

**LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN / AUDIT INTERNAL
PENGAWAS P3SRS GATEWAY PESANGGRAHAN
PERIODE LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2020**

*
*
*
*
*
*
*
*
*

Oleh Tim Pengawas P3SRS :

*Hj Musmen SPd Mpd
St Fajar Paripurno SE
Dewi Sekar Rahayu*

LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN INTERNAL (AUDIT INTERNAL) PENGAWAS P3SRS GATEWAY PESANGGRAHAN TAHUN 2020

I. Dasar Hukum

Pemeriksaan internal dilaksanakan sesuai dengan amanah PERGUB 133 tahun 2019, Pasal 53, dan sesuai dengan Anggaran Dasar Bab VII, bagian ke-4 (empat), pasal 19, poin 2, terkait dengan tugas, fungsi dan kewenangan Pengawas P3SRS.

II. Pelaksanaan Pemeriksaan

Waktu pemeriksaan :

1. Minggu, 13 Desember 2020 (Pukul 09:00 – 15:00)
2. Sabtu, 19 Desember 2020 (Pukul 09:00 – 15:00)
3. Minggu, 20 Desember 2020 (Pukul 09:00 – 15:00)
4. Minggu, 27 Desember 2020 (Pukul 09:00 – 15:00)
5. Sabtu, 02 Januari 2021 (Pukul 09:00 – 15:00)
6. Minggu, 03 Januari 2021 (Pukul 09:00 – 15:00)
7. Minggu, 17 Januari 2021 (Pukul 09:00 – 15:00)
8. Minggu, 31 Januari 2021 (Pukul 09:00 – 15:00)

Tim Pemeriksa :

1. Hj. Musmen Spd Mpd (Ketua Pengawas)
2. Fajar Paripurno SE (Sekretaris Pengawas)
3. Dewi Sri Rahayu (Anggota Pengawas)

Tempat Pelaksanaan :

1. Kantor Badan Pengelola
2. Area sekitar Gateway Pesanggrahan

III. Ruang Lingkup Pemeriksaan

Mengikuti dinamika kepengurusan yang terjadi sepanjang tahun 2020, dimana susunan Pengawas yang utuh baru terbentuk pada Bulan November 2020, (bdk akte Notaris Lily No.07 dan 08 tahun 2020, tentang perubahan pengurus dan pernyataan keputusan pengawas P3SRS), maka dalam rangka mengejar waktu atas pemeriksaan internal, maka kami membatasi ruang lingkup pemeriksaan.

Ruang lingkup pemeriksaan kami adalah penilaian kewajaran atas transaksi yang terjadi pada akun kas kecil dan akun buku bank.

IV. Metode Pemeriksaan

Metode pemeriksaan yang kami lakukan adalah :

1. Melakukan *sampling* / uji petik, atas transaksi yang bernilai material (signifikan atau besar) pada akun kas kecil dan akun buku bank.
2. Melakukan *stock opname* persediaan bagian *Engineering* khususnya untuk persediaan lampu.
3. Melakukan pemeriksaan lapangan (pembuktian atas pembelian barang) yang terjadi dalam akun kas kecil dan akun buku bank.
4. Melakukan konfirmasi kepada pihak ketiga / *vendor* atas suatu pengerjaan.
5. Transaksi dapat kami nilai wajar apabila didukung dengan "BUKTI DAN OTORISASI" yang jelas dan memadai.
 - a. Kriteria Bukti yang memadai adalah dokumen pembelian yang dikeluarkan oleh pihak eksternal / toko / *vendor* tercantum nama, alamat, dan jumlah / nominal angka yang sesuai dengan yang dilaporkan, (tidak mencurigakan, dan tidak mengada – ada) serta dikuatkan dengan foto pengerjaan / foto barang yang terdokumentasi serta sesuai dengan tujuan awal penggunaan dana.
 - b. Kriteria Otorisasi yang memadai adalah suatu transaksi dan pengeluaran dana harus melalui otorisasi yang berjenjang sesuai dengan tingkatan level manajemen yang berwenang.

V. Hasil Pemeriksaan

Akun Kas Kecil

1. Awalnya dari 161 transaksi yang disampling, terdapat 9 transaksi yang tidak didukung bukti dan atau otorisasi yang memadai. (cat : kami tidak berhasil / belum menemukan)
2. Setelah dilakukan pemeriksaan ulang dan dibantu oleh tim *finance* mencari dokumen tersebut , maka dari 1.117 transaksi yang terjadi sepanjang tahun 2020 pada akun kas kecil, dilakukan 167 *sampling* (15%), dan semua (100%) sudah didukung dengan bukti dan otorisasi yang memadai. Dengan perincian sbb :

BULAN	JML TRANSAKSI YANG TERJADI	JML SAMPLING	%
JAN	67	11	16%
FEB	45	7	16%
MAR	43	9	21%
APR	90	13	14%
MEI	103	24	23%
JUN	105	16	15%
JUL	130	26	20%
AGUS	124	21	17%
SEPT	142	18	13%
OKT	102	16	16%
NOV	88	4	5%
DES	78	2	3%

Akun Buku Bank

1. Akun Buku Bank sebagian besar digunakan untuk pengeluaran – pengeluaran dengan nominal cukup besar (antara lain : pembayaran gaji, pembayaran PLN, Palyja, serta pembayaran *vendor*)
2. Dari 884 transaksi yang terjadi pada akun buku bank sepanjang tahun 2020, diambil sampling sebanyak 36 (4%) dan semua (100%) sudah didukung dengan bukti dan otorisasi yang memadai, dengan perincian sbb :

BULAN	JML TRANSAKSI YANG TERJADI	JML SAMPLING	%
JAN	141	3	2%
FEB	122	6	5%
MAR	134	6	4%
APR	61	2	3%
MEI	45	1	2%
JUN	84	1	1%
JUL	68	7	10%
AGUS	72	3	4%
SEPT	57	1	2%
OKT	47	1	2%
NOV	24	2	8%
DES	29	3	10%

VI. Kesimpulan Pemeriksaan

Dari hasil pemeriksaan yang telah kami lakukan, sesuai dengan ruang lingkup yang kami periksa, kami berkesimpulan bahwa Badan Pengelola telah melakukan proses yang dapat dipertanggungjawabkan di dalam proses transaksi pengeluaran uang. Hal itu dibuktikan dimana transaksi yang terjadi telah didukung oleh dokumen pendukung, bukti yang cukup, serta otorisasi yang berjenjang sesuai dengan level manajemen.

VII. Saran

Saran dari kami terhadap Badan Pengelola :

1. Agar tetap mempertahankan pola kerja yang sudah baik.
2. Walaupun dokumentasi foto bukan merupakan suatu syarat wajib dalam suatu proses audit, alangkah baiknya dokumentasi foto tetap dilampirkan, khususnya untuk pengerjaan – pengerjaan oleh *vendor*. Hal itu bertujuan untuk memberikan tingkat keyakinan yang tinggi bagi Pengawas P3SRS dalam melakukan pemeriksaan.

VIII. Penutup

Demikian laporan hasil pemeriksaan (audit internal) Pengawas P3SRS, terhadap Badan Pengelola Gateway Pesanggrahan. Kami menyadari, bahwa pemeriksaan untuk periode tahun 2020 ini masih jauh dari pemeriksaan yang menyeluruh dan komprehensif, hal ini disebabkan karena dinamika kepengurusan sepanjang tahun 2020 dan demi mengejar waktu.

Kami berkomitmen bahwa penyelenggaraan pemeriksaan (audit internal) yang lebih menyeluruh, lengkap dan komprehensif akan kami lakukan untuk laporan keuangan periode Januari – Desember 2021.

Atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terimakasih

Jakarta, 7 Februari 2021

Hormat kami,



Hj Musmen Spd Mpd
(Ketua Pengawas)



St Fajar Paripurno SE
(Sekretaris Pengawas)



Dewi Sri Rahayu
(Anggota Pengawas)

Tembusan

1. Ketua P3SRS
2. Badan Pengelola