	32.056.000	13.466.470	-
	7	21.698.000	8.860.010	-
	8	32.774.000	8.419.210	-
	9	11.875.000	5.043.615	-
	10	21.425.000	3.527.100	-
	11	2.547.000	871.000	-
	12	38.405.000	2.443.355	7.990.000
Total 2019		250.595.000	67.035.485	34.090.000

- 2) Pengakuan Pendapatan UPT Klinik di tahun 2019 merupakan hasil pendapatan dari tahun Juli 2016 sampai dengan Desember 2018 sejumlah **Rp 128.205.500**.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Dampak

- 1) Hal tersebut tidak sesuai dengan pengakuan pendapatan dari UPT Percetakan yang harusnya diakui di 2019, sehingga pendapatan tahun 2019 yang disajikan menjadi lebih saji (*overstated*)
- 2) Hal tersebut tidak sesuai dengan pengakuan pendapatan dari UPT Klinik yang harusnya diakui di 2019, sehingga pendapatan tahun 2019 yang disajikan menjadi lebih saji (*overstated*)

Saran

- 1) Kedepannya kami menyarankan agar Penyusun laporan keuangan BLU UIN Ar-Raniry lebih memperhatikan pisah batas (*cut-off*) atas pengakuan pendapatan beda periode akuntansi, dan merekonsiliasi antara pendapatan yang disetorkan dengan catatan penerimaan dari unit-unit pada periode akuntansi bersangkutan.
- 2) Kedepannya kami menyarankan agar Penyusun laporan keuangan BLU UIN Ar-Raniry lebih memperhatikan pisah batas (*cut-off*) atas pengakuan pendapatan beda periode akuntansi, dan merekonsiliasi antara pendapatan yang disetorkan dengan catatan penerimaan dari unit-unit pada periode akuntansi bersangkutan.

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Penyusun laporan keuangan BLU UIN Ar-Raniry lebih memperhatikan pisah batas (*cut-off*) atas pengakuan pendapatan beda periode akuntansi, dan merekonsiliasi antara pendapatan yang disetorkan dengan catatan penerimaan dari unit-unit pada periode akuntansi bersangkutan.
- 2) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Penyusun laporan keuangan BLU UIN Ar-Raniry lebih memperhatikan pisah batas (*cut-off*) atas pengakuan pendapatan beda periode akuntansi, dan merekonsiliasi antara pendapatan yang disetorkan dengan catatan penerimaan dari unit-unit pada periode akuntansi bersangkutan.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

12) Kelemahan Internal Control Pada Unit Pusat Bahasa

Kondisi

- 1) Bagi pendaftar tes TOEFL/TOAFL dari kalangan umum masih ditemukan melalui pendaftaran manual
- 2) Terdapat selisih kurang pencatatan jumlah pendapatan tes TOEFL dan TOAFL pada catatan unit Pusat Bahasa dengan catatan Bendahara Penerimaan dengan sebesar Rp 194.055.000,.

Bendahara Penerimaan	Pusat Bahasa	Selisih
653.325.000	459.270.000	194.055.000

Dampak

- 1) Berpotensi tidak tercatatnya pendaftar dan hilangnya pendapatan yang seharusnya diterima
- 2) Dampak atas tidak tepatnya data jumlah peserta dan jumlah pendapatan pada catatan milik UPT Pusat Bahasa mengakibatkan informasi yang kurang sesuai bagi pembaca dan pengambilan keputusan atas laporan tersebut.

Saran

- 1) Kami mempertimbangkan agar Pimpinan BLU menginstruksikan kepada pengelola Pusat Bahasa agar segera menambahkan fitur pendaftaran melalui Website Pusat Bahasa bagi kalangan umum dan sistem pembayaran sebaiknya diupdate menggunakan sistem *Virtual Account*
- 2) Atas Kondisi pada poin nomor 2, kami memberikan saran sebagai berikut :
 - a) Kepala Pusat Bahasa dengan Bendahara Penerimaan segera melakukan rekonsiliasi atas jumlah selisih tersebut dan kedepannya secara berkala minimal 1 bulan sekali.
 - b) Kami mempertimbangkan Pimpinan BLU UIN AR-RANIRY agar menginstruksikan kepada bagian IT agar berkoordinasi dengan pengelola Pusat Bahasa serta Bagian Keuangan untuk membangun suatu sistem informasi pendapatan yang terintegrasi (*host to host*) baik secara online maupun offline, sehingga data pembayaran tes TOEFL/TOAFL yang masuk ke Bendahara Penerimaan dapat secara realtime muncul dan tercatat juga di unit Pusat Bahasa.

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan pengelola Pusat Bahasa agar segera menambahkan fitur pendaftaran melalui Website Pusat Bahasa bagi kalangan umum dan sistem pembayaran sebaiknya diupdate menggunakan sistem *Virtual Account*
- 2) Tanggapan kami atas kondisi dan saran poin 2 diatas adalah :
 - a. Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Pusat Bahasa dengan Bendahara Penerimaan segera melakukan rekonsiliasi atas jumlah selisih tersebut dan kedepannya secara berkala minimal 1 bulan sekali.
 - b. Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala PTIPD agar berkoordinasi dengan pengelola Pusat Bahasa serta Bagian Keuangan untuk membangun suatu sistem informasi pendapatan yang terintegrasi (host to host) baik secara online maupun offline, sehingga data pembayaran tes TOEFL/TOAFL yang masuk ke Bendahara Penerimaan dapat secara realtime muncul dan tercatat juga di unit Pusat Bahasa.

13) Kelemahan Internal Control atas Pengelolaan Kerjasama Operasional Pada Unit Pusat Bisnis

Kondisi

- 1) Berdasarkan hasil penelaahan kami pada dokumen perjanjian sewa lahan,gedung, dan ruang. Ditemukan beda waktu terlalu lama antara pembayaran yang diterima dengan tanggal sewa yang tertera di dokumen perjanjian.

Nomor SPK	Judul	Harga Sewa	Tanggal Sewa	Tanggal Pembayaran
	Sewa Ruangan untuk Kantor BSM Payment Point	187.500.000	2 Januari 2018	Desember 2018
1458/Un.08/B.I/HK.02.1/05/2019	sewa ruang fotocopy di perpustakaan	9.500.000	28 Februari 2019	7 Mei 2019
Akta Notaris No. 11	Sewa payment poin BNI Syariah	42.000.000	25 Mei 2019	17-Sep-19
139/Un.08/B.1/08/2019	Sewa ATM BNI	86.250.000	01-Sep-19	9 Oktober 2019

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- 2) Berdasarkan hasil penelaahan kami terhadap dokumen kerjasama sewa lahan, gedung, ruang tahun 2019. Ditemukan 9 kontrak sewa dari penyewa yang tidak menyebutkan detail jumlah biaya listrik yang ditanggung masing-masing penyewa tersebut, dan tidak adanya setoran atas biaya talangan listrik dari pihak penyewa tersebut ke rekening BLU UIN AR-Raniry selama tahun 2019.

Nomor SPK	Judul	Tanggal Sewa	Akhir Sewa	Biaya Listrik
210/Un.08/B.1/Hk.02.1/01/2019	Perjanjian Sewa Menyewa Lahan antara Kantin Lab Microteaching dan fotocopy	24-01-2019	24-01-2024	Tidak disebutkan
AMD.1.004.010668M/LA/VII/2019	Amandemen Pertama Perjanjian sewa-menyewa tempat untuk pemasangan dan penempatan BTS Sistem Telekomunikasi Selular GSM	15-05-2019	14-05-2024	Tidak disebutkan
138/Un.08/B.1/01/2019	Perjanjian Sewa dengan Pendidikan Taman Kanak-Kanak	01/04/2019	01/03/2020	Tidak disebutkan
3003/Un.08/B.1/03/2019	KSO Sewa Lahan antara PAUD Melati	03/06/2019	03/05/2020	Tidak disebutkan
2427/Un.08/B.1/HK.02.1/02/2019	KSO Sewa Ruangan Usaha Fotokopi	02/08/2019	02/08/2021	Tidak disebutkan
4741/Un.08/B.1/HK.02.1/05/2019	KSO Sewa sudut bawah tangga Gedung oleh UD. Jani CaKe	17-05-2019	16-05-2021	Tidak disebutkan
10754/Un.08/B.1/Hk.02.1/10/2019	KSO sewa ruangan T.Coffee	10/05/2019	10/04/2021	Tidak disebutkan
Akta Notaris No. 11	KSO Payment Point BNI Syariah	25-05-2019	24-05-2020	Tidak disebutkan
139/Un.08/B.1/08/2019	KSO Sewa Ruangan Gedung oleh Bank BNI	09/01/2019	31-8-2022	Tidak disebutkan

- 3) Pada KSO Sewa 4741/Un.08/B.1/HK.02.1/05/2019 ditemukan biaya sewa yang kurang dari SK Tarif Rektor sebesar **Rp. 1.000.000.**

Tanggal Sewa	Akhir Sewa	Tarif SK/Tahun	Harga/Tahun	Masa Sewa	Selisih
17-05-2019	16-05-2021	8.000.000	7.500.000	2	1.000.000

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Dampak

- 1) Hal tersebut dapat menyebabkan tidak tertib dan tidak seragamnya jadwal pembayaran dengan tanggal perjanjian sewa.
- 2) Dampak atas poin nomor 2 dari kondisi diatas adalah sebagai berikut :
 - a) Tidak jelasnya berapa nominal jumlah biaya listrik yang harus ditagihkan kepada pihak penyewa selama masa kontrak berlaku.
 - b) Menyebabkan hilangnya pendapatan atas biaya listrik talangan tersebut di tahun 2019.
- 3) Menyebabkan kurangnya pendapatan sewa yang seharusnya diterima.

Saran

- 1) Kami mempertimbangkan agar Kepala Pusat Bisnis mereview kembali dan mengupdate SOP Pengelolaan Sewa atas lahan, gedung, dan ruang yang ada
- 2) Saran atas kondisi poin nomor 2 diatas sebagai berikut :
 - a) Kepala Pusat Bisnis harus kedepannya dalam setiap perjanjian sewa lahan,ruang,gedung harus mencantumkan secara jelas berapa biaya talangan listrik yang harus disetorkan oleh pihak penyewa setiap tahun
 - b) Kepala Pusat Bisnis segera melakukan penagihan kepada pihak penyewa tersebut atas biaya talangan listrik tahun 2019
- 3) Kepala Pusat Bisnis diharapkan agar mereview kembali kontrak sewa tersebut dan melakukan addendum atas kontrak tersebut jika memungkinkan

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Pusat Bisnis mereview kembali dan mengupdate SOP Pengelolaan Sewa atas lahan, gedung, dan ruang yang ada
- 2) Tanggapan kami atas saran pada poin nomor 2 diatas adalah :
 - a. Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Pusat Bisnis harus kedepannya dalam setiap perjanjian sewa lahan,ruang,gedung harus mencantumkan secara jelas berapa biaya talangan listrik yang harus disetorkan oleh pihak penyewa setiap tahun
 - b. Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Pusat Bisnis segera melakukan penagihan kepada pihak penyewa tersebut atas biaya talangan listrik tahun 2019

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- 3) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Pusat Bisnis segera melakukan penagihan kepada pihak penyewa tersebut atas biaya talangan listrik tahun 2019

15) **Adanya Pemotongan Biaya PPh Final atas Rekening Giro BLU**

Kondisi

Ditemukan adanya Rekening Giro yang dimiliki oleh BLU Universitas Islam Ar-Raniry (BPP PNPB) tahun 2019 yang dikenakan biaya pemotongan PPh Final sebesar 20% dengan nominal Rp. 56.966.499, dan per September tahun 2020 sejumlah Rp 20.154.112,.

No	Tahun 2019	Nama Bank - Nomor Rekening		Jumlah Potongan PPh Final per Bulan
		BNIS - 3020	Mandiri - 1956	
1	Januari	58.789	-	58.789,00
2	Februari	137.356	-	137.356,00
3	Maret	1.600.105	-	1.600.105,00
4	April	1.500.331	-	1.500.331,00
5	Mei	420.666	-	420.666,00
6	Juni	8.415.465	-	8.415.465,00
7	Juli	3.287.075	-	3.287.075,00
8	Agustus	921.026	180.229	1.101.255,00
9	September	477.143	458.114	935.256,51
10	Oktober	1.151.341	509.278	1.660.618,64
11	November	26.597.845	458.460	27.056.305,34
12	Desember	10.783.377	9.900	10.793.276,76
	Total Pot. PPh Final selama 2019	55.350.519	1.615.980	56.966.499

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

No	Tahun 2020	Nama Bank - Nomor Rekening		Jumlah Potongan PPh Final per Bulan
		BNIS - 3020	Mandiri - 1956	
1	Januari	1.127.617	1.137.891	2.265.507,52
2	Februari	492.292	397.028	889.319,74
3	Maret	1.918.228	350.553	2.268.781,48
4	April	1.385.913	1.018.224	2.404.137,00
5	Mei	1.669.110	208.877	1.877.987,00
6	Juni	7.817.225	10.964	7.828.189,00
7	Juli	1.836.174	3.261	1.839.435,00
8	Agustus	631.900	7.653	639.553,00
9	September	141.203	-	141.203,00
	Total Pot. PPh Final selama 2020	17.019.662,00	3.134.450,74	20.154.113

Dampak

Pemotongan PPh Final atas Jasa Giro atas Rekening yang dimiliki BLU UIN AR-RANIRY menyebabkan pendapatan bunga yang diterima oleh BLU menjadi kurang maksimal, karena PPh final telah dihitung secara nett dengan pendapatan bunga bruto yang diterima setiap bulannya. Seharusnya bunga deposito atau giro BLU tidak dikenakan pajak sesuai dengan Pasal 2 ayat 3 Undang-Undang PPh Nomor 36 Tahun 2008, karena BLU bukan merupakan subjek pajak. Sesuai dengan kriteria yang bukan menjadi subjek pajak:

- a. pembentukannya berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;
- b. pembiayaannya bersumber dari APBN;
- c. penerimaannya dimasukkan dalam anggaran Pemerintah Pusat atau Pemerintah Daerah; dan
- d. pembukuannya diperiksa oleh aparat pengawasan fungsional negara;

Saran

Dikarenakan atas dasar bahwa BLU UIN AR-RANIRY memenuhi kriteria2 tersebut, yang berarti bukan merupakan Subjek Pajak sehingga tidak dilakukan pemotongan atas

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

Bunga Deposito dan Jasa Giro yg diterima. Kami menyarankan, agar pimpinan BLU UIN AR-RANIRY segera berkoordinasi dengan Bidang terkait dan Bank bersangkutan untuk mengajukan penangguhan atas pemotongan PPh Final atas Jasa Giro yang diterima oleh BLU UIN AR-RANIRY.

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kabag Keuangan segera berkoordinasi dengan Bank bersangkutan untuk mengajukan penangguhan atas pemotongan PPh Final atas Jasa Giro yang diterima oleh BLU UIN AR-RANIRY.

16) Tidak dilakukan Pengakrualan atas Beban Remunerasi

Kondisi

Tidak dilakukannya pembebanan secara akrual terhadap Remunerasi tahun 2019 yang dibayar bulan Februari-Maret tahun 2020 sejumlah Rp 2.886.470.844-, dikarenakan pencatatan atas beban remunerasi tersebut baru diakui ketika ada pembayaran di tahun 2020. (Lampiran IV)

Dampak

Hal ini berdampak terhadap kurang sajinya beban akrual pada Laporan Operasional tahun 2019

Saran

Bagian Akuntansi dan Pelaporan seharusnya mengacu kepada Standar Akuntansi Pemerintah terkait pencatatan beban akrual

Tanggapan Manajemen

Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Bagian Akuntansi dan Pelaporan seharusnya mengacu kepada Standar Akuntansi Pemerintah terkait pencatatan beban akrual

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

17) Daftar Temuan Audit Tahun 2018 yang belum Ditindaklanjuti

Kondisi

- 1) Sampai dengan pekerjaan lapangan audit kami, kami belum menerima laporan Dewan Pengawas semester II tahun 2018 dan 2019
- 2) Pemesanan sewa dari penggunaan Gedung Auditorium Prof. Ali Hasymi dilakukan di Bagian Rumah Tangga.
- 3) UIN Ar Raniry belum memiliki peraturan terkait tarif yang berlaku di Klinik.
- 4) Berdasarkan hasil pengamatan kami pada saat pemeriksaan fisik Aset Tetap secara uji petik, tidak ada maupun tidak dilakukannya pemutakhiran (*Update*) data barang kedalam Daftar Inventaris Ruangan (DIR/DBR) di masing-masing ruangan.

Dampak

- 1) Pengawasan yang dilakukan terhadap pengelolaan Badan Layanan Umum mengenai perencanaan strategi bisnis, Rencana Bisnis dan Anggaran, dan peraturan perundang-undangan yang dilaksanakan oleh Dewan Pengawas menjadi tidak maksimal, sebagaimana diamanatkan dalam Keputusan Menteri Agama Nomor 164 Tahun 2017, dikarenakan oleh tidak adanya laporan Dewan Pengawas.
- 2) Kondisi di atas tidak sesuai dengan tupoksi subbagian Rumah Tangga yang seharusnya hanya bertugas melayani penggunaan gedung Rumah Tangga dan Fasilitasnya.
- 3) Hal ini tidak sesuai dengan prinsip pengelolaan keuangan BLU. Dikarenakan, setiap Imbalan (biaya yang dipungut dari masyarakat) atas barang/jasa layanan yang diberikan haruslah tertuang dan ditetapkan kedalam PMK atau SK Rektor berupa tarif yang disusun atas dasar perhitungan biaya per unit layanan atau hasil per investasi dana.
- 4) Tidak mematuhi peraturan PMK Nomor 181 Tahun 2016 Lampiran I Romawi III tentang Tugas Pelaksana Penatausahaan yang berbunyi "mencatat semua barang dan perubahannya atas perpindahan barang antar lokasi/ruangan kedalam Daftar Barang Ruangan (DBR)".

Saran

- 1) Atas kondisi yang disebutkan diatas kami sarankan agar Dewan Pengawas menyusun Laporan Dewan Pengawas yang paling sedikit mencakup :

BLU UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
MANAGEMENT LETTER
31 DESEMBER 2019

- Penilaian Terhadap RENSTRA, RBA, dan Pelaksanaannya
 - Penilaian terhadap kinerja pelayanan, keuangan, dan lainnya
 - Penilaian terhadap ketaatan atas undang-undang
 - Permasalahan pengelolaan BLU dan Solusinya
 - Saran dan Rekomendasi
- 2) UIN Ar-Raniry telah memiliki Unit Pusat Bisnis, sebaiknya penerimaan pesanan sewa Auditorium melibatkan unit tersebut untuk mempermudah pengendalian/pengawasan dan mengurangi potensi terjadinya fraud.
- 3) Pimpinan BLU UIN Ar-Raniry segera menetapkan tarif layanan pada unit Klinik
- 4) Pimpinan BLU UIN AR-RANIRY menginstruksikan kepada kasubbag. BMN agar setiap ruangan atau unit harus memiliki DIR/DBR dan melakukan pemutakhiran data atas setiap perpindahannya.

Tanggapan Manajemen

- 1) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan ewan Pengawas menyusun Laporan Dewan Pengawas yang paling sedikit mencakup :
- ◆ Penilaian Terhadap RENSTRA, RBA, dan Pelaksanaannya
 - ◆ Penilaian terhadap kinerja pelayanan, keuangan, dan lainnya
 - ◆ Penilaian terhadap ketaatan atas undang-undang
 - ◆ Permasalahan pengelolaan BLU dan Solusinya
 - ◆ Saran dan Rekomendasi
- 2) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan subbag RT agar penerimaan pesanan sewa Auditorium melibatkan unit tersebut untuk mempermudah pengendalian/pengawasan dan mengurangi potensi terjadinya fraud.
- 3) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi.Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan Kepala Biro AUPK menyusun SK Tarif yang sesuai atas layanan UPT Klinik agar segera diimplementasikan dalam operasional klinik
- 4) Akan segera mensikapi temuan dan rekomendasi KAP Luthfi Muhammad & Rekan, dengan memerintahkan kasubbag. BMN agar setiap ruangan atau unit harus memiliki DIR/DBR dan melakukan pemutakhiran data atas setiap perpindahannya.

LAMPIRAN I Daftar Realisasi Pengadaan Barang dan Jasa yang tidak dilaporkan pada aplikasi SIRUP

NO	Nama Kegiatan	Nilai	Waktu
1	Cetak Buku Wisuda Lulusan Program S-3, S-2, S-1 Dan D-3 UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2018/2019	175.799.000	30 (Tiga puluh)
2	Pengadaan Baju Jaket dan Topi untuk Pakaian Lapangan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Terpadu UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Genap Tahun Akademik	349.050.500	30 (Tiga puluh)
3	Sewa Mobil L 300 untuk Pengantaran Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Terpadu UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	201.600.000	1 (satu)
4	Sewa Mobil Operasional Pada UIN Ar-Raniry	175.000.000	10 (sepuluh) bulan
5	Pengadaan Buku Bacaan Untuk Penunjang Kegiatan Lapangan Dalam Rangka Pelaksanaan Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Terpadu UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik	299.610.000	30 (Tiga puluh)
6	Penyediaan Konsumsi Acara Yudisium Sarjana Strata Satu Fakultas Tarbiyah dan Keguruan UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2018/2019	40.250.000	15 (lima belas)
7	Pengadaan Glass Whiteboard Pada UIN Ar-Raniry	389.400.000	30 (Tiga puluh)
8	Interior Partisi Ruang Fakultas Tarbiyah Lanjutan	343.178.000	30 (Tiga puluh)
9	Interior Partisi Ruang Dosen dan Prodi Fak. Adab	250.459.000	30 (Tiga puluh)
10	Interior Partisi Ruang Dosen Psikologi	132.555.000	30 (Tiga puluh)
11	Pengadaan Komputer Pada UPT Percetakan UIN Ar-Raniry	55.605.000	30 (Tiga puluh)
12	Sewa Dekorasi dan Peralatan Perlengkapannya pada Acara Wisuda Sarjana S3, S2.S1 dan Program Diploma 3 UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2018/2019	77.850.000	3 (tiga)
13	Pemasangan Paving Block Fak. Adab	183.500.000	30 (Tiga puluh)
14	Pengadaan Kalung Medali Wisudawan/Wisudawati dan Kalung Utama Wakil Rektor UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2018/2019	127.896.000	30 (Tiga puluh)
15	Pengadaan Infocus Pada UIN Ar-Raniry	419.760.000	30 (Tiga puluh)
16	Pengadaan Bahan Ajar Bahasa Arab Dalam Rangka Pembelajaran Bahasa Asing di Ma'had Al-Jami'ah UIN Ar-Raniry Tahun 2019	136.900.000	30 (Tiga puluh)
17	Pengadaan Bahan Ajar Bahasa Inggris Dalam Rangka Pembelajaran Bahasa Asing di Ma'had Al-Jami'ah UIN Ar-Raniry Tahun 2019	129.500.000	30 (Tiga puluh)
18	Sewa Mobil L 300 untuk Penjemputan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Terpadu UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	201.600.000	1 (satu)
19	Pengadaan Mesin Pond, Emboss dan Potong Pada UPT Percetakan UIN Ar-Raniry	279.400.000	30 (Tiga puluh)
20	Pengadaan Outdoor Air Conditioner (AC) VRF pada Gedung FISIP UIN Ar-Raniry	437.800.000	30 (Tiga puluh)
21	Sewa Kendaraan Operasional Pejabat Eselon II UIN Ar-Raniry	378.000.000	9 (sembilan) bulan
22	Pengadaan Fasilitas Sarana dan Prasarana Kemahasiswaan UIN Ar-Raniry	198.946.000	30 (Tiga puluh)
23	Pengadaan Buku Bacaan Untuk Penunjang Kegiatan Lapangan Dalam Rangka Pelaksanaan Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler UIN Ar-Raniry Banda Aceh Gelombang I Semester Genap	252.625.000	30 (Tiga puluh)
24	Pengadaan Baju Jaket dan Topi untuk Pakaian Lapangan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler UIN Ar-Raniry Banda Aceh Gelombang I Semester Genap Tahun Akademik	311.376.000	30 (Tiga puluh)
25	Perbaikan Instalasi Gardu Listrik Air Circuit Breaker (ACB)	224.510.000	30 (Tiga puluh)
26	Langganan Turnitin Plagiarism Checker 2019	150.000.000	12 (dua belas) Bulan
27	Sewa Asrama Untuk Mahasiswa dan Pembina Ma'had	316.800.000	12 (dua belas) Bulan
28	Pemasangan Jaringan Internet Gedung Baru Fisip UIN Ar-Raniry	342.875.000	30 (Tiga puluh)
29	Pengadaan UPS Server Pada UIN Ar-Raniry	59.700.000	30 (Tiga puluh)
30	Cetak Soal, Lembaran Jawaban Ujian Komputer dan Sertifikat Pelaksana Ujian Kegiatan Penerimaan Mahasiswa Baru (PMB) - Lokal Tahun 2019	98.680.000	15 (lima belas)
31	Pemasangan Carport Fakultas Dakwah	73.300.000	30 (Tiga puluh)
32	Pengadaan Komputer Pada UIN Ar-Raniry	439.230.000	30 (Tiga puluh)
33	Cetak Blangko Ijazah dan Transkrip Mahasiswa UIN Ar-Raniry Tahun 2019	193.864.000	30 (Tiga puluh)
34	Pengadaan Kalung Medali Wisudawan/Wisudawati UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	113.400.000	30 (Tiga puluh)

35	Cetak Buku Wisuda Lulusan Program S-3, S-2, S-1 Dan D-3 UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2018/2019	98.680.000	15 (lima belas)
36	Pembangunan Interlor Theater PKM	227.390.000	30 (Tiga puluh)
37	Pembangunan Parkir Roda Dua Asrama Kompas	198.300.000	30 (Tiga puluh)
38	Pembangunan Reservoir Lab Multifungsi UIN Ar-Raniry	97.500.000	30 (Tiga puluh)
39	Pengadaan Kalung Medali Wisudawan/Wisudawati UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	113.400.000	30 (Tiga puluh)
40	Cetak Buku Wisuda Lulusan Program S-3, S-2, S-1 Dan D-3 UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	184.266.000	30 (Tiga puluh)
41	Pengadaan RFED RICE TRACK TAGS	480.425.000	30 (Tiga puluh)
42	Pengadaan Laptop pada UIN Ar-Raniry	443.850.000	60 (enam puluh)
43	Sewa Dekorasi dan Peralatan Perlengkapannya pada Acara Wisuda Sarjana S3, S2,S1 dan Program Diploma 3 UIN Ar-Raniry Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	48.900.000	2 (dua)
44	Penataan Taman Indoor FEBI	77.000.000	30 (Tiga puluh)
45	Penambahan Daya Listrik Pada Pascasarjana UIN Ar-Raniry	118.000.000	30 (Tiga puluh)
46	Pengadaan Printer pada UIN Ar-Raniry	247.500.000	60 (enam puluh)
47	Penyediaan Snack dan Konsumsi Acara Kegiatan Seleksi Penerimaan Mahasiswa Baru Jalur PMB Lokal UIN Ar-Raniry Tahun 2019	60.714.000	4 (empat)
48	Pengadaan Buku Bacaan Untuk Penunjang Kegiatan Lapangan Dalam Rangka Pelaksanaan Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler UIN Ar-Raniry Banda Aceh Gelombang I Kec. Kuta Baroe	111.260.000	30 (Tiga puluh)
49	Pengadaan Baju Jaket dan Topi untuk Pakaian Lapangan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler UIN Ar-Raniry Banda Aceh Gelombang I Kec. Kuta Baroe Semester Genap	129.241.000	30 (Tiga puluh)
50	Pembuatan Carport Bus Dinas	122.560.000	30 (Tiga puluh)
51	Pemasangan Teralis Fakultas Ushuluddin	229.600.000	30 (Tiga puluh)
52	Pembangunan Interior Theater FEBI	97.500.000	30 (Tiga puluh)
53	Pembuatan Panggung Laboratorium Ilmu Falak Fakultas Syariah dan Hukum	80.605.000	30 (Tiga puluh)
54	Pemasangan Carport Rumah Dinas Pimpinan	126.380.000	30 (Tiga puluh)
55	Pengadaan AC (Air Conditioner) Pada UPT Perpustakaan UIN Ar-Raniry	65.670.000	30 (Tiga puluh)
56	Pembangunan Pagar Tahap II	475.700.000	60 (enam puluh)
57	Sewa Mobil L 300 untuk Penjemputan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Tematik UIN Ar-Raniry Semester Ganjil Tahun Akademik 2019/2020	62.400.000	1 (satu)
58	Pengadaan Baju Jaket dan Topi untuk Pakaian Lapangan Mahasiswa Peserta Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Tematik UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Ganjil Tahun Akademik	99.051.500	30 (Tiga puluh)
59	Pengadaan Buku Bacaan Untuk Penunjang Kegiatan Lapangan Dalam Rangka Pelaksanaan Kuliah Pengabdian Masyarakat (KPM) Reguler Tematik UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Ganjil Tahun	124.200.000	30 (Tiga puluh)
60	Pembangunan Jambo Baca	265.300.000	30 (Tiga puluh)
61	Pengadaan Peralatan Laboratorium Ilmu Falak Pada Fakultas Syariah dan Hukum	229.700.000	30 (Tiga puluh)
62	Penataan Interior Ruang Layanan Akademik FEBI	165.690.000	30 (Tiga puluh)
63	Pembangunan Penataan Taman Fak. Adab & Humaniora	452.100.000	30 (Tiga puluh)
64	Pengadaan AC (Air Conditioner) Pada UPT Perpustakaan UIN Ar-Raniry	65.670.000	30 (Tiga puluh)
65	Pembuatan Aplikasi Sistem Informasi Manajemen (ASMA) UIN Ar-Raniry	119.500.000	30 (Tiga puluh)
66	Pembuatan Video Profil Pascasarjana UIN Ar-Raniry	77.500.000	30 (Tiga puluh)
67	Pengembangan Aplikasi E-Surat	49.800.000	30 (Tiga puluh)
68	Pengadaan Server Untuk Aplikasi SIRA UIN Ar-Raniry	109.700.000	30 (Tiga puluh)
69	Pengadaan Meubelair Pada Wisma UIN Ar-Raniry	133.100.000	30 (Tiga puluh)
70	Jalan Rigit Beton Dan Kansteen Fakultas Tarbiyah B	376.700.000	30 (Tiga puluh)
71	Pembangunan Sumur Bor Pada Pascasarjana	102.830.000	30 (Tiga puluh)

72	Rehab Ruang Baca Fakultas Tarbiyah A	282.500.000	30 (Tiga puluh)
73	Interior Praktikum Studio Fak. Dakwah	110.500.000	30 (Tiga puluh)
74	Interior Aula Fak. Dakwah	231.600.000	30 (Tiga puluh)
75	Pengadaan Perangkat Mesin Cetak Kartu Tanda Mahasiswa UIN Ar-Raniry	154.990.000	30 (Tiga puluh)
76	Pengadaan Komputer Teknik Informatika	472.450.000	30 (Tiga puluh)
77	Pengadaan Obat- obatan Pada Pusat Layanan Kesehatan	54.766.800	30 (Tiga puluh)
78	Pengadaan Meubleir Ruang Pimpinan UIN Ar-Raniry	237.380.000	30 (Tiga puluh)
79	Pengadaan Blangko Kartu Mahasiswa Pada UIN Ar-Raniry	94.556.000	30 (Tiga puluh)
80	Pengadaan Peralatan Lab Multimedia dan Microteaching FTK UIN Ar-Raniry	495.055.000	30 (Tiga puluh)
81	Pengembangan Aplikasi E-Wisuda	38.800.000	30 (Tiga puluh)
82	Pembuatan Aplikasi E-AIMA UIN Ar-Raniry	78.700.000	30 (Tiga puluh)
83	Pembuatan Aplikasi One Dashboard Pengelolaan Pelayanan Web Service Bios UIN Ar-Raniry	118.800.000	30 (Tiga puluh)
84	Cetak Buku Karya Dosen Pascasarjana UIN Ar-Raniry	216.040.000	30 (Tiga puluh)
85	Cetak Buku Panduan Akademik UIN Ar-Raniry Tahun Akademik 2019/2020	283.500.000	30 (Tiga puluh)
86	Pengadaan Mesin Laminating Anti Kerut Pada UPT Percetakan UIN Ar-Raniry	102.410.000	30 (Tiga puluh)
87	Jasa Kantor Akuntan Publik dalam Pelaksanaan Audit UIN Ar-Raniry Banda Aceh Tahun 2018	97.350.000	30 (Tiga puluh)
88	Pengadaan AC Masjid Fathun Karib UIN Ar-Raniry	141.900.000	30 (Tiga puluh)
89	Pengadaan AC (Air Conditioner) Pada UPT Perpustakaan UIN Ar-Raniry	65.670.000	30 (Tiga puluh)
90	Pengadaan Lift Barang UPT Perpustakaan UIN Ar-Raniry	131.800.000	30 (Tiga puluh)
91	Pengadaan Rak Buku Perpustakaan UIN Ar-Raniry	398.750.000	30 (Tiga puluh)
92	Pengadaan Server Perpustakaan UIN Ar-Raniry	56.870.000	30 (Tiga puluh)
93	Penyediaan Snack dan Konsumsi pada Acara Orasi Ilmiah UIN Ar-Raniry Tahun 2019	63.320.000	2 (dua)
94	Pemasangan Teralis Gedung FISIP	164.000.000	30 (Tiga puluh)
95	Pengadaan dan Penyambungan kabel dari Panel Outdoor Kawasan UIN Ar-Raniry	264.600.000	30 (Tiga puluh)
96	Pengadaan Alat Laboratorium MIPA FTK	380.116.000	30 (Tiga puluh)
97	Pengadaan Alat Laboratorium Saintek	371.008.000	30 (Tiga puluh)
98	Penalaan Interior Rumah Dinas Pimpinan	433.040.000	30 (Tiga puluh)
99	Pembangunan Penataan Pelataran Lapangan Upacara Biro Rektor	281.900.000	30 (Tiga puluh)
100	Pembangunan Interior Theater Psikologi	198.000.000	30 (Tiga puluh)
101	Pembangunan Interior Ruang Aula Ushuluddin	183.850.000	30 (Tiga puluh)

LAMPIRAN II Daftar Temuan atau Rekomendasi Satuan Pengawasan Internal (SPI) dari RKT tahun 2019 yang belum Dilindakanjuti

No	Program Kerja	Temuan dan atau Rekomendasi	Status Tindak Lanjut
1	Review LK SMST II 2018	Terdapat biaya listrik diterima di muka dari PT. Bank Mandiri yang belum diterima oleh BLU sesuai perjanjian sewa menyewa ruangan nomor 27/Un.08/B./Hk.02.1/01/2018. Dengan demikian masih terdapat piutang BLU untuk penangangan biaya listrik PT. Bank Mandiri sebesar Rp 400.000,-/ bulan atau Rp 4.800.000,-/tahun.	Belum dilindakanjuti
2	Review LK SMST I 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pencatatan dan pengakuan pendapatan dari pendapatan diterima di muka dan pendapatan yang masih harus diterima belum terincikan. 2. Terdapat penurunan nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan untuk peralatan dan mesin belum terincikan. 3. Terdapat mutasi berkurang pada gedung dan bangunan berupa tempat ibadah permanen dan mutasi bertambah pada aset yang tidak digunakan berupa tempat ibadah permanen yang tidak dijelaskan pada CalK. 	Belum dilindakanjuti
3	Monitoring dan Evaluasi PNB	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifikator Keuangan/ Pelaksana Verifikasi belum pernah mendapat pelatihan terkait pelaksanaan tugasnya 2. Belum ada SOP BMN (SOP mekanisme, pengelolaan dan penghapusan aset/barang) 3. Tidak adanya sosialisasi/pelatihan yang dilakukan oleh subbag BMN Bag.umum biro AUPK kepada pengelola persediaan/barang/aset dan operator aplikasi persediaan tentang pengelolaan barang/aset 	Belum Dilindakanjuti
4	Review LK II 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. Terdapat 23 kontrak sewa menyewa yang tidak memasukkan biaya listrik ke dalam biaya sewa dan menjadi tanggungan pihak penyewa, namun belum diterima penyetoran biaya listriknya. 2. Terdapat sewa auditorium kurang catat pada pengesahan pendapatan sewa auditorium pada bulan Februari sebesar Rp5.000.000,-. 3. Tidak terdapat aplikasi SIMAK-BMN atau aplikasi lainnya untuk pengelolaan aset tetap yang terstandar di fakultas dan unit, akibatnya pengelolaan aset tetap menjadi tidak terrib dan lambat. 4. Rekonsiliasi aset BMN dengan fakultas dilakukan perbulan namun tanpa bukti berita acara. 5. Persediaan dalam kondisi rusak tidak diungkap di CalK. 6. CalK belum disajikan secara memadai. Kenaikan dan penurunan nilai belum dijelaskan penyebabnya. 7. Kebijakan akuntansi yang diterapkan di lingkungan UIN Ar-Raniry belum dituangkan dalam Keputusan Rektor. 8. Dalam laporan keuangan disajikan data persediaan senilai Rp1.117.545.516. Angka tersebut belum dapat diyakini keakuratannya dikarenakan data persediaan belum seluruhnya dimasukkan. Diantaranya persediaan di klinik kesehatan, persediaan di percetakan dan persediaan di unit-unit. Kesimpulan Reviu, angka persediaan yang dicatat belum diyakini keakuratannya. 	Belum dilindakanjuti

LAMPIRAN III Temuan atas Selisih Nilai Persediaan yang tercatat di SIMAK BMN per 31 Desember 2019 dengan hasil Pengujian Tracing (tarik mundur) pada tanggal pemeriksaan fisik barang yang kami lakukan

Entitas : Badan Layanan Umum
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY
 Unit BIRO AUPK

Tanggal : Jum'at, 23 Oktober 2020
 Pukul : 10.10-12.00

No. Urut	Kode Barang	Uraian Jenis Persediaan	Satuan	Stok per 31 Des 2019 SIMAK BMN	Pengujian Saldo Tracing dengan Saldo 31 Des 2019 per SIMAK				Total Selisih (Rupiah)
					Saldo Cek Fisik (23 Oktober 2020)	Saldo Tracing	Selisih Saldo (Qty)	Harga unit	
A	1010301001	ALAT TULIS							
1	000011	Balpoint Boliner Medium 2	Batang	548	60	599	51	14.080	718.080
B	1010301006	ODNER DAN MAP							
1	000022	Map Combo No 401	Buah	386	126	406	20	25.025	500.500
C	1010301999	ALAA TULIS KANTOR LAINNYA							
1	000013	Spidol WB Snowman	Batang	1.276	1.116	1.263	(13)	8.233	(107.029)
D	1010302001	KERTAS HVS							
1	000001	Kertas HVS 70Gr Kwarto	Rim	966	330	915	(51)	47.850	(2.440.350)
2	000002	Kertas HVS 70Gr Folio	Rim	279	155	311	32	52.250	1.672.000
E	1010302004	AMPLOP							
1	000008	Rak Surat 3 Susun	Buah	48	27	28	(20)	236.500	(4.730.000)
F		TINTA/TONER PRINTER							
2	000002	Tinta Printer HP Laserjet 35A	Buah	41	31	34	(7)	1.262.800	(8.839.600)
4	000025	Tinta Printer Canon PG.810 Hifam B	Buah	65	52	76	11	233.182	2.565.002
5	000026	Tinta Printer Canon PG.811 Warna C	Buah	16	14	30	14	351.670	4.923.380
6	000034	Tinta Printer Infus	Set	27	24	31	4	165.000	660.000
7	000046	Tinta Printer Canon 726 BK	Buah	48	4	16	(32)	220.000	(7.040.000)
8	000049	Tinta Printer Epson Hifam	Buah	265	99	171	(94)	88.000	(8.272.000)
9	000050	Tinta Printer Epson Warna	Buah	460	151	225	(235)	88.000	(20.680.000)
G		USB/FLASH DISK							
1	000005	Flass Dist (16GB)	Buah	144	72	146	2	76.983	153.966
					TOTAL SELISIH (KURANG)				
					SALDO TRACING DENGAN				
					SALDO SIMAK- BMN 31 DES				
					2019				
					(318)				(40.916.051)

No	Tanggal Pembayaran	Nomor Bukti/SPM	Uraian	Pengeluaran (Kredit)
1	02/03/2020	0001/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi Bagi Dosen Dengan Tugas Tambahan dan Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum an. Dr. Eng. Nur Aida, M.Si Dkk (18 orang) Pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Bulan Desember 2019 - (30%)	20.845.380
2	02/03/2020	0002/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran tunjangan remunerasi bagi tenaga kependidikan badan layanan umum bulan Oktober s/d Desember 2019 Untuk tunjangan 70 % pada unit kerja Fakultas Adab dan Humaniora UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Kiki Suhendra, ST dkk 4 orang pegawai.	28.251.046
3	02/03/2020	0003/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran tunjangan remunerasi bagi dosen tugas tambahan dan tenaga kependidikan badan layanan umum bulan Desember 2019 - 30 % pada unit kerja Fakultas Adab dan Humaniora UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Dr. Fauzi Ismail, M.Si dkk 23	37.777.672
4	02/03/2020	0004/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi Bagi Dosen Dengan Tugas Tambahan an. Dr. Eng. Nur Aida, M.Si Dkk (7 orang) Pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019 Bulan Ke 13 Tahun 2019 (70%)	22.604.478
5	02/03/2020	0005/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi ke 13 Tahun 2019 (70%), Pejabat Struktural Badan Layanan Umum pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	5.490.782
6	02/03/2020	0007/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Gaji Dan Tunjangan dalam Rangka (blu - Fuf) Remunerasi 30% Dosen Tugas Tambahan dan Pegawai Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum An. Drs. Fuadi, M. Hum dkk (27 org) Periode Desember 2019 Pada Fak. Ushuluddin dan Filsafat UIN Ar-Raniry	41.668.187
7	02/03/2020	0008/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Remunerasi bagi Tenaga Kependidikan dan Dosen DT an. Dr. Abdullah Sani, dkk (13 orang) periode Desember 2019 (30%) pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Pemerintahan UIN Ar-Raniry Banda Aceh	15.431.707
8	02/03/2020	0009/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi Bagi Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum Triwulan IV Bulan Oktober s/d Desember 2019 (70%) an. Rahmi Fahriana, ST Dkk (8 orang) Pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	53.554.790
9	02/03/2020	0011/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi bagi Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum an. Candra Adi Kurnia, ST., MBA, dkk (6 orang) periode Oktober s/d Desember 2019 (70%) Triwulan IV pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Pemerintahan UIN Ar-Raniry Banda Aceh	41.404.121
10	02/03/2020	0012/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi untuk Dosen Tetap dengan Tugas Tambahan dan Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum pada Fakultas Tarbiyah dan Keguruan UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Periode Desember Tahun 2019 (30%)	173.593.928
11	02/03/2020	0013/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi untuk Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum pada Fakultas Tarbiyah dan Keguruan UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Periode Oktober s/d Desember Tahun 2019 (70%)	218.002.903
12	02/07/2020	0015/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Kependidikan dan Tenaga Fungsional Tertentu Badan Layanan Umum untuk Bulan Desember 2019 untuk Tunjangan 30%/ Bulan pada Biro Rektor UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Drs. Ibnu Sa'dan, M.Pd dkk (148 orang)	153.919.491
13	02/06/2020	0016/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Remunerasi Pegawai Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum An. Khairunnisak, S.Ag dkk 8 org, Triwulan IV (70 %) Periode Oktober s/d Desember 2019 Pada Fak. Ushuluddin dan Filsafat UIN Ar-Raniry	45.457.823
14	02/07/2020	0017/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga JFT Badan Layanan Umum untuk Bulan Juli s/d Desember 2019 untuk Tunjangan 70% pada Biro Rektor UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Dra. Qudusisara, S.IP dkk (18 orang)	248.462.158
15	02/07/2020	0018/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Pendidikan (Pegawai Kontrak) Badan Layanan Umum pada UIN Ar-Raniry An. Abdul Rahman, S.Kom dkk (134 org), Bulan Oktober s.d Desember 2019 (Triwulan IV) untuk Tunjangan 70% dari 50% Grade/ Bulan.	433.264.932
16	02/06/2020	0019/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Honorarium Bendahara Penerimaan dan Tim Pengelola PNBK Badan Layanan Umum UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Bulan Januari 2020, sesuai dengan Surat Keputusan Rektor Nomor : 1745/Un.08/R/Kp.07.6/12/2019, Tanggal 27 Desember 2019 An. Putri Heliyawati, SE, dkk. (6 orang)	7.500.000
17	02/06/2020	0020/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi Bagi Dosen Bukan Tugas Tambahan an. Said Mahathir, M.T Dkk (2 orang) Pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019 Periode Maret d/d Agustus 2019 (SUSULAN)	33.706.800
18	02/06/2020	0021/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang, Remunerasi ke 13 (Susulan) Bagi Dosen Bukan Tugas Tambahan an. Said Mahathir, M.T Dkk (2 orang) Pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh Semester Genap Tahun Akademik 2018/2019	5.617.800
19	02/06/2020	0022/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Untuk Dosen Dengan Tugas Tambahan dan Tenaga Pendidikan Badan Layanan Umum (BLU) Atas Nama: Jasmadi, S.Psi., MA., M.Psi dkk (14 Orang Peg.) Periode Bulan Desember 2019 30% Pada Fakultas Psikologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	17.387.105
20	02/06/2020	0023/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Untuk Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum (BLU) Atas Nama: Elia Adha, S.Sos dkk (06 Orang Peg.) Periode Bulan Oktober s/d Desember 2019 70% Pada Fakultas Psikologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	41.329.595

21	02/06/2020	0024/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang untuk Remunerasi Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum (BLU) Triwulan IV Tahun 2019 untuk Tunjangan 70%/ bulan An. Suriati,SE. dkk (4 Orang) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Ar-Raniry Banda Aceh.	27.510.368
22	02/06/2020	0025/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Bagi Dosen Dengan Tugas Tambahan dan Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum Bulan Desember 2019 - 30% an. Dr. Fakhri, S. Sos. MA dkk (34) pada Fakultas Dakwah dan Komunikasi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	50.445.737
23	02/11/2020	0028/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Pendidikan (Pegawai Kontrak Satuan Pengamanan) Badan Layanan Umum pada UIN Ar-Raniry Bulan Oktober s.d Desember 2019 (Triwulan IV) untuk Tunjangan 70% dari 50% Grade/ Bulan An. A. Maulidinnur dkk (39 orang)	93.115.993
24	02/10/2020	0029/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang untuk Remunisasi Dosen dengan Tugas Tambahan dan Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum Periode Desember 2019 (30%) An. Dr. Zaki Fuad Chaili, M.Ag. dkk (20 org) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Ar-Raniry Banda Aceh.	32.823.688
25	17/2/2020	0031/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Pendidikan (Pegawai Kontrak Satuan Pengamanan) Badan Layanan Umum pada UIN Ar-Raniry Bulan Desember 2019 untuk Tunjangan 30% dari 50% Grade/ Bulan An. A. Maulidinnur dkk (39 orang)	14.170.613
26	17/2/2020	0032/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Pendidikan (Pegawai Kontrak) Badan Layanan Umum pada UPT, Ma'had Al Jamiah dan Asrama UIN Ar-Raniry Bulan Desember 2019 untuk Tunjangan 30% dari 50% Grade/ Bulan An. Adek Darmawan, S.I.Kom dkk (45 orang)	18.910.931
27	17/2/2020	0033/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Tenaga Pendidikan (Pegawai Kontrak) Badan Layanan Umum pada UPT, Ma'had Al Jamiah dan Asrama UIN Ar-Raniry Bulan Oktober s/d Desember 2019 (Triwulan IV) untuk Tunjangan 70% dari 50% Grade/ Bulan An. Abidah, S.Pd.I dkk (45 orang)	136.213.831
28	17/2/2020	0035/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja barang tunjangan remunerasi tenaga kependidikan Badan Layanan Umum pada Fakultas Syariah dan Hukum UIN Ar-Raniry A.n Abrar, ST, dkk (15 Pegawai) periode Bulan Oktober s.d Desember 2019-70%	90.158.843
29	25/2/2020	0040/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Tunjangan Remunerasi Susulan Dosen Badan Layanan Umum Pada Fakultas Syariah dan Hukum UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Faisal, STH., MA Periode Maret s.d Agustus Tahun 2019	18.654.000
30	25/2/2020	0041/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja barang tunjangan remunerasi tenaga kependidikan dan dosen dengan tugas tambahan Badan Layanan Umum pada Fakultas Syariah dan Hukum UIN Ar-Raniry An. Drs. Subki dkk (49 Pegawai) periode Bulan Desember 2019-30%	75.191.963
31	25/2/2020	0042/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja barang tunjangan remunerasi susulan tenaga kependidikan Badan Layanan Umum pada Fakultas Syariah dan Hukum UIN Ar-Raniry An. Drs. Azwar periode Bulan Oktober s.d Desember 2019-70%	6.122.578
32	25/2/2020	0043/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Susulan Remunerasi Triwulan III 2019 (70%) Bagi Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum Tahun 2020 an. Musmuliafi (1 org) pada Fakultas Dakwah dan Komunikasi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	2.414.720
33	03/02/2020	0065/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Pejabat Struktural Badan Layanan Umum Pada FSH UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Hasnawati, S.Ag dkk (7 pegawai) Periode Oktober s.d Desember 2019 - 70%	65.071.720
34	03/02/2020	0063/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang. Remunerasi Pejabat Struktural Badan Layanan Umum Bulan Oktober s/d Desember 2019 (Triwulan IV) untuk Tunjangan 70%/bulan pada Fakultas Sains dan Teknologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	15.876.328
35	03/02/2020	0064/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Untuk Pejabat Struktural Badan Layanan Umum (BLU) Atas Nama: Sulaiman, S.Ag., M.Pd dkk (04 Orang Peg.) Periode Bulan Oktober s/d Desember 2019 (Triwulan IV) 70% Pada Fakultas Psikologi UIN Ar-Raniry Banda Aceh	33.470.609
36	4/3/2020	0073/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Biaya Remunerasi 70% Bagi Tenaga Kependidikan (Struktural) Badan Layanan Umum Priode Triwulan IV Tahun 2019 (4 org) dkk pada Fakultas Dakwah dan Komunikasi UIN Ar-Raniry Banda Aceh Tahun 2020	29.548.726
37	4/3/2020	0071/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi untuk Tenaga Kependidikan Badan Layanan Umum pada Fakultas Tarbiyah dan Keguruan UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Periode Oktober s/d Desember Tahun 2019 (70%)	64.051.294
38	4/3/2020	0074/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang untuk Remunerasi Pejabat Struktural Badan Layanan Umum Bulan Oktober s.d Desember (Triwulan IV) Tahun 2019 untuk Tunjangan 70%/ bulan An. Nurbaili, S.Ag.,MH. dkk (3 Orang) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN AR-Raniry Banda Aceh.	28.454.576
39	5/3/2020	0072/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Pejabat Struktural Badan Layanan Umum untuk Bulan Oktober s/d Desember 2019 untuk Tunjangan 70% pada Biro Rektor UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Drs. Ibnu Sa'dan, M.Pd dkk (30 orang)	274.017.998
40	6/3/2020	0075/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Remunerasi bagi Pejabat Struktural Badan Layanan Umum an. Fadhi, S.Ag., M.Pd. dkk (2 orang) periode Oktober s/d Desember 2019 (70%) Triwulan IV pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Pemerintahan UIN Ar-Raniry Banda Aceh	20.776.716
41	6/3/2020	0076/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran tunjangan remunerasi pejabat struktural badan layanan umum bulan Oktober s/d Desember 2019 (triwulan VI) untuk tunjangan 70 % / bulan pada unit kerja Fakultas Adab dan Humaniora UIN Ar-Raniry Banda Aceh An. Muhazar, M.Hum	8.338.609

42	6/3/2020	0082/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Tunjangan Remunerasi Pejabat Struktural 70% Triwulan IV Periode Oktober s.d Desember Tahun 2019 An. Zainuddin Hasan pada Fakultas Ushuluddin dan Filsafat UIN Ar-Raniry	5.155.021
43	17/3/2020	0090/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Remunerasi Kekurangan untuk Dosen dengan Tugas Tambahan Badan Layanan Umum pada Fakultas Tarbiyah dan Keguruan UIN Ar-Raniry Banda Aceh untuk Periode Maret s/d Agustus Tahun 2019 (70%)	21.124.406
44	19/3/2020	0095/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Susulan Remunerasi Dosen Badan Layanan Umum Priode Maret s/d Agustus 2019 Pada Fakultas Dakwah dan Komunikasi UIN Ar-Raniry Banda Aceh. an. Taufik, SE. AK., M. Ed (1) org	18.654.000
45	30/3/2020	121/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Honorarium Dewan Pengawas Badan Layanan Umum UIN Ar- Raniry Banda Aceh Periode Maret s/d Agustus 2019 Tahun Anggaran 2019, sesuai dengan Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor : 164 Tahun 2017, Tanggal 9 Maret 2017 an.	7.915.742
46	31/3/2020	121/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Honorarium Dewan Pengawas Badan Layanan Umum UIN Ar- Raniry Banda Aceh Periode Maret s/d Agustus 2019 Tahun Anggaran 2019, sesuai dengan Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor : 164 Tahun 2017, Tanggal 9 Maret 2017 an.	30.153.510
47	31/3/2020	121/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Honorarium Dewan Pengawas Badan Layanan Umum UIN Ar- Raniry Banda Aceh Periode Maret s/d Agustus 2019 Tahun Anggaran 2019, sesuai dengan Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor : 164 Tahun 2017, Tanggal 9 Maret 2017 an.	22.613.012
48	31/3/2020	121/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Honorarium Dewan Pengawas Badan Layanan Umum UIN Ar- Raniry Banda Aceh Periode Maret s/d Agustus 2019 Tahun Anggaran 2019, sesuai dengan Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor : 164 Tahun 2017, Tanggal 9 Maret 2017 an.	27.135.614
49	04/09/2020	0145/SPM-BLU/423925/2020	Pembayaran Belanja Barang Biaya Susulan Remunerasi Ke-13 Tahun 2019 Dosen Badan Layanan Umum Semester Genap Maret s/d Agustus 2019 pada Fakultas Dakwah dan Komunikasi Tahun 2019 an. Taufik (1) org	3.109.000
				2.886.470.844