POLITEKNIK BINTAN CAKRAWALA

SK.NOMOR 1335/KPT/I/2018

LEMBAGA PENJAMINAN MUTU

DAFTAR TILIK AUDIT MUTU INTERNAL (AMI)

Nama Auditee : Keuangan
Periode Semester : Ganjil
Tahun Akademik : AMI 2024/2025 Ganjil
Tanggal Audit : 6 - 28 Maret 2025
Nama Auditor : Dodi Setiawan, S.Kom., M.S.I & Ellysa Holivia, S.Tr.Par

Standar Pembiayaan Pembelajaran

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	Politeknik Bintan Cakrawala menyusun dan menetapkan Rencana Anggaran Belanja (RAB) tahunan berdasarkan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi dan sumber biaya pendidikan lain	Buku standar indikator a	dokumen RAB tahun 2024 masih proses tanda tangan di Yayasan	Observasi	Apakah dokumen sudah terdokumentasi secara baik
2	Politeknik Bintan Cakrawala menyusun dan menetapkan Rencana Anggaran Belanja (RAB) tahunan berdasarkan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi dan sumber biaya pendidikan lain	Buku standar indikator a	Dokumen RAB Tahun 2024 masih di Yayasan, bukti belum di scan	Observasi	Apakah biaya operasional pendidikan telah disetujui direktur
3	Politeknik Bintan Cakrawala menyusun dan menetapkan Rencana Anggaran Belanja (RAB) tahunan berdasarkan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi dan sumber biaya pendidikan lain	Buku standar indikator a	Laporan Realisasi RAB Tahun 2023 Laporan realisasi RAB Tahun 2023 belum ada dan belum diserahkan ke Yayasan, akan menyusun dokumen di tahun 2024	Observasi	Pertanyaan lainnya
4	Politeknik Bintan Cakrawala menyusun dan menetapkan Rencana Anggaran Belanja (RAB) tahunan berdasarkan standar satuan biaya operasional pendidikan tinggi dan sumber biaya pendidikan lain	Buku standar indikator b	Penghitungan biaya operasional pendidikan per tahun per mahasiswa minimal Rp 8,5 juta tidak sesuai dengan standar, perlu penghitungan khusus terkait ini	Observasi	Berapa biaya operasional pendidikan pendidikan per mahasiswa per tahun
5	Politeknik Bintan Cakrawala melaksanakan proses pembukuan untuk mencatat penerimaan dan biaya sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, serta dilakukan monev atau audit oleh pihak internal/eksternal	Buku standar indikator b	Ada bukti pihak internal melakukan secara berkala: Monev terhadap penggunaan anggaran melalui RADAR yang dituangkan kedalam weekly meeting dan monthly report, dan audit dokumen melalui AMI. Belum ada bukti pihak internal melakukan secara berkala: Review atas laporan keuangan	Ketidaksesuaian	bukti pihak internal melakukan secara berkala

Standar Pendanaan dan Pembiayaan Penelitian

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	PT memiliki sumber pendanaan dan pembiayaan yang berasal dari sumber internal maupun sumber eksternal untuk pelaksanaan penelitan sehingga diperoleh hasil penelitian yang bermutu	Buku standar indikator f	belum ada pengaturan yang merinci tentang pengelolaan penelitian, semua terpusat di LP3M, saran kedepan untuk rapat bersama dengan membahas SOP keterlibatan sisi Keuangan pada penelitian. Saat rapat berlangsung harus ada absensi, notulensi, dokumentasi untuk bukti pelaksanaan	Ketidaksesuaian	Adanya bukti dana yang lengkap dan sahih pengelolaan penelitian

2	PT memiliki sumber pendanaan dan pembiayaan yang berasal dari sumber internal maupun sumber eksternal untuk pelaksanaan penelitan sehingga diperoleh hasil penelitian yang bermutu	Buku standar indikator f	Ada SOP tentang pengelolaan dana penelitian internal dan hibah? Belum ada pengaturannya, namun sudah menjalankan penerimaan dana hibah	Observasi	Pertanyaan lainnya

Standar Pendanaan dan Pembiayaan Pengabdian kepada Masyarakat

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	PT memiliki sumber pendanaan dan pembiayaan PkM yang berasal dari sumber internal maupun sumber eksternal untuk pelaksanaan pengabdian sehingga diperoleh proses dan hasil yang bermutu	Buku standar	belum ada pendanaan dan pembiayaan PkM dari kerjasama instansi dalam negeri tahun 2023/2024	Ketidaksesuaian	Sumber pendanaan dan pembiayaan PkM yang diperole dari kerjasama instansi dalam negeri per tahun minimal 25% dari total dana pengabdian
2	PT memiliki sumber pendanaan dan pembiayaan PkM yang berasal dari sumber internal maupun sumber eksternal untuk pelaksanaan pengabdian sehingga diperoleh proses dan hasil yang bermutu	Buku standar	SOP atau mekanisme yang mewajibkan dosen memberikan kontribusi 20% kepada PBC saat menjadi narasumber? Belum ada pengaturan tentang hal tersebut, akan dibuatkan SOP-nya	Ketidaksesuaian	Pertanyaan lainnya

SOP Penetapan Biaya Pendidikan

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	Biaya Pendidikan Mahasiswa di Politeknik Bintan Cakrawala terdiri dari dua bagian, yaitu BPP (Biaya Penunjang Pendidikan) dan SPP (Sumbangan Pembinaan Pendidikan)	Buku SOP (SOP Penetapan Biaya Pendidikan nomor 01/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, sosialisasi dilakukan oleh Marketing saat PMB dan Bagian Keuangan menginformasikan saat menindaklanjuti pembayaran mahasiswa baru. Bukti penetapan dengan menampilkan Surat Yayasan, tidak mengacu SOP karena belum ada penetapan SK Direktur	Ketidaksesuaian	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan
2	Biaya Pendidikan Mahasiswa di Politeknik Bintan Cakrawala terdiri dari dua bagian, yaitu BPP (Biaya Penunjang Pendidikan) dan SPP (Sumbangan Pembinaan Pendidikan)	Buku SOP (SOP Penetapan Biaya Pendidikan nomor 01/SOP-PBC/FIN/2021)	Proses tidak mengacu SOP, revisi SOP	Observasi	Bukti evaluasi dan tindak lanjut dari SOP Penetapan biaya pendidikan

SOP Penerimaan Dana

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	Penerimaan dana berupa: 1. Official Receipt adalah tanda terima resmi yang dikeluarkan oleh biro keuangan apabila menerima bukti pembayaran dari mahasiswa atau kolega. 2. Bank Cash Receipt adalah dokumen untuk mencatat penerimaan yang masuk ke dalam rekening bank Politeknik	Buku SOP (SOP Penerimaan Dana nomor 03/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, Keuangan mengetahui SOP dan proses diinformasikan kepada mahasiswa. Namun, pada diagram alir ada pembagian penyerahan official receipt kepada Pihak Ketiga/Mahasiswa dan persetujuan Direktur, bahasa pada SOP agak rancu dan akan diperbaiki	Observasi	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan

SOP Pemberian Dispensasi Pembayaran SPP Mahasiswa Politeknik Bintan Cakrawala

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	SPP adalah Sumbangan Pembinaan Pendidikan, berupa dana untuk penyelenggaraan kegiatan pendidikan	Buku SOP (SOP Pemberian Dispensasi Pembayaran SPP Mahasiswa Politeknik Bintan Cakrawala nomor 04/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, Staf Keuangan mengetahui SOP. Namun, SOP terkait mekanisme pembayaran oleh mahasiswa belum pernah disosialisasikan kepada mahasiswa, ada harapan untuk melaksanakan sosialisasi kepada mahasiswa baru saat ORDIK 2024/2025	Observasi	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan

SOP Pembayaran

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	standar operasional prosedur dalam pembayaran belanja, gaji karyawan, dan honor mengajar	Buku SOP (SOP Pembayaran nomor 05/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, namun belum dapat menampilkan bukti dokumentasi sosialisasi. rekomendasi: lakukan dokumentasi sosialisasi SOP, seperti daftar hadir, dokumentasi dan notulen.	Ketidaksesuaian	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan
2	standar operasional prosedur dalam pembayaran belanja, gaji karyawan, dan honor mengajar	Buku SOP (SOP Pembayaran nomor 05/SOP-PBC/FIN/2021)	Pembayaran diatas satu juta rupiah belum sepenuhnya mengacu SOP, biasanya jika proses validasi pencairan anggaran melampaui batas waktu penetapan harga pada quotation / invoice, perlu ada surat justifikasi atau proses validasi PV dari awal (dikarenakan harga pada quotation / invoice telah berubah)	Ketidaksesuaian	Pembayaran diatas satu juta rupiah mengacu SOP, buktinya
3	standar operasional prosedur dalam pembayaran belanja, gaji karyawan, dan honor mengajar	Buku SOP (SOP Pembayaran nomor 05/SOP-PBC/FIN/2021)	pembayaran gaji rutin sudah tidak relevan dengan SOP yang ada. rekomendasi: perlu adanya SOP tersendiri terkait pembayaran gaji rutin	Ketidaksesuaian	Pembayaran gaji pegawai mengacu SOP, buktinya

SOP Laporan Pertanggungjawaban Cash Advance

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	pelaksanaan laporan pertanggungjawaban pengambilan dana di muka/ cash advance	Buku SOP (SOP Laporan Pertanggungjawaban Cash Advance nomor 06/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, namun belum dapat menampilkan bukti dokumentasi sosialisasi. rekomendasi: lakukan dokumentasi sosialisasi SOP, seperti daftar hadir, dokumentasi dan notulen.	Ketidaksesuaian	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan
2	pelaksanaan laporan pertanggungjawaban pengambilan dana di muka/ cash advance	Buku SOP (SOP Laporan Pertanggungjawaban Cash Advance nomor 06/SOP-PBC/FIN/2021)	laporan pertanggungjawaban pengambilan dana di muka/ cash advance belum sepenuhnya mengacu kepada SOP, seperti beberapa kemungkinan case yang belum tertuang di dalam proses SOP serta jangka waktu yang seringkali belum relevan dengan SOP. rekomendasi: mengadakan penyesuaian SOP	Ketidaksesuaian	laporan pertanggungjawaban pengambilan dana di muka/ cash advance mengacu SOP

SOP Pembelian Barang dan Jasa

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	Pedoman untuk pelaksanaan pembelian barang dan jasa	Buku SOP (SOP Pembelian Barang dan Jasa nomor 07/SOP-PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, namun belum dapat menampilkan bukti terkait dokumentasi sosialisasi SOP tersebut.	Ketidaksesuaian	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan
2	Pedoman untuk pelaksanaan pembelian barang dan jasa	Buku SOP (SOP Pembelian Barang dan Jasa nomor 07/SOP-PBC/FIN/2021)	sejauh ini untuk pembelian barang dan jasa dibawah satu juta masih relevan dengan SOP, namun untuk pembelian barang dan jasa diatas satu juta sudah muai tidak relevan pada bagian durasi atau waktu pelaksanaan terutama saat dokumen di yayasan.	Ketidaksesuaian	Pembelian barang dan jasa dibawah satu juta, diatas satu juta dan diatas 5 juta mengacu SOP, buktinya
3	Pedoman untuk pelaksanaan pembelian barang dan jasa	Buku SOP (SOP Pembelian Barang dan Jasa nomor 07/SOP-PBC/FIN/2021)	temuan dan tindaklanjut baru sebatas pada laporan untuk dipaparkan pada laporan bulanan. rekomendasi: adakan bukti pelaksanaan laporan temuan dan rencana tindaklanjut, seperti daftar hadir, dokumentasi dan notulen.	Observasi	Temuan ditindaklanjuti, buktinya

SOP Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja

No	Pernyataan Standar	Referensi	Konfirmasi AMI TA 2023/2024	Hasil	Pertanyaan
1	Anggaran adalah merupakan suatu rencana yang disusun secara sistematis dalam bentuk angka dan dinyatakan dalam unit moneter yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan untuk jangka waktu tertentu di masa yang akan datang. Rencana yang disusun dinyatakan dalam bentuk unit moneter	Buku SOP (SOP Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja nomor 08/SOP- PBC/FIN/2021)	SOP telah ditetapkan dan disahkan, namun belum dapat menampilkan bukti sosialisasi.	Ketidaksesuaian	SOP ditetapkan, disahkan dan disosialisasikan
2	Anggaran adalah merupakan suatu rencana yang disusun secara sistematis dalam bentuk angka dan dinyatakan dalam unit moneter yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan untuk jangka waktu tertentu di masa yang akan datang. Rencana yang disusun dinyatakan dalam bentuk unit moneter	Buku SOP (SOP Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja nomor 08/SOP- PBC/FIN/2021)	RAB 2024 telah disusun dan disahkan oleh direktur, namun belum disahkan oleh yayasan hingga saat tanggal audit.	Ketidaksesuaian	Penyusunan RAB mengacu SOP
3	Anggaran adalah merupakan suatu rencana yang disusun secara sistematis dalam bentuk angka dan dinyatakan dalam unit moneter yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan untuk jangka waktu tertentu di masa yang akan datang. Rencana yang disusun dinyatakan dalam bentuk unit moneter	Buku SOP (SOP Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja nomor 08/SOP- PBC/FIN/2021)	jika sesuai SOP maka ada verivikator oleh yayasan, namun hingga sampai tanggal audit belum ada verifikasi / validasi / pengesahan oleh yayasan.	Ketidaksesuaian	Tim verifikator RAB, siapa saja
4	Anggaran adalah merupakan suatu rencana yang disusun secara sistematis dalam bentuk angka dan dinyatakan dalam unit moneter yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan untuk jangka waktu tertentu di masa yang akan datang. Rencana yang disusun dinyatakan dalam bentuk unit moneter	Buku SOP (SOP Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja nomor 08/SOP- PBC/FIN/2021)	jangka waktu penyusunan sampai RAB disahkan jauh melampaui SOP yang telah ditetapkan	Ketidaksesuaian	Jangka waktu penyusunan RAB sampai pengesahan