

**KANTOR AUDIT INTERNAL (KAI) UNIVERSITAS SYIAH KUALA**  
**Jumlah, jenis, dan gambaran umum pelanggaran yang ditemukan dalam pengawasan internal serta laporan penindakannya 2021-2023**

Jumlah Temuan					
No	Temuan	Jumlah Temuan			Gambaran Pelanggaran
		2021	2022	2023	
1	Kelemahan Struktur Pengendalian intern	36	2		Entitas Tidak memiliki SOP yang formal untuk suatu prosedur/keseluruhan prosedur dan SOP yang ada tidak dilaksanakan secara optimal. Untuk Tahun 2021 kelemahan pengelolaan Fisik Aset (2 temuan), Proses Verifikasi pembayaran tidak cermat (34 kasus)
2	Administrasi	2	24		Dokumen pertanggungjawaban belanja dan Perjadin tidak memiliki bukti yang valid sesuai dengan ketentuan PMK No 190/PMK.05/2012
3	Kerugian negara	18	21		Kelebihan pembayaran karena volume pekerjaan dan belanja tidak sesuai/melebihi ketentuan serta pembayaran honorarium dan/atau biaya Perjadin ganda dan/atau melebihi standar yang ditetapkan
4	Monev Kehadiran	1362	28		Ketidakhadiran PNS/ Pegawai Kontrak setelah Cuti natal dan tahun baru serta Kehadiran setelah cuti Idul Fitri tanpa keterangan/ surat izin dari pimpinan. Pada tahun 2021, indikator untuk kehadiran adalah mengirimkan share lokasi. Jumlah yang tidak share lokasi yaitu sebanyak 584 untuk monev tahun baru, dan 410 untuk monev idul fitri, dan 368 untuk monev idul adha
5	Cash Opname		1	1	Pencatatan dan pertanggungjawan kas belum dilaksanakan secara efisien, efektif dan akuntabel menyebabkan terjadinya selisih kas antara bendahara penerimaan dan pengeluaran USK
6	Kekurangan Penerimaan Negara		18		Kesalahan/tidak melakukan pemotongan pajak atas pembayaran ataupun pencairan dana serta tidak/atau belum ada kontrak penggunaan aset BMN
7	Penatausahaan kas di unit kerja belum tertib			7	Unit kerja belum melakukan penatausahaan pengelolaan kas dengan baik
8	Penggunaan langsung Penerimaan BLU			3	Terdapat penerimaan BLU yang tidak disetorkan dan digunakan langsung
9	Potensi Kerugian Negara	38			Perbedaan pencatatan nilai persediaan barang dengan perhitungan fisik, kelebihan pembayaran Remun