

HASIL AUDIT INTERNAL

TAHUN BUKU 2020

YAYASAN MAHAPUTRA

PROFESOR MUHAMMAD YAMIN SARJANA HUKUM

MARET 2020

HASIL AUDIT INTERNAL (BADAN PENGAWAS)
TAHUN BUKU 2020
Dari tanggal 15 s.d 19 Maret 2021

I. DATA-DATA

Sesuai dengan surat Badan Pengawas kepada Badan Pembina No. 002/BP/Tahun 2021 tanggal 07 Januari 2021 Perihal Pelaksanaan Audit Internal dan balasan surat Badan Pembina no. 06/Januari 2021 tanggal 21 Januari 2021 perihal Pelaksanaan Audit Internal.

Pelaksanaan Audit Internal tahun buku 2020 pada :

1. Yayasan Maha Putra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum 17-18 Februari 2021.
2. Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dilakukan tanggal 15 s.d 19 Maret 2021.

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 3 orang yang terdiri dari :

- Ketua : 1 orang
- Sekretaris : 1 orang
- Bendahara : 1 orang

1.2. Jumlah pegawai Administrasi Sekretariat Yayasan sebanyak 2 orang terdiri dari :

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

1.3. Jumlah Tenaga Kependidikan sebanyak 45 orang terdiri dari :

- Pegawai Tetap : 41 orang
- Pegawai Honor : 4 orang

1.4. Jumlah Dosen Universitas sebanyak 97 orang terdiri dari :

- Dosen PNSD : 15 orang
- Dosen Tetap : 59 orang
- Dosen Tidak Tetap/LB : 20 orang
- Dosen kontrak : 3 orang

1.5. Absensi tahun 2020 tidak menggunakan Finger Print dan saat sekarang dipakai secara manual sama sekali dengan adanya Covid-19 untuk mengatasi penularan Virus Corona yang sedang berjangkit. Dengan kesadaran yang tinggi tetap masuk sesuai dengan jam kerja yang telah ditetapkan.



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

Rencana Yayasan tahun 2019/2020	Rp. 471.400.000,-	
Target Pendapatan dari Uang Pembangunan	<u>Rp. 1.002.213.368,-</u>	
Total Rencana Penerimaan	Rp. 1.473.613.368,-	
Realisasi Penerimaan Tahun buku 2018/2019	Rp. 1.481.425.203,-	100,53%
Rencana Biaya Yayasan	Rp. 1.382.645.323,-	
Realisasi Biaya Yayasan	<u>Rp. 1.082.346.192,-</u>	78,28 %
Selisih	Rp. 300.299.131,-	
Rencana Penerimaan Gabungan Tahun 2019/2020		
Yayasan	Rp. 1.473.613.368,-	
Universitas	Rp. 6.991.739.125,-	
Total Penerimaan	Rp. 8.465.352.493,-	
Realisasi pengeluaran Gabungan Tahun 2019/2020		
Yayasan	Rp. 1.082.346.192,-	
Universitas	Rp. 5.085.531.597,-	
Total Pengeluaran	Rp. 6.167.877.789,-	

1.7. Kepatuhan terhadap anggaran 2020.

Pencairan dana masih ada yang tidak berpedoman kepada anggaran tahun 2020, sehingga biaya yang melebihi dari anggaran masih disetujui oleh pejabat terkait seperti :

- Bantuan Transportasi Pembina	175,00 %
- Bantuan Transportasi Pengurus & Pengawas	144,75 %
- Tunjangan Komunikasi & Honor T. Kontrak	100,00 % (Anggaran Rp. 0,-)
- BPJS Kesehatan Dosen dan Tendik	100,79 %
- Konsumsi	124,95 %
- Peralatan Rumah Tangga Kantor	181,35 %
- Asuransi Kebakaran Gedung Kantor	102,40 %
- Asuransi Gempa Gedung Kantor	100,00 % (Anggaran Rp. 0,-)
- Fee Audit Eksternal	206,09 %

Penyebabnya :

- Petugas kurang disiplin dengan anggaran yang telah ditetapkan.

Handwritten signature/initials

- Kurangnya kontrol dari pada pejabat terkait, bahwa kita perlu mempedomani anggaran setiap kali pencairan dana. Apabila ada kebutuhan mendesak sebaiknya direvisi anggaran sesuai dengan prosedur.

1.8. 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. Pemotongan jasa Akuntan untuk pembayaran PPH pasal 23 tanggal 14 September 2020 sbb :

- Fee Audit tahap II sebesar	Rp. 16.500.000,-
Pemotongan PPH.pasal	Rp. 3.000.000,-(10% dari Kontrak)
Ditransfer ke Bank Mandiri	Rp. 13.500.000,-

Seharusnya :

- Fee Audit tahap II sebesar	Rp. 16.500.000,-
Pemotongan PPH.pasal 23	Rp. 600.000,-(2% dari Kontrak)
Ditransfer ke Bank Mandiri	Rp. 15.900.000,-
Kekurangan Fee Audit	Rp. 2.400.000,-

Tanggal 15 September 2019 PPH.pasal 23 telah disetorkan ke KPP Pratama Solok sebesar Rp. 3.000.000,-

Penyebabnya :

- Kurangnya ketelitian petugas dalam menghitung PPH pasal 23 yang seharusnya 2% dari Kontrak terhitung 10% dari Kontrak.
- Kurangnya kontrol pejabat terkait atas perhitungan PPH pasal 23.

Penyelesaiannya :

- Penarikan tunai tidak bisa dilakukan, hanya saat pembayaran pajak dibuat surat ke KPP Pratama Solok agar dapat dipindahbukukan sebesar pajak yang akan di setor, dengan membawa bukti setoran asli pajak tanggal 15 September 2020 sebesar Rp. 3.000.000,-.
- Dibuatkan catatan atas kelebihan setoran pajak.
- Kekurangan Fee Audit sebesar Rp. 2.400.000,- segera disetorkan ke Rekening Akuntan..

1.8.2. Pinjaman sementara.

Ada beberapa pinjaman dan Bon sementara yang tidak ada tanda persetujuan Ketua Badan Pengurus.

Seharusnya setiap pinjaman sementara harus ada tanda persetujuan dari Ketua Badan Pengurus dan apabila Ketua Badan Pengurus tidak ada ditempat, dimintakan persetujuan prinsip, lalu setelah hadir di Kantor baru ditanda tangani tanda persetujuan oleh Ketua Badan Pengawas.

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

Penyebabnya :

- Perlunya peningkatan kontrol terhadap administrasin keuangan serta kerapiannya.
- Bukti pembukuan harus tersimpan dengan baik dan rapi.

1.9. Telah dikeluarkan ketentuan mengenai kepegawaian dalam rangka meningkatkan kesejahteraan dan status.

1.10. Asset.

Asset Yayasan Mahaputra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum sampai dengan tahun 2020 telah ter-administrasi dengan baik seperti Aktiva Lancar, Aktiva Tetap dan Passiva.

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
- 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

Dalam Rencana kerja Tahun 2020, semua Akreditasi C akan diusahakan menjadi B, ternyata tidak terealisasi sebagaimana yang diharapkan, karena sangat kurangnya persiapan

Penyebabnya :

- Pelaksanaan kegiatan akademik dan non Akademik yang belum maksimal.
- Belum terjadinya peningkatan yang signifikan dari semua factor penilaian dibanding tahun sebelumnya.
- Sarana dan prasarana penunjang belum memperlihatkan peningkatan yang Signifikan.
- Jumlah Mahasiswa yang belum terlihat peningkatan yang Signifikan.,

2.3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Universitas Maha Putra Muhammad Yamin Tahun 2019/2020 sbb :

Rencana Penerimaan Mhs tahun 2019/2020	Rp. 6.991.739.125,-
Realisasi Penerimaan tahun 2019/2020	Rp. 6.220.970.000,-
Realisasi penerimaan	88,97%

Rencana Biaya tahun 2019/2020	Rp. 6.012.895.648,-
Realisasi Biaya tahun 2019/2020	Rp. 5.085.531.597,-
Realisasi penerimaan	84,57%

Penyebab tidak tercapainya penerimaan :

- Tahun 2020 dilanda wabah Pandemi Covid-19 yang mengganggu stabilitas kehidupan masyarakat terutama ekonomi. Dalam hal ini orang tua dari Mahasiswa UMMY,
- Banyaknya mahasiswa yang menanggukhan pembayaran uang kuliah.

2.4. Administrasi keuangan tahun buku 2019/2020 pelaksanaannya cukup baik, namun pada saat pemeriksaan masih ditemukan SPJ yang belum diselesaikan dan kekurangan lainnya sbb :

- SPJ LP3M sebesar Rp. 18.000.000,- tidak dilampirkan daftar, judul, tempat dan tanggal Penelitian, akan diselesaikan paling lambat tanggal 22 Maret 2021.
- Honor kelebihan mengajar terdapat perbedaan sebesar Rp. 18.450,- dan Rp. 1.550,-. Perbedaan ini telah diperbaiki tanggal 18 Maret 2021.
- Pembayaran Pesangon sebanyak 6 orang, tidak dilampirkan :
 - SK Pemberhentian.
 - Rincian pesangon yang diberikan (pesangan x ... gaji, Penghargaan x ... gaji)
 - Dan lain-lain.

Sal

- Untuk pembelian ATK yang dananya cukup besar, seharusnya ada persetujuan pejabat terkait setelah melihat daftar persediaan barang.
- Pembelian Server, belum dilampirkan tanda bukti persetujuan dari pejabat terkait.

Penyebabnya :

- Masih kurang memahami pentingnya lampiran bukti pembukuan sebagai alat kontrol dari pembayaran uang oleh bendahara.
- Bendahara masih kurang kontrol untuk semua persyaratan dalam melakukan pembayaran seperti tandatangan pejabat terkait.
- Pejabat terkait kurang meneliti dari dokumen yang diserahkan oleh staf lalu ditandatangani dan dimintakan persetujuan dari pejabat pemutus.

2.5. Absensi :

Absensi dengan Finger Print telah berjalan sesuai dengan ketentuan, sejak wabah Covid-19, maka salah satu strategi dalam pengurangan potensi penyebaran Virus Covid-19 di UMMY. Daftar hadir diambil secara Manual yang ditanda tangani oleh masing-masing Tendik.

2.6. Pendidikan

2.6.1. Penerimaan Mahasiswa Baru.

Penerimaan mahasiswa baru Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dari Tahun 2016 sampai Tahun 2020 masih ada peningkatan sbb:

NO	TAHUN	JLH MHS	PERTUM- BUHAN	JLH MHS BARU	PERTUM- BUHAN
1	2016	1.309		245	
2	2017	1.130	- 15,74 %	317	29,39 %
3	2018	1.072	- 2,81 %	318	0,32 %
4	2019	1.086	1,31 %	351	10,38 %
5	2020	1.372	26,34 %	518	47,58 %

Target Mhs Baru 2020
Realisasi

500
103,60 %

Penyebabnya :

- Sosialisasi oleh Universitas (Rektor) ke Sekolah-sekolah lanjutan atas di Kota Solok, Kabupaten Solok, Kabupaten Solok Selatan, Kota Sawahlunto, Kabupaten Sijunjung dan Kabupaten Dharmasraya berjalan dengan baik.
- Pendekatan yang baik ke LLDikti wilayah X, sehingga mahasiswa lebih banyak berasal dari Mahasiswa Bidikmisi (KIP-K).

Handwritten signature

- Kurangnya promosi yang mudah dikenal oleh masyarakat seperti Baliho, Spanduk-spanduk, Elektronik dll.

2.6.2. Penyelenggaraan Pendidikan.

a. Penjaminan mutu dilakukan terhadap seluruh kegiatan Akademik :

- Dalam rangka peningkatan Mutu Pendidikan, AMI (Audit Mutu Internal) telah melakukan Audit Mutu Internal sebanyak 2 kali yaitu Semester Ganap tahun 2018/2019 dan Semester Genap tahu 2019/2020 pada tingkat Prodi dan Universitas,
- Setiap dosen dalam memberikan Kuliah telah mempunyai RPS (Rencana Pembelajaran Semester) yang disesuaikan dengan capaian pembelajaran lulusan. Dalam Masa Pandemi Covid-19 sejak Maret 2020 melaksanakan kuliah dengan sistim Daring.
- Materi Kuliah dalam 1 semester diberikan minimal 14 kali dan maksimal 16 kali pertemuan sesuai dengan SKS.

b. Bimbingan Skripsi

Pembimbing Skripsi ditentukan oleh ketua Prodi dan SKnya diterbitkan oleh Dekan. Penetapan pembimbing skripsi akan disesuaikan dengan bidang keahlian Dosen. Pada umumnya untuk S1 berjumlah 2 orang (dosen pembimbing 1 dan dosen pembimbing 2)

c. Praktek Lapangan Keguruan (PLK)

Fakultas FKIP pada Tahun 2020 telah melakukan Praktek Lapangan Keguruan di SLP di Kota Solok, Kabupaten Solok dan Kabupaten Batu Sangkar sebanyak 23 orang selama 6 bulan (Juni 2020 s.d. Desember 2020) yang berjalan dengan baik terdiri dari :

- SLP sebanyak 21 orang
- Madrasah Muallimin Muhammadiyah Lintau 1 orang
- Masti Panningahan 1 Orang.

d. Kuliah Kerja Nyata (KKN)

Untuk Kuliah Kerja Nyata (KKN) tahun 2020 telah dilaksanakan sebagaimana mestinya sesuai dengan SK. Rektor No. 118/SK/R-AD/UMMY/VIII-20 tanggal. 6 Agustus 2020 Tentang penetapan Dosen Pembimbing Lapangan (DPL) Kuliah Kerja Nyata tahun 2020 Lingkup Universitas Mahaputra Muhammad Yamin. Pelaksanaan untuk 3 Fakultas (Pertanian, Hukum dan Ekonomi) yang terdiri dari 11 Kolompok, 20 Group dengan jumlah mahasiswa 218 orang.

c. Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat

Dana Penelitian dan Pengabdian Masyarakat dari Kemenristek Dikti :

Penelitian :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen 20/19
1	2019	7	306.991.000,-	
2	2020	5	797.177.000,-	259,67 %
	Pertumbuhan	-28,57%	159,67%	

Pengabdian Masyarakat :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen 20/19
1	2019	4	115.900.000,-	
2	2020	2	48.600.000,-	41,95%
	Pertumbuhan	-50,00%	-58,07%	

Total Dana Penelitian dan Pengabdian Masyarakat dari Kemenristek Dikti :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen 20/19
1	2019	11	422.891.000,-	
2	2020	7	845.777.000,-	200,00 %
	Pertumbuhan	-36,36 %	100,00%	

Dana Pengabdian Masyarakat dari Yayasan Mahaputra Muhammad :

No	Tahun	Jumlah Judul	Jumlah Dana	Persen 20/19
1	2019	12	18.000.000,-	
2	2020	5	4.000.000,-	22,22 %
	Pertumbuhan	-66,67%	-77,78%	

Pada masa Pandemi Covid-19 dana penelitian sebagian diberikan kepada Penelitian tentang kesehatan.

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.

2.6.3. 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.

2.6.4. Kerjasama yang telah dilakukan sampai tahun 2020 sebanyak 36 MOU diantaranya : Perguruan Tinggi, Kementrian Pertanian, Bupati, Wali Kota, Kepala Dinas, Sekolah dan Wali Nagari.

Tindak lanjut dari beberapa MOU sbb :

- Dengan Pemerintah Kota Solok Penglibatan Dosen UMMY sebagai Dewan Reseach Daerah (DRD) Kota Solok dan melibatkan Dosen UMMY sebagai nara sumber.
- Dengan Nagari Koto Laweh dengan penempatan mahasiswa Kuliah Kerja Nyata di Nagari Koto Laweh.

Penyebabnya :

Belum teralisasi kerja sama dengan baik disebabkan karena Pandemi Covid-19 yang berjangkit Tahun 2020.

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.

2.6.5. Kendaraan

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

- Kendaraan L.300 Mini Bus BA. 1788 PZ Tahun 1997 yang saat ini digunakan untuk operasional di Kampus I dan II..
- Kendaraan L.300 Mini Bus BA. 1512 PN Tahun 2012 yang saat sekarang digunakan untuk transportasi Dosen pada Solok setiap hari kerja. Brangkat dari Padang ke Solok jam 6.00 Wib sampai di Solok Kampus I jam. 9.00 Wib. dan Jam. 17.00 Wib berangkat dari Solok ke Padang dan masih berjalan dengan baik.
- Oleh karena usia kendaraan BA. 1788 PZ (1997-2020) 24 Tahun, sebaiknya telah diganti dengan kendaraan L.300 Mini Bus yang baru. Mobil baru untuk transportasi Dosen sedangkan BA. 1512 PN untuk kendaraan operasional Kampus.

2.6.6. Inventaris.

Buku inventaris Kantor Universitas Maha Putra Muhammad Yamin Tahun 2020 telah tersusun dengan baik, namun daftar inventaris yang telah dibuat tidak ditempelkan di masing-masing ruangan dan lokal sebagai alat kontrol.

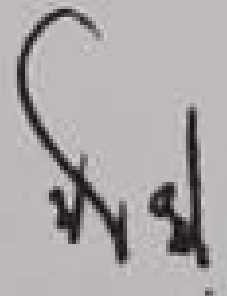
Penyebabnya :

- Petugas terkait kurang memahami mamfaat daftar inventaris yang sekaligus sebagai alat kontrol.
- Masih kurangnya kontrol atas pekerjaan petugas oleh Pejabat terkait.

USUL DAN SARAN

Berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilakukan oleh Audit Internal untuk Tahun buku 2020, masih ditemukan beberapa kekurangan yang perlu menjadi perhatian untuk masa yang akan datang, maka dari hasil pemeriksaan ini kami mengusulkan sbb :

1. Pengelolaan keuangan harus dilaksanakan berdasarkan prinsip Efisiensi, Efektivitas, Transparan dan Akuntabel dan sesuai dengan ketentuan Akuntansi.
2. Pejabat harus memahami tugas dan tanggung jawabnya, dapat mengarahkan staffnya dan memberikan bimbingan agar dapat bekerja dengan baik.
3. Bendahara seharusnya memahami administrasi keuangan, sehingga ia akan membayar setelah semua persyaratan dilengkapi dan semua pejabat yang ada namanya dalam kwitansi telah menandatangani.
4. Sebaiknya dalam permintaan Dana operasional terkelompok dengan baik, contoh kalau permintaan dana untuk Wisuda, hanya buat wisuda saja, tidak diselipkan untuk kebutuhan yang lain seperti pratikum dll. Sehingga persetujuan hanya untuk wisuda dan bilyet Gironya hanya untuk wisudah SPJ isinya hanya wisuda saja. Kalau SPJ masih terlambat apa yang salah.
5. Oleh karena peningkatan Akreditasi C menjadi B tahun 2020 tidak terlaksana, maka perlu diperhitungkan apa penyebabnya. Sehingga untuk Akreditasi tahun 2021 betul-betul membentuk team yang solid dalam menganalisa apakah terjadi peningkatan yang signifikan pada semua faktor penilaian dibanding dengan Akreditasi sebelumnya serta membuat laporan bersumber dari data-data yang ril, agar pada saat Asesor melakukan penilaian terhadap Universitas Maha Putra Muhammad Yamin dan Yayasan Mahaputra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum, akan terlihat kebenaran antara data yang diberikan dengan kondisi di lapangan. Semuanya tidak bisa terlepas dari peran Prodi/Fakultas dan Universitas serta Yayasan sebagai penyandang Dana.
6. Sebaiknya Yayasan Mahaputra Profesor Muhammad Yamin Sarjana Hukum membeli kendaraan L.300 Mini Bus Baru, untuk transportasi Dosen Solok ke Padang PP, karena masih ada kendaraan operasional yang telah berusia 24 Tahun.



7. Tingkatkan promosi melalui Baliho, kendaraan yang diberi Merak UNIVERSITAS MAHAPUTRA MUHAMMAD YAMIN SOLOK, melalui KLP, KKN, sehingga orang akan menganalnya dan tertarik untuk kuliah di Universitas Maha Putra Muhammad Yamin.

Berdasarkan hasil audit Internal yang telah dilakukan untuk tahun buku 2020 (tanggal 17 s.d. 18 Februari 2020 di Yayasan dan tanggal 15 s.d. 19 Maret 2021 di Universitas) dalam pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti dan angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Atas fakta dan temuan kami sebagaimana tersebut diatas, **diharapkan untuk diselesaikan dengan segera dan menjadi perhatian untuk masa yang akan datang.**

Solok, 30 Maret 2021

BADAN PENGAWAS

BAYRIZAL. SH

Ketua

ASRIWANDI MAKSUM. SE

Anggota