



UNIVERSITAS NEGERI MANADO

LAPORAN HASIL KEGIATAN PENGAWASAN TAHUN 2019

SATUAN **P**ENGAWAS **I**NTERNAL

KEGIATAN SPI SESUAI TUGAS MANDATORY (KEMENRISTEKDIKTI) TAHUN 2019

TANGGAL	KEGIATAN	Peserta	Tempat
2 s.d 10 Januari 2019	Kegiatan : 1. Pemantauan Disiplin Kehadiran setelah Libur Tahun Baru 2019 2. Opname Fisik Kas, Persediaan Barang Inventaris/Kekayaan Milik Negara dan Pekerjaan Pengadaan Barang Tahun 2018 Universitas Negeri Manado atas : - Saldo Kas pada Bendaharawan Penerimaan, Bendaharawan Pengeluaran dan Bendaharawan Pengeluaran Pembantu. - Saldo Barang Persediaan pada Petugas Pengelola Barang Persediaan Habis Pakai. - Saldo Akhir Barang Inventaris/Kekayaan Milik Negara. - Realisasi Fisik Pengadaan Barang dan Jasa	TIM SPI	Kantor Pusat UNIMA
20-23 Januari 2019	Rapat Koordinasi Perencanaan Program Pengawasan Internal Tahun 2019 Drs.	M. M. Mintjelson, MAP Jaqueline E. M. Tangkau, SE.Ak, MSA	Gedung D Kemenristekdikti Jakarta
27 Februari s.d 1 Maret 2019	Kegiatan Workshop Peningkatan Kapasitas Aparat Pengawas Internal dalam melakukan Audit Pengadaan Barang dan Jasa	Drs. M. M. Mintjelson, MAP	Hotel Aliung Tangerang Banten
15 Februari 2019	Kegiatan Reviu Laporan Kinerja Tahun 2018	TIM SPI	UNIMA
18 Februari s.d 9 Maret 2019	Kegiatan Pendampingan Pemeriksaan BPK RI pada tanggal 18 Februari 2019 sampai dengan 9 Maret 2019 di Universitas Negeri Manado	TIM SPI	UNIMA
19-21 Maret 2019	Kegiatan Sosialisasi Sistem Aplikasi SIRENANG dan SIAKUNLAP di lingkungan Kemenristekdikti	Drs. M. M. Mintjelson, MAP	Gedung D Kemenristekdikti Jakarta

3-6 April 2019	Pertemuan Nasional Forum SPI PTN Ke V seluruh Indonesia Tahun 2019	TIM SPI	Hotel Pengeran Pekan baru Riau
2 Mei 2019	Kegiatan Pemantauan Kehadiran ASN UNIMA Tahun 2019	TIM SPI	UNIMA
22 s.d 25 Mei 2019	Kegiatan Reviu RKA-KL (Rencana Kerja dan Anggaran-Kementerian dan Lembaga) Pagu Indikatif Anggaran Tahun 2020 Universitas Negeri Manado melalui Aplikasi SIRENANG	TIM SPI	UNIMA
26-28 Juni 2019	Workshop Program Kerja Audit berbasis Resiko	Jaqueline E. M. Tangkau, SE.Ak, MSA Andrew Marundu, SE.Ak, M.Acc	Western Premiere Solo
14-17 Juli 2019	Drs. M. M. Mintjelungan, MAP	Kegiatan Semiloka Penyusunan PKPT dan Penetapan Peta Resiko Internal Audit	Hotel Mercure Grand Mirama Surabaya
19 Juli 2019	Kegiatan Reviu RKAKL Pagu Anggaran TA 2020 UNIMA melalui Aplikasi SIRENANG	Tim SPI	UNIMA
19 s.d 22 Juli 2019	Kegiatan Reviu RKA-K/L Pagu Anggaran TA 2020 Universitas Negeri Manado	TIM SPI	UNIMA
2 s.d 9 Agustus 2019	Kegiatan Reviu Laporan Keuangan Semester I Tahun 2019 Universitas Negeri Manado	TIM SPI	UNIMA
5 s.d 9 Agustus 2019	Workshop Peningkatan Kapasitas Aparat Pengawas Internal dalam melakukan Audit Berbasis Resiko	Drs. M. M. Mintjelungan, MAP	Gedung D Kemenristekdikti Jakarta
16 s.d 18 September 2019	Kegiatan Reviu RKA-K/ L Alokasi Anggaran TA 2020 Universitas Negeri Manado	TIM SPI	UNIMA
26 s.d 28 September 2019	Bimbingan Teknis Evaluasi Mandiri Implemtasi SIAKUNLAP	Drs. M. M. Mintjelungan, MAP	PO Hotel Semarang
17 s.d 19 Oktober 2019	Undangan Workshop Reviu Anggaran 2020 berbasis Manajemen Resiko Terintegrasi Sistem Informasi Perencanaan dan Penganggaran	Drs. M. M. Mintjelungan, MAP Jaqueline E. M. Tangkau, SE.Ak, MSA James J. Manengkey, SE.Ak, MSA Andrew Marunduh, SE.Ak,	Hotel Grand Aquila Bandung

		M.Acc Michael Miran, SE.Ak, M.Akt, CA	
8 Oktober s.d 15 November 2019	Kegiatan Pengawasan yang ada di lingkungan Unit Kerja UNIMA sebagai berikut : - Pengawasan Audit Aspek PNBP - Pengawasan Audit PBJ - Pengawasan Audit BMN dan Sarana Prasarana	TIM SPI	UNIMA
31 Oktober s.d 2 November 2019	Kegiatan Pendampingan Inspektorat di Universitas Negeri Manado	TIM SPI	UNIMA
8 s.d 11 Desember 2019	Rapat Kerja Peran SPI pada Perguruan Tinggi dan LL DIKTI	Drs. M. M. Mintjelungan, MAP Jaqueline E. M. Tangkau, SE.Ak, MSA Drs. Billy M. H. Kilis, M.Si	Hotel Grand Inna Padang

Berdasarkan Kegiatan SPI terkait TUGAS Mandatory (Kemenristekdikti) Tahun 2019 dan temuan BPK secara umum dapat dilaporkan hasil Kegiatan tersebut sebagai berikut:

a. Masalah

- Penyajian Saldo Piutang Pendidikan Unima Masih belum Dapat Diyakini Kewajarannya
- Pendapatan dari Pemanfaatan Aset Universitas Negeri Manado Tidak Dipungut
- Penatausahaan Aset Tetap di Universitas Negeri Manado Belum Tertib

a. Sebab

- Pengelola piutang tidak cermat dalam pengelolaan dan penatausahaan piutang;
- Pengawasan dan pengendalian terkait pengelolaan aset dan penerimaan pada unit-unit terkait kurang memadai.
- Kepala Bagian Rumah Tangga dan Pelaporan BMN dan petugas penyusun laporan BMN tidak cermat dan tidak memperhatikan SAP dalam menyusun Laporan BMN

b. Akibat

- Penyajian saldo piutang pendidikan sebesar Rp59.978.687.500 tidak dapat diyakini kebenarannya;
- Potensi permasalahan hukum dikemudian hari atas pemanfaatan aset Unima oleh pihak lain tanpa dasar hukum.
- Saldo Tanah, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi, dan Jaringan, Konstruksi Dalam Pengerjaan dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap dalam Neraca UNIMA per 31 Desember 2018 belum menunjukkan kondisi yang sebenarnya.

- Nilai Beban Penyusutan Aset Tetap Tahun 2018 belum menunjukkan kondisi yang sebenarnya.

c. Kesimpulan

- Nilai piutang pendidikan sebesar Rp59.978.687.500 dan penyisihan piutang pendidikan sebesar Rp30.789.023.750 tidak dapat diuji kebenarannya sehingga informasi yang disajikan dalam Laporan Keuangan tidak dapat diandalkan. Akan segera di tindak lanjuti dengan membentuk tim pengelola aset dan melibatkan KPCLN berkaitan dengan izin pemanfaatan dan perhitungan penetapan tarif pendapatan sewa.
- Pemanfaatan aset dari pembayaran sewa yang merupakan hasil tindak lanjut akan disetor ke kas negara.
- Penatausahaan Aset Tetap di Universitas Negeri Manado Belum Tertib

E . Tanggapan

- Pada saat pemeriksaan BPKP menggunakan data jumlah mahasiswa selama 3 semester berdasarkan data yang ada di PD Dikti dimana data tersebut belum terupdate (yang tidak diyakini kebenaran/kevalidan oleh Tim BPKP) sehingga piutang pendidikan over stated. Didalam data tersebut terdapat juga mekanisme yang melakukan pembayaran secara manual sehingga tidak terekam di PD Dikti UNIMA. Setelah dilakukan identifikasi dan verifikasi data jumlah mahasiswa yang tidak mendaftarkan dan tidak membayar SPP/UKT diperoleh piutang pendidikan UNIMA sebesar Rp 9.335.912.500,-
- Akan segera di tindak lanjuti dengan membentuk tim pengelola aset dan melibatkan KPCLN berkaitan dengan izin pemanfaatan dan perhitungan penetapan tarif pendapatan sewa.
- Pemanfaatan aset dari pembayaran sewa yang merupakan hasil tindak lanjut akan disetor ke kas negara.
- Petugas SIMAK BMN akan melakukan penyusutan kembali atas semua aset yang berada pada anak satker dengan kode UAPKPB 042.01.017.400960.076. sementara untuk penetapan masa manfaat tidak tepat akan dilakukan koordinasi dengan pihak Kemenristekdikti dan Kementerian Keuangan terkait masalah tersebut

F. REKOMENDASI

Segera menindaklanjuti hasil temuan BPK

G. Kesimpulan Hasil Kegiatan Pengawasan di Unit-unit Kerja di Lingkungan Unima:

a. Bidang Keuangan

Perlu adanya Standar Operasional Prosedur di setiap Unit Kerja, karena dokumen SOP sampai saat ini tidak diperlihatkan atau diberikan. Hal ini sangat penting dalam rangka memonitoring dan menilai hasil kinerja keuangan sesuai standar masing-masing unit kerja dan mempermudah memetakan risiko-risiko .

b. Bidang BMN/Aset dan PBJ

- Belum semua membuat berita acara serah terima barang di setiap unit kerja
- Harus ada Buku Inventaris Aset untuk mempermudah pengawasan Aset

c. Bidang Kepegawaian

Mutasi Pegawai harus disertai dengan adanya berita acara serah terima pekerjaan dan barang

Catatan: Dari Hasil Pengawasan di Unit-unit Kerja Fakultas MIPA yang paling baik memenuhi standar pengawasan terkait aspek/bidang keuangan, BMN/Aset dan PBJ, dan Kepegawaian/SDM