

Laporan Audit

Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Bulan Februari 2026



**Institut Agama Kristen Negeri Kupang
2026**

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Satuan Pengawasan Internal (SPI) perguruan tinggi adalah unit kerja yang bertanggung jawab untuk melakukan pengawasan secara mandiri terhadap berbagai aspek kegiatan akademik dan non-akademik di lingkungan perguruan tinggi. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa semua kegiatan berjalan sesuai dengan peraturan perundang-undangan, standar operasional prosedur (SOP), dan kebijakan yang telah ditetapkan. Dalam menjalankan tugas dan fungsi pengawasan di perguruan tinggi Satuan Pengawasan internal (SPI) menggunakan 4 (empat) pendekatan pengawasan yakni Review, Monitoring, Audit dan Evaluasi. Audit adalah sebuah proses sistematis untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bukti mengenai informasi, dengan tujuan untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan. Sederhananya, audit adalah pemeriksaan yang dilakukan secara independen untuk memastikan bahwa sesuatu itu sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Secara umum, audit memiliki beberapa tujuan yaitu :

- **Memastikan Keakuratan Informasi:** Audit bertujuan untuk memastikan bahwa informasi yang disajikan, terutama laporan keuangan, akurat, lengkap, dan dapat diandalkan.
- **Meningkatkan Akuntabilitas:** Audit membantu meningkatkan akuntabilitas organisasi terhadap pihak-pihak yang berkepentingan, seperti pemegang saham, kreditor, dan regulator.
- **Mencegah dan Mendeteksi Fraud:** Audit dapat membantu dalam mencegah dan mendeteksi tindakan penipuan atau kecurangan yang dapat merugikan organisasi.
- **Meningkatkan Efisiensi dan Efektivitas:** Audit dapat mengidentifikasi area-area yang tidak efisien dalam suatu proses atau sistem, sehingga memungkinkan perbaikan untuk meningkatkan kinerja.
- **Memastikan Kepatuhan:** Audit memastikan bahwa organisasi telah mematuhi semua peraturan perundang-undangan yang berlaku, serta standar dan kebijakan internal yang telah ditetapkan,

Beberapa jenis audit yang dapat diterapkan dalam perguruan tinggi adalah Audit keuangan, Audit Kinerja dan Audit Tujuan Tertentu. Audit tujuan tertentu adalah jenis audit lainnya yang tidak termasuk dalam audit keuangan dan audit kinerja, di antaranya audit ketaatan dan audit investigatif. Audit Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Bulan yang dilakukan saat ini masuk dalam Audit keuangan dan khusus Audit laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran merupakan kegiatan pemeriksaan yang dilakukan secara sistematis dan independen terhadap laporan keuangan yang disusun oleh bendahara pengeluaran. Tujuan utama dari audit ini adalah untuk memberikan keyakinan yang memadai bahwa laporan pertanggungjawaban tersebut telah disusun secara wajar dalam semua hal material, sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku dan peraturan perundang-undangan yang terkait.

1.2. Auditee

Pihak yang menjadi Auditee dalam audit Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Bulan Februari 2026 adalah Bendahara Pengeluaran Institut Agama Kristen Negeri Kupang

1.3. Tujuan Audit

Adapun Tujuan dari Audit Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Bulan Februari 2025 adalah:

- a. Memantau kesesuaian penggunaan dana dengan peraturan yang berlaku
- b. Memeriksa keabsahan dokumen pendukung transaksi
- c. Memantau akurasi dan kelengkapan laporan keuangan serta kepatuhan dalam pengelolaannya

1.4. Lingkup Audit

Lingkup Audit Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Bulan Februari 2026 adalah :

- a. Kesesuaian Penggunaan dana dengan peraturan yang berlaku
- b. Keabsahan dokumen pendukung transaksi
- c. Akurasi dan kelengkapan laporan keuangan serta kepatuhan dalam pengelolaannya

1.5. Teknik Audit

Teknik audit yang digunakan adalah :

- a. Observasi /pengamatan
- b. Analisis
- c. Wawancara
- d. Cek

BAB II

HASIL AUDIT

2.1. Kesesuaian Penggunaan dana dengan peraturan yang berlaku

Secara umum uraian pengeluaran yang tercantum dalam LPJ telah sesuai dengan Petunjuk Operasional Kegiatan (POK). Uraian pengeluaran dalam rincian kas meliputi belanja perjalanan dinas biasa, belanja barang persediaan barang konsumsi, belanja bahan, belanja sewa, belanja jasa lainnya, belanja keperluan perkantoran, belanja jasa profesi, belanja langganan dan jasa lainnya serta.

2.2. Keabsahan dokumen pendukung transaksi

- Belum ada kwitansi/bukti pembelian/pembayaran dalam google drive yang telah dibuat oleh bendahara pengeluaran

2.3. Akurasi dan kelengkapan laporan keuangan serta kepatuhan dalam pengelolaannya

- LPJ bendahara pengeluaran bulan Februari 2026 dan bulan-bulan sebelumnya Telah disusun secara otomatis menggunakan aplikasi SAKTI
- Total Pengeluaran bulan Februari : Rp. 129.638.874,00
- Rincian Saldo Rekening Bulan Februari 2026 adalah sebagai berikut:

Saldo Rekening Bank yang dikelola Bendahara Pengeluaran pertanggal 27 Februari 2026 :

- Rekening Pertama :

No Rek : 653616902221000

Nama Rekening: BPG 039 STAKN KUPANG

Nama Bank: PT BANK RAKYAT INDONESIA (Persero) Tbk. KC KUPANG

SALDO : Rp. 26.693.368,00

- Rekening Kedua :

No Rek : 003901003273302

Nama Rekening : RPL 039 DB STAKN KUPANG

Nama Bank :BRI CABANG KUPANG

SALDO : Rp. -

- Saldo BP UM (Voucher) : Rp. 0

Adapun sisa saldo pertanggal 27 Februari 2026 (saldo dari kedua Bank ditambah Voucher) berjumlah **Rp 26.693.368,00

- Rincian Kas Bulan Februari 2026

Jumlah saldo pada Rincian Kas di Rekening Bendahara pengeluaran sama dengan jumlah saldo pada Daftar Rincian Saldo Rekening yang dikelola bendahara pengeluaran

- Suplemen LPJ

Terdapat Suplemen LPJ Bendahara yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan KPA/PPK sebelum Approve LPJ

2.1. Rekomendasi

1. Bendahara Pengeluaran diharapkan segera melengkapi dokumen pendukung transaksi/kuitansi pembayaran sebagai lampiran laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran bulan Februari 2026 dan mengupload pada Google Drive yang sudah disiapkan oleh Bendahara Pengeluaran
2. Bendahara pengeluaran dapat mengusulkan permintaan tenaga tambahan untuk membantu dalam penandatanganan bukti pembayaran dan pengarsipan bukti pembayaran
3. Bendahara pengeluaran wajib melampirkan kuitansi pembelian untuk diperiksa oleh SPI sebelum laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran ditandatangani oleh Rektor

BAB III

PENUTUP

3.1. Kesimpulan

Dari hasil audit laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran bulan Februari 2026 maka didapatkan kesimpulan sebagai berikut :

1. Penggunaan anggaran telah sesuai dengan aturan yang berlaku
2. Belum ada kwitansi/bukti pembelian/pembayaran dalam google drive yang telah dibuat oleh bendahara pengeluaran
3. Terdapat kesesuaian jumlah saldo pada daftar rincian saldo dengan rincian kas rekening bendahara pengeluaran

3.2. Saran

Saran yang dapat diberikan terkait audit laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran bulan Februari 2025 adalah sebagai berikut :

1. Bendahara pengeluaran dapat segera melengkapi dokumen transaksi (kuitansi pembayaran) sebagai lampiran laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran bulan Februari 2026
2. Rekomendasi dalam laporan hasil audit ini dapat dijadikan acuan dalam menyiapkan dan melengkapi laporan serta lampiran laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran pada bulan selanjutnya.
3. Segala bentuk pengeluaran harus disesuaikan dengan program kegiatan yang telah direncanakan
4. Rekomendasi yang telah ditindaklanjuti oleh bendahara pengeluaran dapat dilaporkan ke SPI dalam bentuk laporan (*soft file* atau *hard copy*)

Mengetahui,
Kepala Satuan Pengawas Internal

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Hasudungan' with a stylized flourish and a small '+' mark above it.

Hasudungan Sidabutar, M.Pd
NIP. 198405092019031006

Kupang, 06 Maret 2026
Auditor

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Novita' with a stylized flourish.

Novita T. Dethan, S.Akun
NIP. 199511062025052004

