

**KATA PENGANTAR**  
**Kepala Pusat Kajian Akuntabilitas Keuangan Negara**  
**Sekretariat Jenderal dan Badan Keahlian DPR RI**

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusunan dan penyajian buku Ringkasan dan Telaahan yang disusun oleh Pusat Kajian Akuntabilitas Keuangan Negara (PKAKN) Badan Keahlian DPR RI sebagai *supporting system* dapat terselesaikan.

Dalam Rapat Paripurna DPR RI pada tanggal 3 April 2018, Badan Pemeriksa Keuangan RI menyampaikan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) beserta Laporan Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2017 yang memuat ringkasan dari 449 Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) yang terdiri 6 LHP Keuangan, 239 LHP Kinerja, dan 204 LHP Dengan Tujuan Tertentu, yang berisi hasil pemeriksaan:

1. Opini atas 6 Laporan Keuangan (5 LKPD Tahun 2016 dan 1 Laporan Keuangan Penutup Badan Pengelola Dana Abadi Umat);
2. Simpulan kinerja pelaksanaan/pelayanan/kegiatan/program pemerintah; dan
3. Simpulan atas penerapan Sistem Pengendalian Intern dan ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan.

IHPS II Tahun 2017 disajikan berdasarkan pengelompokan pengelola anggaran, yaitu Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah, BUMD, BLUD dan BUMN serta badan lainnya.

Hasil pemeriksaan setiap pengelola anggaran dikelompokkan berdasarkan jenis pemeriksaan, yaitu pemeriksaan keuangan yang dilakukan dalam rangka memberikan pendapat/opini atas kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan; pemeriksaan kinerja untuk menilai aspek ekonomis, efisiensi, dan efektivitas; dan pemeriksaan dengan tujuan tertentu bertujuan memberikan simpulan atas suatu hal yang diperiksa.

Ringkasan dan Telaahan ini dapat dijadikan bahan untuk melakukan pendalaman atas kinerja Mitra Kerja Komisi dalam melaksanakan program-program prioritas pembangunan nasional, mulai dari perencanaan, pelaksanaan dan evaluasi yang dilakukan secara transparan dan akuntabel untuk dapat memberikan manfaat pada kesejahteraan rakyat, serta dapat melengkapi sudut pandang atas kualitas Opini BPK dan rekomendasi BPK terhadap kinerja Kementerian/Lembaga dan Badan Publik lainnya.

Dalam buku ini tersaji ringkasan laporan pemeriksaan BPK untuk Kementerian/Lembaga yang menjadi Mitra Kerja Komisi X yang terdiri dari 1 (satu) Laporan Hasil Pemeriksaan atas Kinerja dan 4 (empat) Laporan Hasil Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu, adalah:

1. Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan terdapat 1 LHP kinerja dan 1 LHP PDTT, yaitu:
  - a. Pemeriksaan kinerja pada Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan atas Upaya Pemerintah dalam Pemenuhan Kebutuhan Guru dan Tenaga Kependidikan yang Profesional *dengan 12 temuan*,
  - b. Pemeriksaan atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Belanja Barang dan Belanja Modal *dengan 6 temuan dan nilai temuan sebesar Rp2.880.190.000,00*.
2. Kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi terdapat 3 LHP PDTT, yaitu:
  - a. Pemeriksaan atas Pengelolaan Keuangan dan Aset pada Universitas Udayana di Bali *dengan 10 temuan dan nilai temuan sebesar Rp3.828.710.000,00*,
  - b. Pemeriksaan atas Pengelolaan Keuangan dan Aset pada Universitas Lambung Mangkurat di Banjarmasin *dengan 10 temuan dan nilai temuan Rp3.086.300.000,00*,
  - c. Pemeriksaan atas Pengelolaan Keuangan dan Aset serta Penetapan Kekayaan Awal pada Universitas Airlangga di Surabaya *dengan 12 temuan dan nilai temuan Rp1.420.680.000,00*.

Dalam penyusunan Ringkasan dan Telaahan ini Pusat Kajian Akuntabilitas Keuangan Negara mengundang Para Pakar/Peneliti serta Auditorat Keuangan BPK RI untuk berdiskusi dan kami juga menyajikan dalam bentuk *infografis* yang dapat memudahkan pemahaman tentang hasil pemeriksaan BPK RI yang terperinci dan memuat tentang Penjelasan, Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan, Akibat dan Rekomendasi.

Akhir kata kami sampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan ini

Jakarta, April 2018

**DRS. HELMIZAR**

**NIP. 19640719 199103 1 003**

## DAFTAR ISI

|      |                                                                                                                                                               |    |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.   | Kata Pengantar Kepala PKAKN.....                                                                                                                              | i  |
| 2.   | Daftar Isi.....                                                                                                                                               | iv |
| 3.   | <b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>                                                                                                                  |    |
| 3.1. | <b>Kinerja atas Upaya Pemerintah Dalam Pemenuhan Kebutuhan Guru Dan Tenaga Kependidikan Yang Profesional Tahun Anggaran 2015, 2016, dan 2017 (Semester I)</b> | 1  |
|      | 3.1.1. Infografis.....                                                                                                                                        | 1  |
|      | 3.1.2. Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                 | 2  |
| 3.2. | <b>PDDT atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Belanja Barang dan Belanja Modal Tahun Anggaran 2016 dan Semester I 2017</b>                                  | 22 |
|      | 3.2.1. Infografis.....                                                                                                                                        | 22 |
|      | 3.2.2. Tujuan dan Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                      | 23 |
|      | 3.2.3. Temuan Pemeriksaan.....                                                                                                                                | 23 |
|      | 3.2.4. Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                 | 24 |
| 4.   | <b>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</b>                                                                                                    |    |
| 4.1. | <b>PDDT atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun Anggaran 2016 dan Semester I Tahun Anggaran 2017 pada Universitas Udayana di Bali</b>                        | 42 |
|      | 4.1.1. Infografis.....                                                                                                                                        | 42 |
|      | 4.1.2. Tujuan dan Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                      | 43 |
|      | 4.1.3. Temuan Pemeriksaan.....                                                                                                                                | 44 |
|      | 4.1.4. Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                 | 45 |
| 4.2. | <b>PDDT atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun Anggaran 2016 dan Semester I Tahun Anggaran 2017 pada Universitas Lambung Mangkurat di Banjarmasin</b>       | 52 |
|      | 4.2.1. Infografis.....                                                                                                                                        | 52 |
|      | 4.2.2. Tujuan dan Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                      | 53 |
|      | 4.2.3. Temuan Pemeriksaan.....                                                                                                                                | 54 |
|      | 4.2.4. Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                 | 55 |

|                                                                                                                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4.3. PDTT atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun Anggaran 2016 dan Semester I Tahun Anggaran 2017 serta Penetapan Kekayaan Awal pada Universitas Airlangga di Surabaya</b> | <b>67</b> |
| 4.3.1. Infografis.....                                                                                                                                                          | 67        |
| 4.3.2. Tujuan dan Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                        | 68        |
| 4.3.3. Temuan Pemeriksaan.....                                                                                                                                                  | 69        |
| 4.3.4. Hasil Pemeriksaan.....                                                                                                                                                   | 70        |

Hasil Pemeriksaan

Total

12 Temuan

30 Rekomendasi

**a** Upaya Pemerintah dalam Peningkatan  
Professionalisme Guru dan Tenaga Pendidik



**b** Upaya Pemerintah Daerah dalam Pemenuhan Kebutuhan  
Guru dan Tenaga Kependidikan yang Profesional



CONTACT  
US

<http://puskaijakn.dpr.go.id>

Simpulan  
Pemeriksaan

Kinerja Kemendikbud dalam pemenuhan guru dan tenaga pendidikan yang profesional dalam aspek kualifikasi, sertifikas, kompetensi, kesejahteraan dan distribusi belum sepenuhnya efektif

Pemeriksaan  
Dengan  
Tujuan  
Tertentu

IHPS II Tahun 2017



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**Atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban**  
**Belanja Barang dan Belanja Modal Tahun**  
**Anggaran 2016 dan Semester I 2017**

- Direktorat Jenderal Guru dan Tenaga Kependidikan
- Direktorat Jenderal Pendidikan Anak Usia Dini dan Pendidikan Masyarakat
- Direktorat Jenderal Pendidikan Dasar dan Menengah
- Direktorat Jenderal Kebudayaan
- Badan Penelitian dan Pengembangan
- Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa
- Inspektorat Jenderal
- Sekretariat Jenderal



**Rp2.880.190.000**  
**Nilai Temuan**

**Kepatuhan  
terhadap peraturan  
perundangan**

- Your Name

Jumlah Temuan

Nilai Temuan

|  |                         |    |                  |
|--|-------------------------|----|------------------|
|  | Kerugian Negara         | 11 | Rp2,436,060,000* |
|  | Potensi Kerugian Negara | 2  | Rp112,300,000*   |
|  | Kekurangan Penerimaan   | 4  | Rp331,830,000*   |



**Simpulan**  
*Pemeriksaan*

Pengelolaan dan Pertanggungjawaban  
Belanja Barang dan Belanja  
Modal **CUKUP MEMADAI**

CONTACT  
US

<http://puskajiaku.dpr.go.id>

\*) Sumber : Lampiran L2.1 IHPS II Tahun 2017

**HASIL PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU  
ATAS PENGELOLAAN DAN PERTANGGUNGJAWABAN  
BELANJA BARANG DAN BELANJA MODAL  
TA 2016 DAN SEMESTER I TA 2017  
PADA  
KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**Tujuan dan Hasil Pemeriksaan**

BPK melakukan pemeriksaan bertujuan untuk menilai kepatuhan pengelolaan dan pertanggungjawaban belanja barang dan belanja modal TA 2016 dan 2017 (Semester I) pada Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan terhadap Peraturan Perundang-Undangan.

Berdasarkan pemeriksaan BPK RI menunjukkan bahwa pengelolaan dan pertanggungjawaban belanja barang dan belanja modal pada Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan cukup memadai, namun demikian masih terdapat hal-hal yang perlu mendapatkan perhatian, yaitu sebagai berikut:

| <b>NO</b> | <b>TEMUAN</b>                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | Pembayaran biaya perjalanan dinas Tahun 2016 dan 2017 pada PPPPTK TK dan PLB, PPPPTK BMTI, PPPPTK IPA Direktorat Pembinaan SD, Direktorat Pembinaan SMA dan Direktorat Pembinaan SMK tidak sesuai ketentuan sebesar Rp135.404.294,00. |
| 2         | Pembayaran uang saku kegiatan Rapat Dalam Kantor Tahun 2016 dan 2017 pada Sekretariat Jenderal, Direktorat Jenderal PAUD dan DIKMAS serta Direktorat Jenderal Kebudayaan tidak sesuai ketentuan sebesar Rp90.215.833,33.              |
| 3         | Terdapat kegiatan belanja barang tidak sesuai ketentuan pada sembilan Satker senilai Rp558.946.614,00.                                                                                                                                |
| 4         | Pengelolaan dan penggunaan dana bantuan Pemerintah memiliki potensi sisa dana dan belum sesuai petunjuk teknis.                                                                                                                       |



**Kementerian  
Riset,  
Teknologi, dan  
Pendidikan  
Tinggi**

**Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu**

**Atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun Anggaran 2016 dan Semester I Tahun 2017 pada Universitas Udayana di Bali, Universitas Lambung Mangkurat di Banjarmasin dan Universitas Airlangga di Surabaya**

**3 LHP**

IHPS II Tahun 2017

Total Temuan  
**32**

Total Rekomendasi  
**72**

Nilai Temuan  
**Rp8.335.690.000**

*Universitas*  
**Udayana**

**10 Temuan  
25 Rekomendasi  
Rp3.828.710.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp674.480.000**

**POTENSI KERUGIAN NEGARA  
Rp2.337.340.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp725.390.000**

**KETIDAK EFEKTIFAN  
Rp91.500.000**

*Universitas*  
**Lambung  
Mangkurat**

**10 Temuan  
21 Rekomendasi  
Rp3.086.300.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.034.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp2.051.390.000**

*Universitas*  
**Airlangga**

**12 Temuan  
26 Rekomendasi  
Rp1.420.680.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.097.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp322.770.000**

\*) Sumber : Lampiran L2.1 IHPS II Tahun 2017

CONTACT  
US

<http://puskajiaku.dpr.go.id>



**Simpulan**  
*Pemeriksaan*

Belum sepenuhnya didukung Sistem Pengendalian Intern yang memadai dan dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai dengan kriteria yang ditetapkan

# HASIL PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU ATAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET TA 2016 DAN SEMESTER I TA 2017 PADA UNIVERSITAS UDAYANA DI BALI

## Tujuan dan Hasil Pemeriksaan

Pemeriksaan bertujuan untuk menilai apakah Pendapatan, Belanja, dan Aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017 telah dikelola dengan Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang memadai dan dilaksanakan sesuai ketentuan yang berlaku. Pemeriksaan dilaksanakan sesuai dengan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) yang ditetapkan oleh BPK, yang meliputi prosedur-prosedur yang kami pandang perlu untuk menarik simpulan.

Berdasarkan pemeriksaan BPK, SPI dan Pengelolaan Pendapatan, Belanja, dan Aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017 pada Universitas Udayana **belum sepenuhnya didukung sistem pengendalian intern yang memadai dan dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai dengan kriteria yang ditetapkan**, sehingga masih terdapat hal-hal yang perlu mendapatkan perhatian, yaitu sebagai berikut:

| NO         |  | TEMUAN                                                                                                                                                |
|------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pendapatan |  |                                                                                                                                                       |
| 1          |  | Pendapatan tidak dikelola melalui mekanisme pengelolaan keuangan BLU dan terdapat dana yang belum disetorkan ke rekening BLU sebesar Rp462.052.903    |
| 2          |  | Penggunaan empat rekening belum didukung surat persetujuan pembukaan rekening dari kuasa BUN dan kekurangan penerimaan Jasa Giro sebesar Rp61.505.338 |
| 3          |  | Kekurangan penerimaan hasil pengelolaan SPBU Unud sebesar Rp191.532.925                                                                               |
| Belanja    |  |                                                                                                                                                       |

|             |                                                                                                                                               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4           | Kelebihan pembayaran gaji, tunjangan dan honorarium kepada Dosen tugas belajar sebesar Rp96.554.112                                           |
| 5           | Pembayaran honorarium narasumber tidak sesuai ketentuan sebesar Rp394.282.500                                                                 |
| 6           | Kelebihan pembayaran uang harian perjalanan dinas Luar Negeri TA 2016 s.d. Semester I TA 2017 sebesar Rp33.171.242                            |
| 7           | Pelaksanaan serta pelaporan penelitian dan pengabdian kepada Masyarakat tidak sesuai ketentuan                                                |
| 8           | Kekurangan volume pada empat kontrak seluruhnya sebesar Rp101.868.000 dan kesalahan perhitungan kontrak belanja modal sebesar Rp2.337.344.000 |
| <b>Aset</b> |                                                                                                                                               |
| 9           | Pengelolaan tanah dan bangunan belum memadai                                                                                                  |
| 10          | Peralatan dan <i>Software</i> belum dilaporkan sebesar Rp399.244.450                                                                          |

Temuan yang akan dibahas lebih lanjut di bawah ini adalah **temuan-temuan yang dinilai BPK sebagai temuan** ketidaksesuaian prosedur dan ketidaktepatan pengelolaan keuangan dan aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017. **Sebagaimana tercantum di dalam tabel nomor 1, 5, 8 dan 9.**

**Kementerian  
Riset,  
Teknologi, dan  
Pendidikan  
Tinggi**

**Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu**

**Atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun  
Anggaran 2016 dan Semester I Tahun 2017 pada  
Universitas Udayana di Bali, Universitas Lambung  
Mangkurat di Banjarmasin dan Universitas Airlangga  
di Surabaya**

**3 LHP**

IHPS II Tahun 2017

Total Temuan  
**32**

Total Rekomendasi  
**72**

Nilai Temuan  
**Rp8.335.690.000**

*Universitas*  
**Udayana**

**10 Temuan  
25 Rekomendasi  
Rp3.828.710.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp674.480.000**

**POTENSI KERUGIAN NEGARA  
Rp2.337.340.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp725.390.000**

**KETIDAK EFEKTIFAN  
Rp91.500.000**

*Universitas*  
**Lambung  
Mangkurat**

**10 Temuan  
21 Rekomendasi  
Rp3.086.300.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.034.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp2.051.390.000**

*Universitas*  
**Airlangga**

**12 Temuan  
26 Rekomendasi  
Rp1.420.680.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.097.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp322.770.000**

\*) Sumber : Lampiran L2.1 IHPS II Tahun 2017

**CONTACT  
US**

<http://puskajiaku.dpr.go.id>



**Simpulan  
Pemeriksaan**

**Belum sepenuhnya didukung Sistem  
Pengendalian Intern yang memadai dan  
dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai dengan  
kriteria yang ditetapkan**

**HASIL PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU  
ATAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET  
TA 2016 DAN SEMESTER I TA 2017  
PADA  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
DI BANJARMASIN**

**Tujuan dan Hasil Pemeriksaan**

Pemeriksaan bertujuan untuk mengetahui dan menilai apakah penganggaran, pelaksanaan dan pertanggungjawaban atas pendapatan, belanja dan aset telah didukung sistem pengendalian intern yang memadai dan dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Pemeriksaan dilaksanakan sesuai dengan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) yang ditetapkan oleh BPK, yang meliputi prosedur-prosedur yang kami pandang perlu untuk menarik simpulan. Lingkup pemeriksaan meliputi desain dan implementasi Sistem Pengendalian Intern termasuk kepatuhan terhadap peraturan terkait dalam pengelolaan dan pertanggungjawaban pendapatan, belanja dan aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017

Berdasarkan pemeriksaan BPK, Sistem Pengendalian Intern dan pengelolaan keuangan dan aset TA 2016 sampai dengan Semester I TA 2017 padal ULM **belum sepenuhnya didukung sistem pengendalian intern yang memadai dan dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai kriteria yang ditetapkan**, sehingga masih terdapat hal-hal yang perlu mendapatkan perhatian, yaitu sebagai berikut:

| NO                            | TEMUAN                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pengelolaan Pendapatan</b> |                                                                                                                                                                                 |
| 1                             | Penerimaan dan penggunaan pendapatan dari Pihak Ketiga sebesar Rp13.653.833.713 dikelola di luar mekanisme APBN                                                                 |
| 2                             | Kelebihan pemungutan uang kuliah tunggal pada Mahasiswa Baru Tahun Akademik 2016/2017 dan 2017/2018 sebesar Rp973.752.500 dan kurang pungut sebesar Rp664.128.852               |
| 3                             | Pengenaan PPh atas Jasa Giro oleh Bank BNI dan Bank BTN tidak sesuai ketentuan                                                                                                  |
| 4                             | Penyetoran pendapatan negara bukan pajak ke kas negara belum tertib dan terdapat sisa pendapatan yang belum disetor sebesar Rp749.848.220                                       |
| <b>Pengelolaan Belanja</b>    |                                                                                                                                                                                 |
| 5                             | Pembayaran tunjangan jabatan fungsional dan tunjangan profesi dosen kepada Dosen yang sedang tugas belajar Sebesar Rp315.643.570 tidak sesuai ketentuan                         |
| 6                             | Pengelolaan administrasi tugas belajar kurang tertib dan empat orang Dosen tugas belajar yang mangkir belum dikenakan sanksi pengembalian ke kas negara sebesar Rp1.161.088.100 |
| 7                             | Pembayaran honorarium penelitian dan Pengabdian Masyarakat kepada Dosen yang berstatus tugas belajar tidak sesuai ketentuan sebesar Rp89.966.500                                |
| 8                             | Kelebihan pembayaran perjalanan dinas luar negeri sebesar Rp44.883.100                                                                                                          |
| 9                             | Kelebihan pembayaran pelaksanaan 10 paket pekerjaan sebesar Rp53.631.921                                                                                                        |
| <b>Pengelolaan Aset</b>       |                                                                                                                                                                                 |
| 10                            | Pengelolaan barang milik negara pada ULM belum memadai                                                                                                                          |

Temuan yang akan dibahas lebih lanjut di bawah ini adalah **temuan-temuan yang dinilai BPK sebagai temuan** kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Ketidakpatuhan dalam pengelolaan dan pertanggungjawaban pendapatan, belanja dan aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017. **Sebagaimana tercantum di dalam tabel nomor 1, 4, 6 dan 10**



**Kementerian  
Riset,  
Teknologi, dan  
Pendidikan  
Tinggi**

**Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu**

**Atas Pengelolaan Keuangan dan Aset Tahun  
Anggaran 2016 dan Semester I Tahun 2017 pada  
Universitas Udayana di Bali, Universitas Lambung  
Mangkurat di Banjarmasin dan Universitas Airlangga  
di Surabaya**

**3 LHP**

IHPS II Tahun 2017

Total Temuan  
**32**

Total Rekomendasi  
**72**

Nilai Temuan  
**Rp8.335.690.000**

*Universitas*  
**Udayana**

**10 Temuan  
25 Rekomendasi  
Rp3.828.710.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp674.480.000**

**POTENSI KERUGIAN NEGARA  
Rp2.337.340.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp725.390.000**

**KETIDAK EFEKTIFAN  
Rp91.500.000**

*Universitas*  
**Lambung  
Mangkurat**

**10 Temuan  
21 Rekomendasi  
Rp3.086.300.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.034.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp2.051.390.000**

*Universitas*  
**Airlangga**

**12 Temuan  
26 Rekomendasi  
Rp1.420.680.000\*  
Nilai Temuan**

**KERUGIAN NEGARA  
Rp1.097.910.000**

**KEKURANGAN PENERIMAAN  
Rp322.770.000**

\*) Sumber : Lampiran L2.1 IHPS II Tahun 2017



**Simpulan  
Pemeriksaan**

**Belum sepenuhnya didukung Sistem  
Pengendalian Intern yang memadai dan  
dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai dengan  
kriteria yang ditetapkan**

**CONTACT  
US**

<http://puskajiakn.dpr.go.id>

**HASIL PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU  
ATAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET  
TA 2016 DAN SEMESTER I TA 2017  
SERTA PENETAPAN KEKAYAAN AWAL  
PADA  
UNIVERSITAS AIRLANGGA DI SURABAYA**

**Tujuan dan Hasil Pemeriksaan**

Pemeriksaan bertujuan untuk mengetahui dan menilai apakah pendapatan, belanja, dan aset TA 2016 sampai dengan Semester I TA 2017 telah dikelola sesuai dengan sistem pengendalian internal yang memadai dan ketentuan yang berlaku serta penetapan kekayaan awal PTNBH UNAIR per 1 Januari 2015 sesuai dengan prosedur dan berdasarkan perhitungan yang cermat.

Berdasarkan pemeriksaan BPK, pengelolaan keuangan dan aset TA 2016 dan Semester I TA 2017 **belum sepenuhnya didukung dengan Sistem Pengendalian Intern yang memadai, dan dilaksanakan belum sepenuhnya sesuai dengan kriteria yang ditetapkan**, sehingga masih terdapat hal-hal yang perlu mendapatkan perhatian, yaitu sebagai berikut:

| NO                                                   | TEMUAN                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Proses Penetapan Kekayaan Awal</b>                |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1                                                    | Nilai penetapan kekayaan awal PTNBH UNAIR per 1 Januari 2015 Belum menunjukkan nilai yang sebenarnya                                                                                                                                                      |
| <b>Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Pendapatan</b> |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2                                                    | Pendapatan atas pemanfaatan aset dan penggunaan langsung atas pendapatan tersebut pada Lima Fakultas tanpa melalui mekanisme rencana kerja dan Anggaran Tahunan UNAIR serta saldo pendapatan sebesar Rp322.774.792 belum disetor ke Rekening Rektor UNAIR |
| 3                                                    | Pemanfaatan lahan/bangunan UNAIR oleh Pihak Ketiga tanpa didukung Surat Perjanjian Kerjasama/Sewa                                                                                                                                                         |
| 4                                                    | UNAIR kehilangan potensi penerimaan dari layanan legalisir di Fakultas                                                                                                                                                                                    |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5                                                 | Pengelolaan perjanjian kerjasama UNAIR dengan Pihak Ketiga belum maksimal                                                                                                                                          |
| <b>Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Belanja</b> |                                                                                                                                                                                                                    |
| 6                                                 | Dosen PNS yang meninggalkan tugas secara tidak sah (Mangkir) pada Fakultas Kesehatan Masyarakat belum dikenai hukuman disiplin sejak Tahun 2013                                                                    |
| 7                                                 | Pembayaran gaji, uang makan, dan tunjangan kepada Dosen yang pensiun dini pada Fakultas Ekonomi dan bisnis sebesar Rp224.845.910                                                                                   |
| 8                                                 | Kekurangan volume pekerjaan renovasi Lantai 6-7 FEB UNAIR sebesar Rp61.014.869                                                                                                                                     |
| 9                                                 | Kekurangan volume pekerjaan sebesar Rp600.235.201 dan pemborosan pada pembongkaran pekerjaan sebesar Rp212.362.269 atas pekerjaan pembangunan gedung lanjutan Rumah Sakit Pendidikan Universitas Airlangga TA 2016 |
| <b>Pengelolaan Aset</b>                           |                                                                                                                                                                                                                    |
| 10                                                | Pengelolaan aset tetap, persediaan, dan aset tak berwujud UNAIR belum tertib                                                                                                                                       |
| 11                                                | Bangunan dan peralatan rumah sakit khusus infeksi serta peralatan pembangunan fasilitas produksi, riset dan teknologi produksi vaksin flu burung untuk manusia belum sepenuhnya dimanfaatkan                       |
| 12                                                | Aset hasil pengadaan dari dana penelitian belum diserahkan ke negara                                                                                                                                               |

Temuan yang akan dibahas lebih lanjut di bawah ini adalah **temuan-temuan yang dinilai BPK sebagai temuan** ketidaksesuaian prosedur dan ketidaktepatan penetapan nilai kekayaan awal PTNBH UNAIR per 1 Januari 2015, kelemahan sistem pengendalian intern, dan ketidakpatuhan dalam pengelolaan dan pertanggungjawaban pendapatan, belanja, serta aset Tahun Anggaran 2016 sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2017. **Sebagaimana tercantum di dalam tabel nomor 1, 2, 7, 9, 10 dan 11**