



**PERTANGGUNGJAWABAN
KEUANGAN PELAKSANAAN
PENELITIAN DAN PENGABDIAN
KEPADA MASYARAKAT**

(20 Mei 2016)

Mohamad Hardi, Ak. MProf Acc, CA

(Inspektur 1 Kemenristekdikti)

CURRICULUM VITAE

Nama

- Mohamad Hardi, Ak, MProf Acc, CA

Pendidikan

- S2, University of Queensland, Australia 2000
- DIV STAN, 1991
- DIII STAN, 1985
- Course Auditing in IT Environment, India 2010

Pekerjaan

- Inspektur I Kemenristekdikti (2015 – skrg)
- Auditor Madya/Pengendali Tehnis, BPKP (2011 - 2015)
- Kabid Investigasi BPKP Prov Sumbar (2008- 2011)
- Kasubid bimbingan perencanaan BPKP (2007 – 2008)
- Kasubag Program & Pelaporan BPKP Lampung (2004-2007)
- Kasubid Pelaporan PUSDIKLAT BPKP (2001-2004)
- Auditor /Ketua Tim (1978-1993)



PENDAHULUAN

- Pelaksanaan penelitian dan pengabdian kepada masyarakat dengan otonomi pengelolaan dana hibah harus memenuhi standart akuntabilitas pertanggungjawaban keuangan.
- Laporan pertanggungjawaban keuangan kegiatan penelitian dan pengabdian kepada masyarakat harus tertib administrasi dan disusun secara benar berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
- Mempertimbangkan hasil Audit Kinerja Tahun Anggaran 2015 pada Kopertis Wilayah VI terkait laporan pertanggungjawaban dana hibah Penelitian, bahwa dari hasil review tim auditor Inspektorat Jenderal ditemukan beberapa kegiatan penelitian yang belum dipertanggungjawabkan.



KETENTUAN TERKAIT PERTANGGUNGJAWABAN

- Pertanggungjawaban keuangan hibah yang dibuat oleh Ketua Peneliti/Pengabdian tahun anggaran 2016 harus mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Republik Indonesia nomor 65/PMK.02/2015 Tanggal 26 Maret 2015 tentang Standar Biaya Masukan Tahun Anggaran 2016.
- Terkait Perjalanan dinas mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan mengenai Perjalanan Dinas Dalam Negeri Bagi Pejabat Negara, Pegawai Negeri, dan Pegawai Tidak Tetap (PMK 113/2012 dan 190/2012);



LPPM

- Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat Perguruan Tinggi merupakan institusi pelaksana terdepan dalam pengembangan Tri Dharma Perguruan Tinggi, dalam hal ini Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat. Lembaga ini dituntut untuk berperan aktif mengembangkan ilmu pengetahuan dan teknologi serta pengabdian kepada masyarakat.
- LPPM berkewajiban memverifikasi dan mengkompilasi laporan keuangan versi hardcopy untuk kepentingan audit.
- Pengelolaan penugasan hibah Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat agar tercipta tertib administrasi, akuntabilitas dan transparansi pengelolaan hibah.



PRINSIP PENGELOLAAN HIBAH LITABMAS

1. Pengelolaan mengacu pada aturan yang terkait dengan pengelolaan keuangan negara (UU, Keppres/Perpres, Kepmen/Permen, Ditjen terkait). Kegiatan Penelitian dilaksanakan sesuai dengan dengan besar hibah yang disetujui.
2. Alokasi Anggaran dan rinciannya harus sesuai dengan ketentuan yang diatur
 - Calon Ketua Peneliti diwajibkan menyusun Rencana Anggaran Biaya (RAB) penggunaan dana.
 - Rencana Anggaran Biaya agar efektif dan efisien penggunaannya disusun secara rinci.
3. Setiap Peneliti wajib melaporkan pelaksanaan penelitiannya melalui Simlitabmas



PRINSIP PENGELOLAAN HIBAH LITABMAS

4. Setiap Peneliti/Pengabdian wajib menyusun Laporan Pertanggungjawaban Keuangan sesuai dengan Format dan Ketentuan Pertanggungjawaban serta susunan Laporan yang mengatur
5. Proses Verifikasi, Pengesahan copy bukti-bukti pengeluaran dan Kompilasi dilakukan oleh LPPM

RENCANA ANGGARAN BIAYA

No.	Jenis Pengeluaran	% Alokasi Dana
1	Honorarium untuk pelaksana, petugas lab, pengumpul data, penganalisis data, operator, pembuat sistem	Maks. 30 %
2	Bahan habis Pakai untuk ATK, fotocopy, surat ² , penyusunan laporan, cetak, jilid, publikasi, pulsa internet, bahan lab, langganan jurnal	Maks. 60 %
3	Perjalanan utk biaya survei/sampling data, seminar/workshop, biaya akomodasi-konsumsi, perdiem/lumpsum, transport	Maks. 40 %
4	Lain-lain: sewa peralatan/mesin, ruang lab, kendaraan, kebun percobaan, peralatan penunjang penelitian lainnya.	Maks. 40 %



BUKTI PENGELUARAN

- ❑ Bukti-bukti SPJ hibah Penelitian dan Pengabdian Masyarakat adalah Print Out Rincian Penggunaan Anggaran yang telah dilaporkan / diupload pada web simlitabmas.
- Bukti-bukti SPJ hibah PKM dibuat dan disusun berdasarkan Rencana Anggaran Biaya Penelitian/ Pengabdian kepada Masyarakat yang termuat dalam proposal pelaksanaan kegiatan dan disusun sesuai realisasi pengeluaran
- SPJ berdasarkan realisasi dana kegiatan sesuai tahapan pencairan/termin yang diterima sesuai Kontrak.
- Dana penelitian dan pengabdian kepada masyarakat **tidak diperbolehkan** untuk belanja modal misalnya : peralatan kantor (barang inventaris kantor : laptop, printer, scanner, kamera, dll).



PENGAWASAN INSPEKTORAT JENDERAL

Pengawasan intern adalah seluruh proses kegiatan audit, reuiu, pemantauan, evaluasi, dan kegiatan pengawasan lainnya berupa asistensi, sosialisasi dan konsultasi terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi dalam rangka memberikan keyakinan yang memadai bahwa kegiatan telah dilaksanakan sesuai dengan tolok ukur yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan pimpinan dalam mewujudkan pemerintahan yang baik



AUDIT KINERJA

Audit kinerja adalah audit atas pelaksanaan tugas dan fungsi instansi pemerintah yang terdiri atas audit aspek ekonomi, efisiensi, dan audit aspek efektifitas serta ketaatan atas peraturan.

.



TUJUAN AUDIT KINERJA ASPEK KEUANGAN

- Memastikan bahwa anggaran Tahun 2015, telah dikelola sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan memenuhi prinsip efisien, efektif dan ekonomis.
- Memastikan bahwa penerimaan dan penggunaan anggaran Tahun 2015, telah didukung dengan kwitansi bukti pengeluaran dan bukti pendukung lainnya yang valid, relevan dan akuntabel.
- Memastikan bahwa penerimaan dan penggunaan anggaran Tahun 2015, telah dipertanggungjawabkan dengan benar dan tepat waktu
- Memastikan bahwa penerimaan dan penggunaan anggaran Tahun 2015, telah diadministrasikan secara tertib.



TUJUAN AUDIT ASPEK SARPRAS

- Memastikan bahwa pembelian barang dan belanja modal Tahun 2015, telah tercatat di Buku Persediaan dan atau SIMAK – BMN
- Memastikan bahwa hasil pembelian barang dan atau Belanja Modal telah diserahterimakan tepat waktu, tepat jumlah dan tepat sasaran dengan didukung BAST
- Memastikan bahwa hasil Belanja Modal telah dimanfaatkan
- Memastikan bahwa Aset yang dikuasai oleh Satker telah dimanfaatkan sesuai keperuntukannya
- Memastikan bahwa Aset milik pihak lain yang berada di lingkungan Satker, telah dilakukan proses hibah dan telah dimanfaatkan
- Memastikan Aset di lingkungan Satker yang digunakan oleh pihak lain, telah melalui proses dan prosedur yang seharusnya.



TUJUAN AUDIT DANA PENELITIAN dan PENGABDIAN MASYARAKAT

- Memastikan bahwa penggunaan dana penelitian dan Pengabdian Tahun 2015, telah dibayarkan, digunakan dan dipertanggungjawabkan secara benar dan tepat waktu
- Memastikan bahwa Output kegiatan penelitian dan Pengabdian Masyarakat ada
- Memastikan bahwa bukti pertanggungjawaban penggunaan dana dan output kegiatan penelitian dan Pengabdian Masyarakat telah diadministrasikan secara tertib
- Memastikan bahwa kewajiban perpajakan telah dipenuhi
- Memastikan bahwa pembelian barang yang tergolong barang inventaris, telah diserahterimakan ke Lembaga.



TITIK RAWAN PENYIMPANGAN DALAM PENGELOLAAN DANA PENELITIAN/PENGABDIAN MASYARAKAT

- Dana Penelitian yang tidak digunakan atau dipertanggungjawabkan
- Kelebihan pembayaran honorarium
- Kelebihan pembayaran perjalanan dinas
- Pemungutan dan Penyetoran Pajak tidak sesuai ketentuan
- Pungutan pihak Kopertis terhadap PTS yang mendapat dana hibah
- Pembelian Barang yang tergolong barang inventaris penelitian tidak diserahkan ke Lembaga setelah penelitian selesai
- Terdapat belanja modal
- Laporan Pertanggungjawaban tidak dibuat/telat disampaikan atau dibuat tapi tidak didukung dengan bukti-bukti pertanggungjawaban yang memadai



PENUTUP

Dalam penyusunan pertanggungjawaban keuangan (SPJ) penelitian dan pengabdian kepada masyarakat diharapkan untuk tertib administrasi keuangan.

Laporan keuangan dibuat secara benar.

Semoga dengan Workshop ini dapat membantu dalam penyusunan laporan keuangan bagi para peneliti/penanggungjawab kegiatan



SEKIAN & TERIMA KASIH