



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI AR-RANIRY BANDA ACEH
SATUAN PENGAWASAN INTERNAL

Jl. Syeikh Abdur Rauf Kopelma Darussalam Banda Aceh, Indonesia
Phone (0651) 7552921 - 7552922 Fax. (0651) 7552922
Website: <http://www.ar-raniry.ac.id> E-mail: spi.uin@ar-raniry.ac.id

Banda Aceh, 6 Desember 2021

Yth. Rektor UIN Ar-Raniry
di Banda Aceh

Dengan ini kami sampaikan Laporan Hasil Audit Operasional UIN Ar-Raniry Tahun Anggaran 2020, sebagai berikut :

1. Dasar Audit

- a. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 190 Tahun 2012 tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
- b. Surat Perintah Kepala Satuan Pengawasan Internal UIN Ar-Raniry Nomor :
100/Un.08/SPI/PS.00/10/2021 tanggal 13 Oktober 2021,
115/Un.08/SPI/PS.00/11/2021 tanggal 12 November 2021,
119/Un.08/SPI/PS.00/11/2021 tanggal 19 November 2021

2. Pelaksanaan Audit

Audit operasional Tahun Anggaran 2020 dilaksanakan selama 36 (tiga puluh enam) hari mulai tanggal 14 Oktober s.d 3 Desember 2021.

3. Tujuan dan Sasaran Audit

Tujuan audit adalah untuk :

- a. Menilai ketaatan terhadap peraturan yang berlaku
- b. Menilai kinerja pelaksanaan kegiatan dan pengelolaan anggaran
- c. Menilai efektifitas pencapaian program yang ditetapkan
- d. Memberikan rekomendasi/saran perbaikan terhadap kelemahan dan kekurangan penyelenggaraan pengelolaan anggaran agar pengelolaan kegiatan, program dilaksanakan secara ekonomis, efisien, dan efektif

Adapun sasaran dari pelaksanaan audit ini adalah Dokumen Pertanggungjawaban Keuangan Tahun Anggaran 2020.

4. Ruang Lingkup Audit

Ruang lingkup audit adalah pemeriksaan seluruh pelaksanaan kegiatan dan pengelolaan anggaran untuk program/kegiatan :

- Sarana prasarana, aset, persediaan, pemeliharaan
- Kegiatan Pengabdian Masyarakat
- Yudisium
- Wisuda
- Penelitian dan publikasi jurnal
- Seleksi beasiswa
- PBAK
- Placement test ma'had al jamiah
- Operasional radio assalam

5. Batasan Tanggungjawab

Tanggung jawab terhadap kebenaran/keakuratan dan legalitas data/dokumen pelaksanaan kegiatan berada di pihak penanggung jawab, pemberi data/dokumen. Tanggung jawab tim terbatas pada simpulan hasil Pemeriksaan, serta Pengujian berdasarkan Standar Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AIPI).

6. Hasil Audit dan Rekomendasi

- **Hasil Audit**

- 1) Realisasi/pengamprahan tidak sesuai RKA KL dan SBM

Ditemui adanya realisasi anggaran snack dan konsumsi pada kegiatan yudisium untuk semester ganjil sebagian besar lebih tinggi dari nilai pada RKA KL dan Nilai amprah yang tidak sesuai SBM untuk honor panitia yudisium pada Fakultas.

- 2) Penetapan jumlah panitia lebih besar dari 10% peserta yudisium

Pada kegiatan yudisium tahun 2020, jumlah panitia lebih besar dari 10% peserta yudisium. Sesuai aturan pada SBM jumlah panitia yudisium hendaknya maksimal 10% dari jumlah peserta yudisium.

- 3) Pengamprahan tidak dilengkapi dengan foto

Sebagian besar pengamprahan snack dan konsumsi serta cetak foto/video pada kegiatan yudisium tidak melampirkan foto aktivitas kegiatan yang terlihat snack dan konsumsinya serta jadwal acara/kegiatan dan tidak melampirkan bukti foto/CD. Hal ini juga terjadi pada pengamprahan snack dan konsumsi kegiatan placement test pada ma'had al-jamiah.

4) Pengamprahan kegiatan penelitian pada LP2M (Puslitpen) belum seluruhnya sesuai dengan ketentuan pada PMK 203 tahun 2020

Proses realisasi pengamprahan belum seluruhnya sesuai dengan ketentuan pada PMK 203 tahun 2020. Adapun panduan pelaksana anggaran UIN Ar-Raniry belum memuat SPJ untuk dana penelitian.

5) Realisasi kegiatan dan anggaran bantuan beasiswa bidikmisi kurang efektif

Realisasi kegiatan dan anggaran bantuan beasiswa bidikmisi sudah efisien dan ekonomis, namun kurang efektif dikarenakan pembayaran masih belum dapat dilakukan tepat waktu yaitu untuk semester ganjil dibayarkan di bulan November. Sesuai juknis dapat dibayarkan di bulan September dan untuk biaya hidup dapat diblokir dan dibayarkan per bulan. Hal ini dikarenakan keterlambatan penetapan SK penerima beasiswa yang ditetapkan pada 13 Oktober 2020 sehingga prosesnya menjadi terlambat. Hal ini juga berdampak pada penerimaan SPP Mahasiswa bidikmisi yang baru dapat diterima di bulan November.

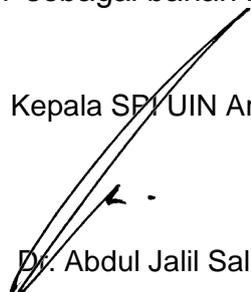
- **Rekomendasi**

Dari hasil audit diatas maka kami merekomendasikan hal-hal sebagai berikut :

- Pengamprahan agar sesuai dengan RKA, SBM dan PMK 190
- Pengamprahan agar dilengkapi dengan data/bukti fisik pendukung

Demikian laporan hasil audit ini kami sampaikan sebagai bahan lebih lanjut.

Kepala SPI UIN Ar-Raniry,


Dr. Abdul Jalil Salam, MA