

**HASIL AUDIT INTERNAL
TAHUN BUKU 2019**

**YAYASAN MAHA PUTRA
PROFESOR MUHAMMAD YAMIN SARJANA HUKUM**

FEBRUARI 2020

HASIL AUDIT INTERNAL (BADAN PENGAWAS)
TAHUN BUKU 2019
Dari tanggal 20 Januari s.d 24 Januari 2020

I. DATA-DATA

Sesuai dengan surat Badan Pengawas kepada Badan Pembina No. 001/SR/PWS-YMMY-01-2020 tanggal 07 Januari 2020 Perihal Pelaksanaan Audit Internal dan balasan surat Badan Pembina no. 106/PB-YMMY/I-2020 tanggal 13 Januari 2020 perihal Pelaksanaan Audit Internal.

Pelaksanaan Audit Internal tahun buku 2019 pada :

1. Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum.
2. Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dilakukan tanggal 20 s.d 24 Januari 2020.

II. HASIL TEMUAN

1. Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum.

1.1. Badan Pengurus Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum sebanyak 5 orang yang terdiri dari :

- Ketua : 1 orang
- Sekretaris : 1 orang
- Wk. Sekretaris : 1 orang
- Bendahara : 1 orang
- Staff Khusus : 1 orang.

1.2. Jumlah pegawai Administrasi Sekretariat Yayasan sebanyak 4 orang terdiri dari :

- Pegawai tetap : 3 orang
- Pegawai Kontrak : 1 orang

1.3. Jumlah Tenaga Kependidikan sebanyak 51 orang terdiri dari :

- Pegawai Tetap : 46 orang
- Pegawai Honor : 5 orang

1.4. Jumlah Dosen Universitas sebanyak 91 orang terdiri dari :

- Dosen PNSD : 16 orang
- Dosen Tetap : 61 orang
- Dosen Tidak Tetap/LB : 14 orang

1.5. Absensi terhitung tahun 2019 telah menggunakan Finger Print, sehingga jelas jam berapa pegawai masuk dan keluar. Bila dilihat print out dari absensi Finger Print, masih terdapat staf yang masuk kerja diatas jam kantor yang telah ditetapkan yaitu masuk jam. 7.30 Wib. Sampai saat ini belum ada sanksi diberikan kepada pegawai yang masuk diatas jam kerja.

Penyebabnya :

- Pegawai belum memahami bahwa ia adalah Asset dari yayasan, sehingga ia harus patuh kepada ketentuan yang telah dibuat oleh Yayasan.
- Sangat kurangnya kontrol dari pejabat terkait atas ketidak disiplin masuk kantor dari Pegawai Yayasan.

1.6. Anggaran Pendapatan dan Belanja Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum sbb :

Rencana Yayasan tahun 2018/2019	Rp. 2.591.431.668,-	
Target Pendapatan Universitas.	<u>Rp. 5.603.832.785,-</u>	
Total Rencana Penerimaan	Rp. 8.195.264.453,-	
Realisasi Penerimaan Tahun buku 2018/2019	Rp. 6.482.761.268,-	79,10%
Rencana Biaya Yayasan	Rp. 1.456.936.200,-	
Rencana Biaya Universitas	<u>Rp. 5.574.492.546,-</u>	
Total Rencana Biaya	Rp. 7.031.428.746,-	
Realisasi Biaya Tahun buku 2018/2019	Rp. 6.384.034.617,-	90,79%
Rencana Pendapatan Yayasan	Rp. 2.591.431.668,-	
Realisasi Pendapatan	Rp. 1.404.969.410,-	54,22%
Rencana Biaya	Rp. 1.456.936.200,-	
Realisasi Biaya	Rp. 1.039.332.143,-	71,34%

Penyebabnya :

- Bantuan Dana Hibah Dikti (PM) sebesar Rp. 979.340.000,- yang belum terealisasi.
- Terlalu optimis membuat anggaran pendapatan yang bersumber dari pihak kedua tanpa memperhitungkan faktor lainnya.

1.7. Kepatuhan terhadap anggaran 2019.

Pencairan dana masih ada yang tidak berpedoman kepada anggaran yang telah ditetapkan tahun 2019, sehingga ada biaya yang melebihi dari anggaran seperti :

- BPJS Kesehatan	104,17 %
- Ekspedisi	270,00 %
- Konsumsi	123,53 %
- Honor / Uang lelah peserta Rapat	227,81 %
- BBM	258,58 %
- Kepanitiaan	302,73 %
- Bangunan Gedung	159,56 %
- Peralatan Kantor / Inventaris	227,34 %

- Sewa Gedung
 - Sumbangan kepada Pihak Ketiga
- | |
|----------|
| 160,00 % |
| 103,86 % |

Penyebabnya :

- Petugas kurang disiplin dengan anggaran yang telah ditetapkan.
- Kurangnya kontrol dari pada pejabat terkait, bahwa kita perlu mempedomani anggaran setiap kali pencairan dana. Apabila ada kebutuhan mendesak perlu direvisi anggaran sesuai dengan prosedur.

1.3. Pelaksanaan administrasi pada Sekretariat Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin, dari hasil pemeriksaan dapat dilihat bahwa telah terlaksana administrasi sesuai dengan sistim akuntansi sebagaimana yang diharapkan, walaupun masih terdapat kesalahan :

1.8.1. Pembayaran BPJS Tenaga kerja sbb :

- Bulan Januari 2019 :

Persetujuan Dana sebesar	Rp. 15.069.395,-
Pembayaran ke BPJS	<u>Rp. 15.069.374,-</u>
Selisih	Rp. 21,-
- Bulan Maret 2019 :

Persetujuan Dana sebesar	Rp. 10.446.289,-
Pembayaran ke BPJS	<u>Rp. 10.466.289,-</u>
Selisih	(Rp. 20.000,-)

Agar dilakukan perbaikan dengan segera.

Penyebabnya :

- Kurangnya ketelitian petugas atas permintaan dana dengan penyetoran uang ke Kantor BPJS.
- Kurangnya kontrol pejabat terkait atas permintaan dana dengan penyetoran uang ke Kantor BPJS.

1.8.2. Masih terdapat beberapa bukti pembukuan yang tidak berurutan tanggal mutasi dan lampiran buktinya dalam file,

Penyebabnya :

- Pekerjaan yang seharusnya dikerjakan oleh staff yang telah ditetapkan, namun dalam pelaksanaannya dikerjakan oleh bendahara Badan Pengurus tanpa pendelegasian tugas

- Apabila pekerjaan Administrasi keuangan dikerjakan oleh Bendaharawan, tanpa dibantu oleh Staff, kontrol terhadap warkat dan administrasi juga tidak terlaksana dengan baik.

1.9. Asset.

- Jumlah Asset Tahun 2018 telah ter-administrasi dengan baik, namun penambahan Asset dalam tahun 2019 belum dimasukkan kedalam Daftar Asset Tahun 2019.
- Daftar Asset untuk masing-masing ruangan sebagai daftar kontrol belum dilaksanakan sebagaimana mestinya.
- Pada saat telah dilakukan promosi oleh Universitas Maha Putra Muhammad Yamin ke Sekolah-sekolah dengan memakai mobil Avanza milik Yayasan.

Agar orang akan lebih mengenal Universitas Maha Putra Muhammad Yamin, sebaiknya mobil Avanza juga dijadikan sarana promosi dengan memberikan tulisan yang berkaitan dengan kegiatan Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum.

Penyebabnya :

- Petugas terkait belum melaksanakan tugas sesuai dengan fungsi dan tanggung jawabnya.
- Kurangnya kontrol pejabat terkait terhadap hasil pekerjaan dari pada petugas yang telah ditetapkan.
- Pejabat terkait masih kurang memahami tentang promosi, seharusnya semua sarana transportasi yang ada dapat digunakan untuk promosi. Seperti mobil yang telah dilengkapi dengan membuat prodi yang ada di Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dan lain lain.

1.10. Belum ada SOP tentang pelaksanaan tugas dari masing-masing pegawai Sekretariat Yayasan.

2. Universitas Maha Putra Muhammad Yamin.

2.1. Universitas Maha Putra Muhammad Yamin yang dipimpin oleh :

- Rektor : 1 orang
- Wakil Rektor I. : 1 orang
- Wakil Rektor II. : 1 orang
- Wakil Rektor III : 1 orang
- Dekan. : 4 orang

2.2. Program Studi Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dan Akreditasi :

2.2.1.	Pendidikan Bahasa Inggris	Akreditasi B
2.2.2.	Pendidikan Bahasa Indonesia	Akreditasi B
2.2.3.	Pendidikan Matematika	Akreditasi C
2.2.4.	Pendidikan Biologi	Akreditasi B
2.2.5.	Pendidikan Ekonomi	Akreditasi B
2.2.6.	Agroekoteknologi	Akreditasi B
2.2.7.	Agribisnis	Akreditasi B
2.2.8.	Peternakan	Akreditasi B
2.2.9.	Manajemen	Akreditasi B
2.2.10.	Akuntansi	Akreditasi B
2.2.11.	Manajemen Informatika Komputer	Akreditasi C
2.2.12.	Ilmu Hukum	Akreditasi B

2.3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Universitas Maha Putra Muhammad Yamin Tahun 2018/2019 sbb :

Rencana Penerimaan Mhs tahun 2018/2019	Rp. 7.273.725.310,-	
Penerimaan dikurang uang Pembangunan	Rp. 6.592.744.453,-	
Target Pendapatan 85% dari penerimaan – u. Pemb.	Rp. 5.603.832.785,-	
Realisasi Pendapatan	Rp. 5.077.791.858,-	90,61%
Rencana Biaya	Rp. 5.574.492.546,-	
Realisasi Biaya	Rp. 5.371.282.214,-	96,35%
Realisasi Biaya dengan Realisasi Pendapatan		105,78%

Penyebabnya :

- Jumlah Mahasiswa untuk tahun 2018/2019 direncanakan sebanyak 400 orang, realisasinya sebanyak 350 orang.
- Pelaksanaan Pembayaran uang kuliah oleh Mahasiswa menggunakan sistim cicilan yaitu 3 kali cicilan : Cicilan pertama pada awal Semester, Cicilan kedua Sebelum ujian MID Semester dan cicilan ketiga sebelum UAS.

2.4. Administrasi keuangan tahun buku 2019 pelaksanaannya cukup baik, namun pada saat pemeriksaan masih ditemukan SPJ yang belum diselesaikan dan kekurangan lainnya sbb :

- SPJ Tanggal 22 Maret 2019 yang belum dinaikkan ke Yayasan berupa biaya akreditasi Institusi dan program studi (matematika dan manajemen informatika) sebesar Rp. 719.000,-. Keterlambatan ini disebabkan karena masih adanya kegiatan Renstra yang belum terlaksana dan diperkirakan pelaksanaannya dalam bulan Februari 2020.

- SPJ Tanggal 12 Juni 2019 Permintaan Dana Pratikum Fakultas Pertanian sebesar Rp. 4.255.330,-
- SPJ Tanggal 08 Juli 2019 Dana anggaran ujian akhir semester dan ATK Semester genap 2018/2019 sebesar Rp. 13.345.200,-
- SPJ Tanggal 17 Juli 2019 Rp. 26.274.000,- Pembelian alat labor kultur jaringan dan belanja universitas tahun 2018/2019.
- SPJ Tanggal 13 September 2019 Rp. 4.523.200,- Biaya mengikuti pawai alegoris Hut RI ke 74 tahun 2019.
- SPJ Tanggal 25 September 2019 Rp. 3.400.000,- Dana Kuliah Umum Universitas dan Fakultas serta dana ziarah.
- SPJ Tanggal 07 Oktober 2019 Kas Kecil dan biaya pengiriman surat Bulan Agustus 2019.
- SPJ tanggal 21 Oktober 2019 Rp. 10.285.000,- Dana Pratikum Faperta semester Genap Tahun 2018/2019.
- SPJ Tanggal 07 November 2019 Rp. 1.525.000,- dimasukkan kedalam Kas Kecil dan biaya pengiriman surat Bulan Oktober 2019, sesuai dengan ketentuan kas kecil sebesar Rp. 100.000,-.
- SPJ Tanggal 18 November 2019 Rp. 8.392.500,- Kegiatan kemahasiswaan BEM FHUK, Kegiatan kemahasiswaan lokakarya dan seleksi proposal PKM.
- SPJ Tanggal 26 November 2019 Rp. 3.500.000,- Perjalanan Dinas ke Malaysia atas kerja sama Universitas Muhammad Yamin dengan KUIIM Malaysia, Kas kecil dan Biaya Pengiriman surat Bulan November 2019.
- SPJ Tanggal 02 Desember 2019 Rp. 21.022.000,- Pembinaan Mahasiswa baru tahun 2019/2020.

Sesuai dengan hasil pertemuan Badan Pengawas dengan Rektor, Wakil Rektor, Dekan , Kepada Biro, Keuangan, Umum dan pejabat terkait pengelola keuangan, disepakati tunggakan SPJ ini akan diselesaikan paling lambat Minggu ke II Bulan Februari 2020.

Penyebabnya :

- Pencairan dana kepada masing-masing Fakultas diberikan tidak sesuai dengan waktu penggunaannya.
- Adanya Biaya dalam satu kegiatan untuk honor yang harus dibayarkan, lalu dipergunakan lagi untuk kegiatan lain sebagai dana talangan. Penyelesaian dananya ditunggu dari permintaan dana atas kegiatan yang baru ke Yayasan untuk pengganti dana talangan tersebut.
- Permintaan dana oleh Universitas tidak diatur sesuai dengan kebutuhan (Mana yang dilaksanakan segera dan mana proses penggunaan cukup lama seperti pratikum).

- Permintaan dana untuk satu kegiatan, sebenarnya SPJ dapat dinaikkan dengan segera bila administrasi terlaksana dengan baik, dimana setiap yang dibeli dimintakan bukti pembayarannya, bila biaya untuk acara pertemuan/rapat harus dilampirkan daftar hadir untuk mengeluarkan uang rapatnya. Bila ternyata ada sisa dananya disetorkan kembali ke Rek. Yayasan.

2.5. Kegiatan Pendidikan :

2.5.1. Absensi :

A. Tenaga Kependidikan

Berdasarkan surat Rektor No. 99/R/UMMY/II-2018 tanggal 12 Februari 2018 perihal Pengambilan Absensi melalui Finger Print untuk tenaga kependidikan sbb :

1. a. Shift Pagi mulai jam 8.00 Wib s.d. jam 13.30 Wib.
b. Shift Siang mulai Jam 12.00 Wib s.d jam 17.00 Wib.
c. Penggantian Shift tidak ada istirahatnya (Pelayanan tetap dilakukan)
2. Finger Print/Absensi datang dan pulang dilakukan di lokasi kerja masing-masing.
3. Toleransi keterlambatan Absensi 10 menit.
4. Keterlambatan diatas 10 menit akan diakumulasi selama 1 bulan dan akan dilakukan pemotongan tunjangan kinerja.

Dari hasil pemeriksaan Absensi yang telah dilakukan oleh Badan Pengawas dari hasil Pinger Print hampir semua tenaga kerja kependidikan masuk kerja diatas jam yang telah ditetapkan oleh Rektor.

Penyebabnya :

- Pegawai tenaga kependidikan kurang memahami bahwa disiplin kerja itu sangat diperlukan oleh sebuah Institusi apalagi Perguruan Tinggi yang akan menghasilkan mahasiswa yang disiplin dan berkualitas.
- Kurangnya kontrol terhadap absen tenaga kependidikan dan tindakan yang tegas oleh pejabat terkait.
- Belum terlaksananya sangsi yang jelas terhadap tenaga kerja yang terlambat dan tidak masuk kantor tanpa surat izin.

B. Tenaga Pengajar/Dosen Tetap Yayasan dan PNSD.

Berdasarkan surat Rektor No. 99/R/UMMY/II-2018 tanggal 12 Februari 2018 perihal Pengambilan Absensi Finger Print.

Untuk tenaga Pengajar/Dosen Tetap Yayasan dan PNSD sbb :

1. Kehadiran Dosen Tetap Yayasan dan PNSD 4 hari dalam 1 Minggu. Minimal 5 ½ jam dalam 1 hari
2. Untuk pejabat struktural minimal harus hadir 5 hari dalam 1 Minggu. Kehadiran 5 ½ jam dalam 1 hari (Shift Pagi atau Shift Siang).

3. Laporan Kinerja Dosen tetap dari masing-masing Fakultas akan disesuaikan dengan hasil print out Finger Print.

Seharusnya Tenaga Pengajar/Dosen memahami bahwa setiap masuk kerja melakukan absensi melalui Pinger Print, ternyata belum semua tenaga Pengajar/Dosen yang menggunakannya.

Penyebabnya :

- Dosen kurang memahami bahwa disiplin kerja itu sangat diperlukan oleh sebuah Institusi apalagi Perguruan Tinggi yang akan menghasilkan mahasiswa yang disiplin dan berkualitas.
- Kurangnya kontrol terhadap absen tenaga Dosen dan tindakan yang tegas oleh pejabat terkait.
- Belum terlaksananya sanksi yang jelas terhadap Dosen yang tidak masuk 4 kali dalam 1 minggu.
- Belum tersedianya ruangan khusus untuk Dosen pada saat kehadirannya, saat ini bila dosen datang mengajar langsung kekelas, bila selesai mengajar duduk di ruang tamu.

2.5.2. Penerimaan Mahasiswa Baru.

Penerimaan mahasiswa baru Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dari Tahun 2015 sampai Tahun 2019 masih ada peningkatan sbb:

NO	TAHUN	JLH MHS	PERTUM- BUHAN	JLH MHS BARU	PERTUM- BUHAN
1	2015	1.614		279	
2	2016	1.306	- 19,08 %	245	- 12,19 %
3	2017	1.130	- 13,48 %	312	27,35 %
4	2018	1.072	- 5,13 %	318	1,92 %
5	2019	1.080	0,75 %	350	10,06 %

Target Mhs Baru 2019
Realisasi

400
87,50 %

Penyebabnya :

- Sangat kurangnya Sosialisasi oleh Universitas (Rektor) ke Sekolah-sekolah lanjutan atas di Kota Solok, Kabupaten Solok, Kabupaten Solok Selatan, Kota Sawahlunto, Kabupaten Sijunjung dan Kabupaten Dharmasraya.
- Kurangnya promosi yang mudah dikenal oleh masyarakat seperti Baliho, Spanduk-spanduk, Elektronik dll.
- Belum maksimal memanfaatkan Pemda Kabupaten dan Kota serta Dinas Pendidikannya.

- 2.3.3. Jumlah Mahasiswa per akhir tahun 2019 atau semester Ganjil sebanyak 1.443 orang yang terdiri dari :
- | | |
|------------------------|-------------|
| 1. Mahasiswa Aktif | 1.083 orang |
| 2. Mahasiswa non aktif | 345 orang |
| 3. Mahasiswa BSS | 15 orang |

Mahasiswa non aktif sebanyak 345 orang per akhir tahun 2019 terdapat tunggakan uang kuliah atau Piutang Mahasiswa Non Aktif sebesar Rp. 658.760.000,-

Penyebabnya :

- Kurangnya monitor dari Rektor dan laporan pejabat terkait atas mahasiswa non aktif sebanyak 345 orang, apakah masih mau kuliah, atau sudah pindah ke perguruan tinggi lainnya.
- Dampak dari Mahasiswa non aktif bagi universitas adalah terdapat tunggakan uang kuliah mahasiswa/piutang mahasiswa sebesar Rp. 658.760.000,-

2.3.4. Penyelenggaraan Pendidikan.

a. Penjaminan mutu dilakukan terhadap seluruh kegiatan Akademik :

- AMI (Audit Mutu Internal) sudah terlaksana pada tingkat Prodi dan Universitas,
- Setiap dosen dalam memberikan Kuliah telah mempunyai RPS (Rencana Pembelajaran Semester) yang disesuaikan dengan capaian pembelajaran lulusan.
- Materi Kuliah dalam 1 semester diberikan minimal 14 kali dan maksimal 16 kali pertemuan sesuai dengan SKS.

b. Bimbingan Skripsi

Pembimbing Skripsi S1 berjumlah 2 orang (dosen pembimbing 1 dan dosen pembimbing 2)

c. Magang saat ini dilakukan di Kantor/Instansi baik Swasta maupun Pemerintah yang dilakukan selama 2 bulan dipandu oleh Dosen pembimbing lapangan.

d. Kuliah Kerja Nyata (KKN)

Kuliah Kerja Nyata belum berjalan sebagaimana yang diharapkan. Hal ini menjadi perhatian untuk meningkatkan nama Universitas Maha Putra Muhammad Yamin.

2.3.5. Beban Kegiatan Dosen

Seorang Dosen ditetapkan oleh Kemenristek Dikti 12-16 SKS per semester, sedangkan Pengurus Yayasan menetapkan sebanyak 9 SKS untuk Dosen yang memiliki Jabatan, 12 SKS bagi dosen yang tidak memiliki Jabatan dan 15 SKS bagi Dosen tetap yang baru diangkat.

Yang mencakup kegiatan pendidikan dan pengajaran, penelitian dan pengabdian kepada Masyarakat serta kegiatan penunjang. Dilihat dari hasil laporan dari masing-masing Fakultas ke Rektor telah berjalan dengan baik.

Dana Penelitian dan Pengabdian Masyarakat dari Kemenristek Dikti :

Penelitian :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen
1	2018	3	344.500.000,-	
2	2019	7	336.991.000,-	
	Penurunan		7.509.000,-	- 2,18%

Pengabdian Masyarakat :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen
1	2018	0	0,-	
2	2019	4	115.900.000,-	
	Peningkatan		115.900.000,-	

Total Dana Penelitian dan Pengabdian Masyarakat dari Kemenristek Dikti :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen
1	2018	3	344.500.000,-	
2	2019	11	452.891.000,-	
	Peningkatan		108.391.000,-	31,46 %

Total Dana Penelitian dan Pengabdian Masyarakat dari Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Sarjana Hukum.

- Penelitian	2019	12 Judul	Rp. 19.200.000,-
- Pengabdian Masyarakat	2019	4 Judul	Rp. 3.600.000,-
Jumlah		16 Judul	Rp. 22.800.000,-

Dengan meningkatnya jumlah penelitian oleh Tenaga Dosen dengan dana dari Kemenristek Dikti dan Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum, telah dapat meningkatkan nilai Universitas Maha Putra Muhammad Yamin tentang peringkat Perguruan Tinggi berbasis Kinerja Penelitian Tahun 2019 dari Klaster **Binaan** menjadi **Madya** (sesuai dengan surat Kemenristek Dikti No. B/850/E2.4/RS.04/2019 tgl. 19 November 2019).

Sedangkan Pengabdian Masyarakat dari peringkat perguruan Tinggi berbasis kinerja Pengabdian kepada Masyarakat Tahun 2019 dengan peringkat **Memuaskan** (sesuai dengan surat Kemenristek Dikti no. B/990/E3.3/RA.03/2019 tgl. 5 November 2019). Untuk itu Rektor perlu memotifasi Dosen dalam meningkatkan Penelitian dan Pengabdian Masyarakat agar dapat memperoleh Dana dari Kemenristek Dikti lebih besar dan peringkat Universitas Maha Putra Muhammad Yamin berbasis Kinerja Penelitian dan Pengabdian Masyarakat terus meningkat.

Kegiatan pendidikan dan pengajaran, penelitian dan pengabdian kepada Masyarakat serta kegiatan penunjang oleh tenaga pengajar/Dosen telah berjalan dengan baik sesuai dengan waktu dan kalender Akademik. Begitu juga hasil laporan dari masing-masing Fakultas ke Rektor telah berjalan dengan baik.

Disisi lain juga terlihat dari :

1. Laporan Beban Kerja Dosen (BKD) dan Lembaran Kerja Dosen (LKD) ke LL Dikti Wilayah X Padang berjalan dengan baik.
2. Penelitian dan Pengabdian Masyarakat oleh Dosen yang didanai oleh Kemenristek Dikti meningkat setiap tahun dan klasternyapun meningkat.
3. Dosen tetap dapat memperoleh tunjangan sertifikasi.

2.3.6. Akreditasi

Akreditasi dari 12 Prodi saat ini baru 10 Akreditasi B dan 2 Akreditasi C yaitu Matematika dan Informatika Komputer dan Akreditasi Perguruan Tinggi juga C. Tentu perlu dievaluasi kenapa 2 prodi Akreditasinya C dan apa usaha kita untuk Akreditasi C menjadi Akreditasi B. Sesuai dengan rencana Tahun 2020 diusulkan peningkatan Akreditasi C menjadi Akreditasi B.

Penyebabnya :

Masih banyaknya persyaratan untuk Akreditasi yang belum dilengkapi dan adanya temuan Asesor, laporan yang diberikan tidak sesuai dengan kondisi dilapangan seperti sarana dan prasarana belajar dan mengajar dan lain-lain.

2.3.7. Bea Siswa :

Universitas Maha Putra Muhammad Yamin belum ada memberikan Bea Siswa kepada Mahasiswanya yang merupakan daya tarik tersendiri terhadap Universitas yang memberikan Bea Siswa kepada Mahasiswanya.

Apabila Universitas belum mampu memberikan Bea Siswa karena kondisi keuangannya, maka Universitas berusaha melakukan kerja sama dengan Perusahaan-Perusahaan yang ada di Sumatera Barat seperti : PT. Bank Nagari, PT. Semen Padang, PT. PLN, PT. Telkom dan PTPVI. Kayu Aro Kabupaten Solok yang dananya bersumber dari CSR. Perusahaan tersebut.

Penyebabnya :

Rektor dan pejabat terkait belum maksimal mencari sumber dana dari Perusahaan-perusahaan yang ada di Sumatera Barat dalam rangka kerja sama untuk memperoleh fasilitas Bea Siswa yang dananya bersumber dari CSR dan lain-lain.

2.3.8. Kerjasama yang telah dilakukan sebanyak 27 MOU diantaranya : Perguruan Tinggi, Kementrian Pertanian, Bupati, Wali Kota, Kepala Dinas, Sekolah dan Kepolisian sesuai dengan daftar terlampir.

Dari 27 MOU yang telah di tandatangi oleh Universitas Maha Putra Muhammad Yamin yang terealisasi sebanyak 18 MOU, sedang yang belum terealisasi sebanyak 9 MOU.

Penyebabnya :

- Belum teralisasi kerja sama dengan baik disebabkan karena lokasi yang jauh dan keterbatasan dana untuk melaksanakan kegiatan.
- Masing-masing pihak tidak komit melaksanakan isi kerja sama yang telah disepakati antara kedua belah Pinak.
- Kurang memahami bahwa Sifat kerja sama adalah saling menguntungkan.

Sebaiknya kerja sama yang akan dilakukan harus dipelajari dengan baik oleh Dekan dan Rektor, sehingga semua aspek yang ada dalam kerja sama tersebut telah dipahami dan disepakati agar dapat terlaksana dengan baik.

2.3.9. Kendraan

Kendraan operasional Dosen L.300 Mini Bus sebanyak 2(dua) unit dengan operasional sbb :

- Kedua kendraan Dosen L.300 Mini Bus berada di rumah masing-masing sopir di Padang.
- Pada hari Senin s.d Rabu 1 Unit kendaraan beroperasi mengantarkan dosen dari Padang ke Solok berangkat jam 6.00 Wib sampai di Solok Kampus I jam. 9.00 Wib. dan Jam. 17.00 Wib berangkat dari Solok ke Padang.
- Pada hari Kamis s.d Sabtu 1 Unit kendraan yang satu lagi beroperasi mengantarkan dosen dari Padang ke Solok berangkat jam 6.00 Wib sampai di Solok Kampus I jam. 9.00 Wib. dan Jam. 17.00 Wib berangkat dari Solok ke Padang.
- Masa Dinas Sopir yang seharusnya 6 hari dalam 1 minggu, realisasinya 3 hari dalam 1 minggu.
- Kendraan hanya beroperasi hanya 3 hari dalam 1 minggu.
- Apabila kendraan dan sopir berada di Kampus I Ummy, maka dapat dipergunakan untuk operasional sehari-hari dari kebutuhan Universitas.

Penyebabnya :

- Pejabat terkait tidak memperhitungkan efektifitas dan Effisiensi kendraan dan tenaga sopir.
- Kurang memahami bahwa Asset dalam bentuk kendraan perlu dirawat dan dipelihara dengan baik

Seharusnya :

- 1 Unit kendaraan L300 Mini Bus berada di Padang dari 1 Unit lagi berada di Kampus I Solok.
- Kedua sopir yang berada di Padang tetap melaksanakan tugas berangkat ke Solok setiap hari bersama dengan dosen, bila yang satu orang sopir membawa kendaraan dari Padang, maka yang satu lagi tetap bertugas ke Solok untuk sopir mobil yang di Solok. Dan sorenya bersama sama kembali ke Padang.
- Hari Senin s.d. Rabu kendaraan BA. 1788 PZ dengan sopir Dinas ke Solok dan pada hari Rabu Sore ke Padang diganti dengan kendaraan yang stand by di Solok BA. 1512 PN dan sekaligus untuk transport hari Kamis s/d Sabtu dengan sopir Dinas dan Sabtu sore ke Padang kendaraan diganti dengan yang stand by di Solok BA. 1788 PZ. Begitu seterusnya.

2.3.10. Inventaris.

Buku Inventaris Kantor Universitas Maha Putra Muhammad Yamin Tahun 2018 telah tersusun dengan baik, namun perubahan yang terjadi tahun 2019 tidak ter administrasi sehingga pada saat pemeriksaan ditemukan :

- Terdapat perbedaan antara Daftar Ruang BAK dengan Jumlah fisik Inventaris Kantornya. Dari Informasinya pejabat terkait Inventaris Kantor dipindahkan keruang Pustaka, namun tidak ada catatannya.
- Belum dilengkapi daftar Inventaris Kantor dimasing-masing ruangan sebagai alat kontrol.
- Untuk perubahan (penambahan dan Pengurangan) Inventaris Kantor yang terjadi pada tahun 2019 belum ter-administrasikan.

Penyebabnya :

- Petugas terkait kurang memahami apa dan tanggung jawabnya tugasnya
- Masih kurangnya kontrol atas pekerjaan petugas oleh Pejabat terkait.

USUL DAN SARAN

Berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilakukan oleh Audit Internal untuk Tahun buku 2019, masih ditemukan beberapa kekurangan yang perlu menjadi perhatian untuk masa yang akan datang, maka dari hasil pemeriksaan ini kami mengusulkan sbb :

1. Pejabat yang memberi persetujuan juga sangat diperlukan pengontrolan sebelum menanda tangani persetujuan pembayaran, apakah semua bukti berikut dengan lampiran sudah cukup. Bila ternyata belum seharusnya dilengkapi baru ditandatangani agar SPJ dapat diselesaikan dengan segera. Dan sekaligus memonitor SPJ yang belum selesai.

2. Pengelolaan keuangan harus dilaksanakan berdasarkan prinsip Efisiensi, Efektivitas, Transparan dan Akuntabel dan sesuai dengan ketentuan Akuntansi.
3. Pejabat terkait dengan unit kerjanya harus memahami tugas dan tanggung jawabnya serta memonitor hasil pekerjaan staff dengan baik perperiode dalam satu tahun.
4. Untuk Akreditasi kedepan betul-betul membentuk team yang solid dalam membuat laporan bersumber dari data-data yang ada, sehingga pada saat Asesor melakukan penilaian terhadap Universitas Maha Putra Muhammad Yamin, akan terlihat kebenaran antara data yang diberikan dengan kondisi di lapangan. Apalagi penilaian akreditasi saat sekarang menggunakan 9 standar, sedang sebelumnya 7 standar.
5. Setiap akan melakukan kerja sama sangat diperlukan pengkajian dari semua aspek, apabila dianggap layak dan kondisi memungkinkan, baru disepakati untuk menandatangani MOUnya.
6. Kerja sama dengan Lembaga lain dalam Negeri diatur oleh Rektor, setelah mendapat persetujuan dari Ketua Badan Pengurus Yayasan, sedangkan kerja sama dengan luar Negeri harus diketahui oleh Kementerian Riset dan Teknologi dan Pendidikan Tinggi.
7. Perlunya peningkatan disiplin kerja sesuai dengan SOP dilingkungan Yayasan Maha Putra Muhammad Yamin Sarjana Hukum dan Universitas Maha Putra Muhammad Yamin serta memberikan sangsi yang tegas terhadap pegawai yang tidak disiplin.
8. Perlunya motivasi Rektor untuk peningkatan jenjang pendidikan oleh Dosen dari S2 menjadi S3 yang sekaligus dapat meningkatkan mutu pendidikan di Universitas Maha Putra Muhammad Yamin.
9. Tingkatkan promosi dari tahun ketahun, sehingga orang akan tertarik kuliah di Universitas Maha Putra Muhammad Yamin.

Hasil audit Internal yang telah dilakukan untuk tahun buku 2019 dalam pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti dan angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Atas fakta dan temuan kami sebagaimana tersebut diatas yang diharapkan untuk diselesaikan dengan segera dan menjadi perhatian untuk masa yang akan datang.


Solok, 27 Februari 2020

BADAN PENGAWAS



BAYRIZAL. SH

Ketua



ASRIWANDI MAKSU. SE

Anggota