



# INSPEKTORAT JENDERAL KEMENRISTEKDIKTI

## **Permasalahan Laporan Keuangan Dalam kaitannya dengan Rencana Monitoring Inventarisasi Aset**

Disampaikan dalam Workshop Perencanaan Pengawasan  
Itjen Kemenristekdikti dan BPKP  
29 September 2016

Oleh :  
Mohamad Hardi. Ak. MProf Acc, CA.  
Inspektur 1 Kemenristekdikti

Penyajian  
**Kas Dan Bank Tidak Sesuai Dengan  
Saldo Tunai Dan Rekening Koran  
Serta  
Pengendalian Pengelolaan Kas  
Tidak Memadai**

- Hal ini terjadi pada UNIB, UB, UNNES, UNSOED, ITS, UNRI, UNY, UNUD, UNJ, UNSRAT, UNSYIAH dan UNHAS

**Hibah dalam Bentuk Kas  
digunakan Langsung sebelum  
pengesahan dan tidak disajikan  
dalam Laporan Keuangan  
Tahun 2015**

# **Penatausahaan Dan Pengelolaan Pendapatan Tidak Tertib**

**Penerimaan hibah tidak  
dilaporkan dan kerjasama dosen  
dengan pihak ketiga tidak  
memberikan kontribusi kepada  
Universitas**

**Pengelolaan  
Uang Muka Kegiatan  
Tidak Memadai**

# Penyajian Dan Pengungkapan **Piutang** Tidak Menggambarkan Kondisi Yang Sebenarnya

- Hal ini terjadi di Politeknik Negeri Ketapang, Undip, UNSOED, ISI Surakarta, UNY, ITS, UB, UNSYIAH, UNMUL, Univ. Tadulako, Polman Negeri Bandung, UBB, Poltek Negeri Batam, Poltek Negeri Sambas, UNESA, UNRAM, UNSRAT, UNRI, UNHAS UT, UNJ, UNAND, UNIB.

# Penyajian Dan Pengungkapan **Persediaan** Tidak Menggambarkan Kondisi Yang Sebenarnya

Hal ini terjadi pada ISBI Aceh, ISBI Tanah Papua, ISI Yogyakarta, Kopertis III, Kopertis VIII, Kopertis XII, Poltek Neg Ambon, Poltek Neg Cilacap, Poltek Neg Indramayu, Poltek Neg Semarang, Politek Neg Ambon, Politek Neg Cilacap, Politek Neg Indramayu, Politek Neg Madura, Politek Neg Semarang, UNDIP, Univ Jambi, Univ Jember, Univ Maritim Ali Haji, UPN Vet Yogya, UNRI, Univ Sembilan belas November Kolaka, UNTIDAR, Univ Trunojoyo, LBM Eijkman, Kopertis IV, Kopertis VI, Politek Neg Bandung, Politek Neg Banyuwangi, Politek Neg Jember, Politek Neg Ketapang, Politek Neg Tual, PUSPIPTEK, Univ Nusa Cendana, UNPAD, Univ Siliwangi, Univ Tadulako, UBT, UNSYIAH, UNIMED, UNRAM, UNSRAT, UNHAS, UNUD, UB, UNSOED, UNNES, PNJ, UNAND



# Penatausahaan dan Penyajian **Aset Tetap** belum memadai

Hal ini terjadi pada UPN Veteran Jakarta, UPN Vet Yogya, UPN Vet Surabaya, Setjen, Ditjen Belmawa, Unesa, Undip, UNS, Unimed, Unand, PNJ, Unsyiah, Unri, Unhas, Unnes, UNY, Unsoed, UNUD, UNIB, UNSRAT, UB, USU, dan UGM

**Proses serah terima tanah antara  
UNUD, UNRI, UNSRAT, UNIB, UNY, ITS  
dan UNHAS dengan pihak ketiga  
belum selesai**

**Aset tanah pada UNSRAT, UNAND,  
UNNES dalam proses sengketa dan  
permasalahan hukum**

**Aset tanah dan rumah dinas pada  
UNHAS, UNUD, UNIMED, USU, UNRI,  
UNIMA dan UNIB masih dikuasai  
pihak lain**

**Aset tanah belum dilaporkan dalam neraca LK Kemristekdikti seluas 1.486.230,50 m<sup>2</sup> dan selisih tanah dalam LK dengan dokumen pembebasan tanah minimal seluas 645.019 m<sup>2</sup>**

Hal ini terjadi di UGM, UNNES, UNY, UNSOED, ITS, UNAND, UNUD, UNIB, UNRI, UNSRAT, IPB dan UB

**Penyajian aset tanah seluas  
3.474.153,41 m<sup>2</sup> atau senilai Rp1,09  
triliun tidak didukung informasi  
lokasi keberadaan tanah pada  
laporan barang milik negara  
UNHAS, UNUD, UNNES, UB, UNRI**

# HASIL REVIU NERACA SMT I 2016

- Penyajian perbandingan neraca per 30 Juni 2016 dengan neraca 31 Desember 2015, tidak mengacu pada Saldo audited BPK-RI pada akun neraca per 31 Desember 2015, dan tidak dijadikan sebagai saldo awal tahun 2016.

No.	Nama Perkiraan	Audited BPK-RI (Rp)	Aplikasi SAIBA (Rp)	Selisih Kurang (Rp)
<b>A.</b>	<b>ASET</b>	<b>103.842.055.830.419</b>	<b>54.290.637.488.421</b>	<b>49.551.418.341.998</b>
	1. Jumlah Aset Lancar	7.106.337.818.882	2.043.239.875.728	5.063.097.943.154
	2. Jumlah Aset Tetap	95.692.215.835.936	51.915.698.062.218	43.776.517.773.718
	3. Jumlah Piutang Jk.Panjang (Bersih)	5.277.272.500	9.692.622	5.267.579.878
	4. Jumlah Aset Lainnya	1.038.224.903.101	331.689.857.853	706.535.045.248
<b>B.</b>	<b>KEWAJIBAN</b>	<b>1.479.648.210.089</b>	<b>620.937.377.456</b>	<b>858.710.832.633</b>
<b>C.</b>	<b>EKUITAS</b>	<b>102.362.407.620.330</b>	<b>53.669.700.110.965</b>	<b>48.692.707.509.365</b>
	<b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b>	<b>103.842.055.830.419</b>	<b>54.290.637.488.421</b>	<b>49.551.418.341.998</b>



**Terima Kasih**