

PEMBUATAN INSTRUMEN EVALUASI PELAKSANAAN STANDAR PERGURUAN TINGGI

Instrumen Evaluasi Pelaksanaan Standar PT

**Instrumen EPS PT, secara umum terbagi atas
3 dokumen utama**

- **Dokumen Program Kerja Audit (DPKA)**
- **Dokumen Kertas Kerja Audit (DKKA)**
- **Dokumen Laporan Hasil Audit (DLHA)**

DOKUMEN PROGRAM KERJA AUDIT

**Seperangkat prosedur analitis,
berupa alur/urutan langkah-
langkah dalam pengumpulan
data dan bukti**

Tujuan Program Kerja Audit

- **Sebagai pedoman dan arah audit yang akan dilakukan**
- **Untuk menyamakan persepsi auditor**
- **Untuk mengurangi kesenjangan pengetahuan, ketrampilan dan pengalaman auditing di antara para auditor**
- **Memudahkan pelaksanaan audit sampai ke penyusunan laporan**
- **Sebagai alat kendali**
- **Bersifat tentatif dan tidak menutup kreatifitas auditor**

DPKA

Dapat terdiri atas :

- 1. Cheklist (daftar pertanyaan)**
- 2. Langkah langkah penelusuran
Temuan**

Kriteria Program Kerja Audit

- **Harus spesifik, sesuai dengan penugasan**
- **Reasonable**
- **Kalimat instruksi positif**
- **Menunjukkan langkah kerja**
- **Menunjukkan prioritas**
- **Namun tetap fleksibel, memungkinkan penggunaan inisiatif dan judgement untuk direvisi**

Isi dan komponen Program Audit

- **Nomor KKA dan Satuan Kerja yang diaudit**
- **Tujuan Audit**
- **Kegiatan Audit**
- **Prosedur Audit**
- **Nama Auditor**
- **Tanggal dan alokasi waktu**
- **Nomor Kertas Kerja Audit**
- **Nama dan tanda tangan penyusun PA**

Obyek Audit

- **Berdasar Struktur**
 - Instalasi, Unit, Divisi, Prodi, Jurusan,
- **Berdasar Fungsi**
 - Keuangan, SDM, Material, Belajar Mengajar, Penelitian, Kemahasiswaan
- **Berdasar Kegiatan**
 - Proyek, Pengadaan Barang/Jasa, Kegiatan PkM, Kegiatan Penelitian, Kegiatan Kemahasiswaan

Penentuan Kriteria/Standar Audit

- Merupakan aturan yang berlaku: moral, norma, etika, UU, PP, PerPres, PerMen, PerDirjen, PerRektor, PerDekan, dan PerKajur
- Tidak semua pernyataan dalam aturan/standar berpeluang dijadikan **Tentatif Audit Objektif (TAO)**, tetapi yang mempunyai “RISK” yang tinggi

Teknik Penyusunan P K A

- 1. Lakukan penelaahan terhadap dokumen - dokumen mutu yang telah dibuat**
- 2. Susun daftar pertanyaan pengujian sistem pengendalian internal**
- 3. Susun daftar pertanyaan yang terkait dengan unsur unsur resiko yang perlu ditelaah**
- 4. Tentukan tentative audit objective (TAO), rumuskan dalam pernyataan negatif dari unsur mutu/resiko yang akan diaudit.**

Program Kerja Audit

1. Kelengkapan/Cheklist
Dokumen
2. Langkah Langkah
Penelusuran **Temuan**

Dokumen Kerja Audit (DKKA)

Kertas Kerja Audit

- Adalah DOKUMENTASI proses audit yang dijalankan oleh auditor
- KKA dibuat oleh Auditor, direview oleh pengawas dan penanggung jawab audit
- Isi dokumentasi:
 - Langkah-langkah dan hasil audit
 - Analisa dan Temuan
 - Kesimpulan
 - Bukti

Kertas Kerja Audit adalah :

Semua berkas/dokumentasi prosedur audit dan temuan pemeriksaan, yang dikumpulkan oleh auditor dalam menjalankan pemeriksaan, yang berasal dari :

Pihak klien

Analisa yang dibuat oleh auditor

Pihak ketiga

Tujuan Kertas Kerja Audit

- Untuk mencatat informasi dan data yang diperoleh dari audit yang dilaksanakan sesuai dengan program audit
- Sebagai bahan untuk menyusun laporan
- Untuk melacak (tracing) bila ada perbe daan penafsiran penulisan temuan dan atau kelengkapan pelaksanaan audit.
- Untuk menilai kinerja auditor
- Bukti berupa dokumen, rekaman dan atau gambar dimuat dalam lampiran
- Lampiran harus dibubuhi tanda tangan sumber, untuk jaminan kebenaran alat bukti tersebut (dokumen)

Penomoran KKA

- Sesuai dengan yang tertulis dalam Program Audit
- Menggunakan cara penomoran yang lazim (angka dan atau huruf latin)
- Dibuat berurutan
- Akurat dan lengkap
- Jelas, tidak dapat ditafsirkan lain
- Relevan dengan permasalahan
- Rapi penulisannya
- Ringkas, padat dan jelas

FORM DKKA

- A. DKKA Ringkasan Kondisi
- ~~B. DKKA Deskripsi Kondisi~~
- C. DKKA Catatan Audit

TERIMA KASIH....

