	AUDIT MUTU INTERNAL	NO. DOKUMEN: 02/A-02/AMI/DPA/IX/2018
	DAFTAR PENGECEKAN AUDIT	
Prodi/Unit	Direktorat Keuangan	

		SCORE 328.57					SCORE 338.10			
Kode	Standar	No	Indikator	Target	Penanggung jawab	Keadaan	Nilai (1 - 4)	Dokumen Terkait	Verifikasi Auditor	Nilai (1 - 4)
A.08	Standar Pembiayaan Pembelajaran	A.08.1	Adanya penetapan biaya investasi pendidikan untuk membiayai pengadaan sarana dan prasarana 9 Juta per mahasiswa	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya investasi pendidikan sudah ada, hanya saja mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3	Pedoman Akuntansi	Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3
		A.08.2	Adanya penetapan biaya investasi pendidikan untuk membiayai pengembangan dosen dan tenaga kependidikan 9,5 juta per orang	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya investasi pendidikan untuk dosen Rp. 9,5 juta per dosen sudah ada sedangkan pengembangan tendik Rp. 6 juta belum tercantum dalam pedoman, selain itu mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3	Pedoman Akuntansi	Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3
		A.08.3	Adanya penetapan biaya Operasional pendidikan tinggi yang ditetapkan per mahasiswa per tahun yang disebut dengan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi yang ditujukan untuk biaya dosen sebesar 3,1 juta	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya operasional pendidikan untuk biaya dosen sudah ada, hanya saja mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3		Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3
		A.08.4	Adanya penetapan biaya Operasional pendidikan tinggi yang ditetapkan per mahasiswa per tahun yang disebut dengan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi yang ditujukan untuk biaya tenaga kependidikan sebesar 4 juta	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya operasional pendidikan untuk tendik sudah ada, hanya saja mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3		Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3
		A.08.5	Adanya ketetapan biaya Operasional pendidikan tinggi yang ditetapkan per mahasiswa per tahun yang disebut dengan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi yang ditujukan untuk biaya bahan operasional pembelajaran sebesar 500 ribu.	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya operasional pendidikan per mahasiswa per tahun sudah ada, hanya saja mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3		Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3
		A.08.6	Adanya Ketetapan biaya Operasional pendidikan tinggi yang ditetapkan per mahasiswa per tahun yang disebut dengan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi yang ditujukan untuk biaya operasional tidak langsung sebesar 400 ribu	Tersedia	WR2, KEU	Penetapan biaya operasional tidak langsung pendidikan per mahasiswa per tahun sudah ada, hanya saja mekanisme penetapannya belum ada standar yang menjadi rujukan.	3		Penetapan biaya sudah ada, tetapi belum ada standar yang menjadi rujukan dalam penetapan biaya	3


Kode	Standar	No	Indikator	Target	Penanggung jawab	Keadaan	Nilai (1 - 4)	Dokumen Terkait	Verifikasi Auditor	Nilai (1 - 4)
		A.08.7	Adanya sistem rencana penganggaran biaya dan pendapatan (RAPB) setiap tahun	Tersedia	WR2, KEU	Pelaksanaan RAPB dilaksanakan rutin per tahun dengan mengacu sebagian pada Renstra, hanya saja prosedur dan mekanisme pembuatan RAPB belum ada pedomannya.	3	Laporan RAB	sistem rencana penganggaran biaya dan pendapapatan sudah berjalan, tapi belum ada pedoman prosedur dan mekanisme pembuatan RAPB	3
		A.08.8	Adanya system pencatatan biaya dan melaksanakan pencatatan biaya sesuai dengan ketentuan perataturan perundang undangan sampai pada satuan program studi.	Tersedia	WR2, KEU	Sistem pencatatan biaya dan pengakuannya disesuaikan dengan Standar Akuntansi ETAP dan ketentuan perpajakan. Untuk perhitungan biaya satuan per program studi saat ini belum dilakukan.	3	Laporan Keuangan Internal	sistem sudah berjalan tetapi biaya satuan per program studi saat ini belum detail	3
		A.08.9	Adanya system pencatatan biaya dan melaksanakan pencatatan biaya sesuai dengan ketentuan perataturan perundang undangan sampai pada satuan program studi dan dilakukan audit eksternal oleh kantor akuntan publik independen setiap tahun	Tersedia	WR2, KEU	Sistem pencatatan biaya dan pengakuannya disesuaikan dengan Standar Akuntansi ETAP dan ketentuan perpajakan dan dilakukan proses audit oleh audit eksternal secara independen.	3	Laporan Audit	sudah terlaksana, terakhir tahun 2017	4
		A.08.10	Terlaksananya analisis biaya operasional pada pendidikan tinggi sebagai bagian dari penyusunan rencana kerja dan anggaran tahunan perguruan tinggi.	Tersedia	WR2, KEU	Evaluasi analisis biaya operasional dilakukan setiap tahun, akan tetapi hasilnya belum menjadi rujukan dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran tahunan.	3	Laporan Evaluasi Anggaran	sudah terlaksana	4
		A.08.11	Terlaksananya evaluasi tingkat ketercapaian standar satuan biaya pendidikan tinggi pada setiap akhir tahun ajaran	Tersedia	WR2, KEU	Evaluasi tingkat ketercapaian standar satuan biaya dilakukan setiap tahun, akan tetapi hasilnya belum menjadi rujukan dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran tahunan.	4		sudah terlaksana	4
		A.08.12	Terlaksananya evaluasi realisasi anggaran dan pendapatan dan biaya pada setiap tiga bulan dan setiap akhir tahun ajaran	Terlaksana	WR2, KEU	Laporan realiasi anggaran dibuat per tiga bulan, akan tetapi hasilnya belum menjadi rujukan dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran tahunan.	4	Laporan Evaluasi Anggaran	sudah terlaksana	4
		A.08.13	Adanya pendanaan pendidikan tinggi dari berbagai sumber diluar pendidikan yang diperoleh dari mahasiswa melalui dana hibah	Tersedia	WR2, KEU	Dana Hibah diperuntukan untuk dana penelitian dosen, dana abdimas dosen, beasiswa bidikmisi dan beasiswa PPA.	4	Perjanjian Hibah Beasiswa, Dkti, Kopertis, Bidikmisi	sudah terlaksana	4

Kode	Standar	No	Indikator	Target	Penanggung jawab	Keadaan	Nilai (1 - 4)	Dokumen Terkait	Verifikasi Auditor	Nilai (1 - 4)
		A.08.14	Adanya pendanaan pendidikan tinggi dari berbagai sumber diluar pendidikan yang diperoleh dari mahasiswa melalui dana jasa profesi.	Tersedia	WR2, KEU	Dana diluar pendidikan berasal dari kerjasama dengan pihak ketiga dalam bentuk penelitian, proyek bersama dan pelatihan-pelatihan.	4	In House Training Mandarin-Garuda, In House training Arab-Garuda, Puskakom dengan MIGAS. Pelatihan advocat	sudah terlaksana	4
		A.08.15	Adanya pendanaan pendidikan tinggi dari berbagai sumber diluar pendidikan yang diperoleh dari mahasiswa melalui dana lestari dari alumni.	Tersedia	WR2, KEU	Dana dari alumni ada, hanya saja mekanisme pemberian dan dokumentasinya belum dilakukan secara tertulis dan transparan.	2		ada dana dari alumni, tetapi saja mekanisme pemberian dan dokumentasinya belum dilakukan secara tertulis dan transparan (belum ada sop)	2
		A.08.16	Adanya pendanaan pendidikan tinggi dari berbagai sumber diluar pendidikan yang diperoleh dari mahasiswa melalui dana kerjasama kelembagaan dan pemerintah swasta.	Tersedia	WR2, KEU	ada namun jumlahnya belum signifikan dan perlu dilakukan secara berkesinambungan	4	Robitoh, Pertamina, PDN & Biotek	sudah terlaksana	4
		A.08.17	Adanya SPO susunan dan ketetapan kebijakan mekanisme dan prosedur dalam menggalang dana sumber lainnya secara akuntabel dan transparan dalam peningkatan kualitas pendidikan.	Tersedia	WR2, KEU	baru dibuat SK tapi belum dilaksanakan secara teknis	2	SOP Keuangan	belum ada sop, sk baru di tetapkan	2
		A.08.18	Keterlibatan program studi secara otonom dalam perencanaan target kinerja, perencanaan kegiatan/ kerja dan perencanaan/alokasi dan pengelolaan dana.	Otonom	WR2, KEU	Prodi diberikan otonomi untuk menyusun rencana kerja, hanya saja universitas masih mengatur dalam alokasi dana dan mata anggarannya.	4	Form Usulan RAB	sudah terlaksana, prodi punya otonomi untuk menyusun anggaran	4
		A.08.19	Penggunaan dana untuk operasional (pendidikan, penelitian, pengabdian pada masyarakat, termasuk gaji dan upah). Jumlah dana operasional/mahasiswa/tahun (=DOM)	≥ 18 juta	WR2, KEU	Belum ada mekanisme tertulis dalam perhitungan DOM di UAI.	3	Laporan Keuangan	sudah terlaksana, tetapi pencatatan satuan pembiayaan belum berdasarkan komponen tridarma	3
		A.08.20	Tersedianya dana penelitian dalam tiga tahun terakhir. (Rata-rata dana penelitian/dosen tetap/tahun)	≥ 3 juta	WR2, KEU	Untuk dana penelitian mengacu pada standar LP2M, dimana untuk penelitian dalam negeri dana yang dialokasikan Rp. 3 juta/tahun sedangkan untuk luar negeri Rp. 6 juta/tahun.	4	Laporan Keuangan LP2M	sudah tersedia	4

Kode	Standar	No	Indikator	Target	Penanggung jawab	Keadaan	Nilai (1 - 4)	Dokumen Terkait	Verifikasi Auditor	Nilai (1 - 4)
		A.08.21	Memperoleh dana dalam rangka pengabdian kepada masyarakat.	≥ 1.5 juta	WR2, KEU	Dana untuk pengabdian masyarakat saat ini masih berasal dari universitas dengan jumlah biaya yang relatif masih kecil dari biaya operasional.	4	Laporan Keuangan LP2M	sudah terlaksana	4

Nilai	Kategori:	Jawaban:
4	Sesuai	Ya
3	Observasi	
2	KTS Minor	
1	KTS Mayor	Tidak

Jakarta, 27 September 2018

NO	PEJABAT	NAMA	TANDA TANGAN
1	Auditor 1	Ir. Endang Ripmiatin, M.T	
2	Auditor 2	Nanang Suhendar, S. Kom.	
3	Auditor 3	Sari Tukma Dewi, S.E	
4	Direktur Keuangan	Aris Machmud, S.E., Ak., M.Si.	