



JUMLAH, JENIS, DAN GAMBARAN UMUM PELANGGARAN YANG DITEMUKAN DALAM PENGAWASAN INTERNAL SERTA LAPORAN PENINDAKANNYA TAHUN 2023-2026

REKAPITULASI TEMUAN SPI TAHUN 2023-2026				
No.	Tahun Pemeriksaan	Jenis Temuan	Jumlah Temuan (Kasus)	Keterangan
1	2023	1 Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang	1	Sudah ditindaklanjuti
		2 Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid)	4	Sudah ditindaklanjuti
		3 Penggunaan anggaran tidak tepat sasaran/tidak sesuai peruntukan	5	Terdapat 1 (satu) Temuan yang belum ditindaklanjuti
Total Temuan			10	
2	2024	1 Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang	2	Sudah ditindaklanjuti
		2 Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid)	34	Sudah ditindaklanjuti
Total Temuan			36	
3	2025	1 Audit bersifat periodik	4	Sudah ditindaklanjuti
		2 Audit barang persediaan BMN	4	Sudah ditindaklanjuti
Total Temuan			8	
4	2026	1 Audit Bersifat periodic	17	Proses
		2 Audit Barang Persediaan BMN	17	Proses

Gambaran Umum

- Proses pemeriksaan dan penilaian terhadap pengeluaran atau pembelian yang dilakukan oleh suatu organisasi, baik itu pemerintah, maupun lembaga lainnya. Tujuan utamanya adalah memastikan bahwa semua pengeluaran sesuai dengan aturan, kebijakan, dan anggaran yang telah ditetapkan serta dilakukan secara efisien, efektif, dan transparan.
- Ruang lingkup pemeriksaan: Pemeriksaan dokumen pendukung (faktur, kwitansi, kontrak, dan sebagainya). Verifikasi kesesuaian dengan anggaran dan peraturan pengadaan. Penilaian prosedur pengeluaran dan pencatatan keuangan. Evaluasi tata kelola dan pengendalian internal terkait proses belanja.

Jenis Pelanggaran

Tahun 2023;

- Terdapat 10 temuan audit yang dinyatakan perlu menjadi perhatian diantaranya,
- Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang berupa bukti-bukti pengeluaran/dokumen yang palsu, Melebihi tarif tiket/biaya penginapan resmi (*mark up*), pelaksanaan dan pembayaran biaya perjalanan dinas yang tidak sesuai dengan ketentuan dalam peraturan perundang-undangan mengenai perjalanan dinas.
- Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid) berupa pertanggungjawaban atas kegiatan yang telah dilaksanakan tidak akuntabel, dikarenakan penanggungjawab kegiatan dan pelaksana kegiatan kurang memahami dalam melengkapi dokumen pertanggungjawaban. Akibatnya adanya pembayaran kegiatan pada unit kerja yang tidak didukung dengan bukti yang lengkap.
- Penggunaan anggaran tidak tepat sasaran/tidak sesuai peruntukan berupa penggunaan anggaran yang tidak efektif dikarenakan belanja barang perlengkapan lainnya atas pelaksanaan kegiatan penunjang layanan dukungan operasional yang kegunaan/pemanfaatan anggarannya dinilai tidak tepat sasaran/tidak sesuai dengan peruntukannya.

Jenis Pelanggaran

- ▶ Tahun 2024;
- ▶ Di tahun 2024 terdapat 36 total temuan diantaranya:
 - ❑ Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang berupa bukti-bukti pengeluaran/dokumen yang palsu, Melebihi tarif tiket/biaya penginapan resmi (*mark up*), pelaksanaan dan pembayaran biaya perjalanan dinas yang tidak sesuai dengan ketentuan dalam peraturan perundang-undangan mengenai perjalanan dinas.
 - ❑ Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid) berupa pertanggungjawaban atas kegiatan yang telah dilaksanakan tidak akuntabel, dikarenakan penanggungjawab kegiatan dan pelaksana kegiatan kurang memahami dalam melengkapi dokumen pertanggungjawaban. Akibatnya adanya pembayaran kegiatan pada unit kerja yang tidak didukung dengan bukti yang lengkap.

HASIL PEMERIKSAAN LAPORAN AUDIT PERIODE SEMESTER 1 TAHUN ANGGARAN 2025

STATUS: SUDAH DITINDAKLANJUTI

Tahun 2025;

Adapun hal-hal yang telah diperiksa dan ditemukan selama tahap awal pemeriksaan antara lain:

- Pengumpulan dokumen pendukung laporan keuangan;
- Verifikasi saldo awal dan transaksi utama;
- Identifikasi area dengan risiko tinggi yang memerlukan pemeriksaan lebih mendalam; dan
- Evaluasi pengendalian internal awal.

Selama pemeriksaan tahap awal, kami menemukan beberapa data yang memerlukan klarifikasi dan konfirmasi lebih lanjut dari pihak unit kerja dilingkungan Universitas Tadulako, antara lain:

- Dokumen pendukung untuk beberapa transaksi besar belum lengkap;
- Perlu dilakukan penelusuran atas beberapa saldo akun yang tidak sesuai dengan catatan internal; dan
- Pengujian lebih lanjut terhadap pengendalian internal masih diperlukan.

HASIL PEMERIKSAAN LAPORAN AUDIT PERIODE SEMESTER 1 TAHUN ANGGARAN 2026

STATUS: MASIH PROSES

- ▶ Tahun 2026;
- ▶ Selama tahap awal pemeriksaan antara lain:
 - Pengumpulan dokumen pendukung laporan keuangan;
 - Verifikasi saldo awal dan transaksi utama;
 - Identifikasi area dengan risiko tinggi yang memerlukan pemeriksaan lebih mendalam; dan
 - Evaluasi pengendalian internal awal.
- ▶ Selama pemeriksaan tahap awal, kami menemukan beberapa data yang memerlukan klarifikasi dan konfirmasi lebih lanjut dari pihak unit kerja dilingkungan Universitas Tadulako, antara lain:
 - Dokumen pendukung untuk beberapa transaksi besar belum lengkap;
 - Perlu dilakukan penelusuran atas beberapa saldo akun yang tidak sesuai dengan catatan internal; dan
 - Pengujian lebih lanjut terhadap pengendalian internal masih diperlukan.