

**PROGRAM KERJA PENGAWASAN TAHUNAN (PKPT) TAHUN 2007**

**INSPEKTORAT IV**

JADWAL	OBJEK PEMERIKSAAN		JENIS AUDIT	TIM		
	NO.	AUDITAN		H	O	H-O
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7= 5*6)
Maret - Mei	1.	Kantor Pusat DJKN	Audit Compliance	20	10	200
	2.	Kanwil IV DJKN Bandung	Audit Compliance	20	3	60
	3.	Kantor Pusat DJPK	Audit Compliance	20	10	200
	4.	Kanwil V DJKN Semarang	Audit Compliance	20	3	60
	5.	Kanwil VI DJKN Surabaya	Audit Compliance	20	3	60
Juni	6.	KPKNL Purwokerto	Audit Compliance	20	3	60
	7.	KPKNL Semarang	Audit Compliance	20	3	60
	8.	KPKNL Yogyakarta	Audit Compliance	20	3	60
	9.	KPKNL Manado	Audit Compliance	20	3	60
	10.	KPKNL Gorontalo	Audit Compliance	20	3	60
	11.	KPKNL Palu	Audit Compliance	20	3	60
	12.	KPKNL Ternate	Audit Compliance	20	3	60
	13.	KPKNL Jayapura	Audit Compliance	20	3	60
	14.	KPKNL Sorong	Audit Compliance	20	3	60
Juli	15.	KPKNL Banjarmasin	Audit Compliance	20	3	60
	16.	KPKNL Palangkaraya	Audit Compliance	20	3	60
Agustus	17.	KPKNL Balikpapan	Audit Compliance	20	3	60
	18.	KPKNL Samarinda	Audit Compliance	20	3	60
September	21.	KPKNL Tasikmalaya	Audit Compliance	20	3	60
	22.	KPKNL Cirebon	Audit Compliance	20	3	60
	23.	Audit atas DBH PBB dan BPHTB	Audit Sinergi	25	12	300
Oktober	22.	KPKNL Sidoarjo	Audit Tematik	20	3	60
	23.	KPKNL Jember	Audit Tematik	20	3	60
	24.	KPKNL Madiun	Audit Tematik	20	3	60
November	25.	KPKNL Malang	Audit Tematik	20	3	60
	26.	KPKNL Padang	Audit Compliace	20	3	60
Spot Check	27.	KPKNL Jakarta I	Spot Check	15	3	45
	28.	KPKNL Jakarta II	Spot Check	15	3	45
	29.	KPKNL Jakarta III	Spot Check	15	3	45
	30.	KPKNL Jakarta IV	Spot Check	15	3	45

H = Jumlah hari

O = Jumlah orang

## Kertas Kerja Pemeriksaan/Evaluasi

No.	Kegiatan/Proses	Ada/Tidak informasi
1.	<p>Tujuan Evaluasi</p> <p>Untuk mengevaluasi pelaksanaan audit kepatuhan oleh Inspektorat Jenderal Departemen Keuangan atas prosedur penggajian Kantor Pusat Direktorat Jenderal Kekayaan Negara apakah telah dilaksanakan sesuai dengan standar audit yang telah ditetapkan (SAINS Departemen Keuangan).</p> <p><b>Telah sesuai karena :</b></p> <p>SAINS mengatur auditor harus mengungkapkan resiko, pengendalian, dan tata kelola</p>	Ada
2.	Langkah-Langkah Evaluasi	
	<p>a. Review Perencanaan audit, diketahui :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tujuan Penugasan Untuk mengetahui ketaatan pelaksanaan atas prosedur penggajian (disampaikan dalam <i>entry meeting</i>)</li> <li>- Ruang Lingkup                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Perhitungan besaran gaji</li> <li>2. Tahapan prosedur penggajian</li> </ol> </li> <li>- Alokasi sumber daya                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dilaksanakan Maret-Mei 2007</li> <li>2. Dialokasikan sebanyak 15 auditor selama 20 hari</li> </ol> </li> <li>- Program audit                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teliti SOP Penggajian</li> <li>2. Teliti peraturan/perundang-undangan</li> <li>3. Melakukan wawancara</li> </ol> </li> </ul> <p><b>Telah sesuai karena :</b></p> <p>SAINS mengatur mengenai perlu sistem dan catatan yang relevan, penentuan sumber daya, dan prosedur evaluasi.</p>	Ada
	<p>b. Review Pelaksanaan audit</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identifikasi bukti audit                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. TUPOKSI DJKN</li> <li>2. Identifikasi SDM</li> <li>3. Penelitian peraturan/SOP/kode etik</li> </ol> </li> <li>- Analisis dan evaluasi</li> </ul>	Ada

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hasil penelitian pengendalian internal berbasis COSO</li> <li>2. Hasil penelitian SOP Penggajian (otorisasi tingkat gaji dan tunjangan)</li> <li>3. Evaluasi pencatatan jam kerja</li> <li>4. Dokumen pembayaran gaji</li> </ol> <p><b>Telah sesuai karena :</b></p> <p>SAINS mengatur perlunya informasi yang memadai dan dapat diandalkan.</p>	
	<p>c. Review Komunikasi Hasil-Hasil Penugasan</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Simpulan : adanya kelemahan administrasi pada besar gaji dan tunjangan yang dibayarkan.</li> <li>- Rekomendasi : Perlu ketelitian penginputan data oleh PIC dan pemeriksaan ulang oleh atasan langsung.</li> </ul> <p><b>Telah sesuai karena :</b></p> <p>SAINS mengatur laporan harus lengkap, akurat, dan tepat waktu dan berisi pengungkapan simpulan dan rekomendasi</p>	Ada
3.	<p>Hasil Evaluasi Pelaksanaan audit kepatuhan oleh Inspektorat Jenderal Departemen Keuangan atas Prosedur Penggajian Kantor Pusat Ditjen Kekayaan Negara telah sesuai dengan Standar Audit Inspektorat Jenderal (SAINS) yaitu :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Telah dilaksanakan perencanaan audit sesuai SAINS seperti penentuan tujuan audit, pengalokasian SDM, penyusunan program kerja audit;</li> <li>b. Telah dilaksanakan pelaksanaan audit sesuai SAINS seperti identifikasi/pengumpulan bukti (SOP, daftar gaji, dan analisis);</li> <li>c. Telah dilaksanakan pelaporan audit sesuai SAINS yaitu berisi simpulan dan rekomendasi yang disampaikan paling lambat 14 hari.</li> </ol>	Ada