RENCANA STRATEGIS BISNIS
SATUAN PENGAWAS INTERNAL
UNIVERSITAS RIAU

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI i
KATA PENGANTAR ii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 Sejarah Satuan Pengawas Internal 1
1.2 Latar Belakang Penyusunan Renstra 1
1.3 Landasan Penyusunan Renstra 2
1.4 Capaian Kinerja SPI Tahun 2021 3
1.5 Pendekatan Penyusunan Renstra 3
BAB II 5
ANALISIS LINGKUNGAN 5
2.1 Analisis Lingkungan Strategis 5
2.2 Critical Success Factor 6
BAB III 8
NILAI, VISI, MISI, TUJUAN DAN SASARAN STRATEGIS 8
3.1 Nilai-nilai 8
3.2 Visi 8
3.3 Misi 8
3.4 Tujuan Strategis 9
3.5 Sasaran Strategis 10
BAB IV 11
ARAH KEBIJAKAN, STRATEGI, INDIKATOR KINERJA, ... 11
TARGET KINERJA, DAN PROGRAM 11
4.1 Arah Kebijakan 11
4.2 Strategi 12
4.3 Indikator Kinerja Target Kinerja dan Program 13
BAB V 18
KERANGKA REGULASI, KERANGKA KELEMBAGAAN, ANALISIS RISIKO DAN PROGRAM SPI 18
5.1 Kerangka Regulasi 18
5.2 Kerangka Kelembagaan 18
5.3 Analisis Risiko 19

5.4 Program SPI 20
BAB VI 21
KERANGKA PENDANAAN 21
6.1 Rencana Pendanaan 21
BAB VII 22
PENUTUP 22

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah Subhaanahu Wata 'ala, karena limpahan rahmat Hidayah-Nya, tim dapat menyelesaikan" Rencana Strategis Bisnis Satuan Pengawas Internal Universitas Riau Periode 2022 s.d 2026". Selanjutnya tidak lupa shalawat serta salam kami sampaikan kepada Nabi Muhammad Sollallahu 'alaihi wasallam, yang telah membimbing umatnya ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan sebagaimana yang kita rasakan pada saat sekarang ini.

Dalam kesempatan ini, kami mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkenan membantu dan mensukseskan kegiatan Rencana Strategis Bisnis Satuan Pengawas Internal Universitas Riau Periode 2022 s.d 2026. Adapun pelaksanaan kegiatan dimaksudkan sebagai sarana masukan dan saran terhadap penyelenggaraan Satuan Pengawas Internal Universitas Riau.

Akhir kata, penyusun berharap laporan ini dapat bermanfaat khususnya bagi Satuan Pengawas Internal (SPI) Univesitas Riau dan secara umum berbagai pihak yang berkepentingan. Atas segala partisipasi dan dukungannya kami ucapkan terima kasih.

Pekanbaru, 1 April 2022
Tim Penyusun

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Sejarah Satuan Pengawas Internal

Dalam semangat reformasi birokrasi, penguatan tata kelola dan akuntabilitas di lingkungan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan digagaslah pembentukan Satuan Pengawas Internal (SPI). Berdasarkan Peraturan Menteri Pendidikan Nasional RI Nomor 22 tahun 2017 tentang Satuan Pengawasan Internal di Lingkungan Kemendikbud, setiap unit kerja di lingkungan Kemendikbud memfasilitasi pembentukan SPI. Pengawasan internal meliputi kegiatan audit, reviu, evaluasi, pemantauan yang bertujuan mengendalikan kegiatan, mengamankan harta dan aset, terselenggaranya laporan keuangan yang baik, meningkatnya efektivitas dan efisiensi, dan mendeteksi secara dini terjadinya penyimpangan dan ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang- undangan.

Universitas Riau terus melakukan pembenahan internal sebagai salah satu usaha nyata dalam mewujudkan tata kelola yang baik, Rektor Universitas Riau membentuk Satuan Pengawas Internal (SPI) berdasarkan Keputusan Rektor Universitas Riau Nomor 370/UN.19/KP/2012 Pasal 33 Statuta Universitas Riau menyatakan bahwa SPI merupakan organ Universitas Riau yang menjalankan fungsi pengawasan non-akademik untuk dan atas nama Rektor. SPI Universitas Riau dibentuk untuk membantu pimpinan melalui mekanisme pengawasan atas pelaksanaan tugas dan fungsi unit kerja di lingkungan UNRI.

Dalam menjalankan fungsinya SPI memiliki tugas dan wewenang antara lain melakukan penetapan kebijakan program pengawasan internal bidang non-akademik, melaksanakan pengawasan internal terhadap pengelolaan pendidikan bidang non-akademik, melakukan penyusunan laporan hasil pengawasan internal berdasarkan evaluasi kinerja tahunan dan pemberian saran dan/atau pertimbangan mengenai perbaikan pengelolaan kegiatan non-akademik kepada Rektor atas dasar hasil pengawasan internal.

1.2 Latar Belakang Penyusunan Renstra

Penyusunan renstra memiliki tujuan sebagai acuan dalam mengoperasionalkan rencana kegiatan pembangunan dan pengembangan yang meliputi nilai-nilai, visi, misi, tujuan strategis dan sasaran strategis. Renstra Satuan Pengawas Internal 2022- 2026 adalah dokumen yang mencakup arah kebijakan, tujuan, sasaran, strategis, program serta indikator kinerja, dan sebagai landasan penyusunan kegiatan dalam mencapai indikator kinerja. Selanjutnya renstra ini sebagai pedoman bagi pimpinan dalam menyusun kegiatan dan menjalankan tugas pokok serta fungsinya.

Renstra SPI menjadi instrumen dalam mewujudkan tata kelola yang baik untuk menjamin pelaksanaan pembangunan dan pengembangan, serta dapat mendukung upaya pencapaian target universitas ke depan dan berkelanjutan

1.3 Landasan Penyusunan Renstra

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
4. Undang- Undang Indonesia Nomor 25 tahun 2004 Tentang Sistem Perencanaan Pembangunan nasional.
5. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2014 Tentang Aparatur Sipil Negara.
6. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
7. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 26 Tahun 2015 Tentang Bentuk dan Mekanisme Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum.
8. Peraturan Presiden Nomor 62 tahun 2021 tentang Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
9. Peraturan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Nomor 22 Tahun 2017 Tentang Satuan Pengawasan Intern.
10. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 46 Tahun 2019 tentang Rincian Tugas Unit Kerja di lingkungan Inspektorat Jenderal.
11. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 28 Tahun 2021 Tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan.
12. Peraturan Menteri Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi No. 81 Tahun 2017 tentang Statuta UNRI.
13. Peraturan Inspektur Jenderal Nomor 3205/F.F1/HK/2019 tentang Pedoman Teknis Pengawasan Bagi Satuan Pengawasan Intern di Lingkungan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
14. Keputusan Rektor Universitas Riau Nomor: 370/UN.19/KP/2012 Tanggal 03 Januari 2012 Tentang Pembentukan Satuan Pengawas Internal Universitas Riau.

1.4 Capaian Kinerja SPI Tahun 2021

Penyusunan Renstra Satuan Pengawas Internal (SPI) Universitas Riau Tahun 2022-2026 didasarkan pada capaian tahun 2021 sebagai *baseline*. Realisasi capaian SPI Universitas Riau tahun 2021 terdapat pada tabel 1.1 berikut:

Tabel 1.4 Capaian kinerja SPI Universitas Riau Tahun 2021

No	SASARAN KEGIATAN	INDIKATOR KINERJA KEGIATAN	TARGET 2021	REALISASI 2021	SATUAN
1	Tersedianya Layanan Pengawasan dan Pengendalian Internal	Jumlah Layanan Pengawasan dan Pengendalian Internal (reviu, evaluasi, audit, pendampingan dan konsultansi)	15	15	Dokumen
2	Tersedianya Dokumen Hasil Pengawasan dan Pengendalian Internal	Jumlah Dokumen Hasil Pengawasan dan Pengendalian Internal Bidang Perencanaan Anggaran pada Unit Bisnis dan Unit Struktural	5	11	Dokumen
		Jumlah Dokumen Hasil Pengawasan dan Pengendalian Internal Bidang Pengelolaan Anggaran pada Unit Bisnis dan Unit Struktural	10	11	Dokumen
		Opini penilaian laporan keuangan oleh auditor publik	WTP	WTP	Status

1.5 Pendekatan Penyusunan Renstra

Dalam menjalankan fungsinya SPI memiliki tugas dan wewenang; melakukan penetapan kebijakan program pengawasan internal bidang non-akademik, melaksanakan pengawasan internal terhadap pengelolaan pendidikan bidang non-akademik, melakukan penyusunan laporan hasil pengawasan internal berdasarkan evaluasi kinerja tahunan dan pemberian saran dan/atau pertimbangan mengenai perbaikan pengelolaan kegiatan non-akademik kepada Rektor atas dasar hasil pengawasan internal.

Pengawasan non akademik di lingkungan UNRI dilakukan agar dapat menganitisipasi adanya kelemahan, kekurangan dan hambatan serta meminimalisasi terjadinya penyimpangan dalam pelaksanaan program kegiatan dan anggaran, untuk menghasilkan akuntabilitas program yang bebas dari penyimpangan dan hambatan, dalam rangka mewujudkan *good governance*.

Penyusunan Renstra SPI Universitas Riau 2022- 2026 diawali dengan tahapan persiapan, yang terdiri atas pengumpulan data kinerja masa sebelumnya, penyiapan dasar regulasi dan

kebijakan terkait. Selanjutnya dilakukan penyusunan rancangan awal renstra berdasarkan data capaian kinerja, dilanjutkan untuk pendalaman nilai-nilai, visi, misi, tujuan strategis dan sasaran strategis SPI tahun 2022- 2026. Tahap berikutnya berupa penyusunan arah kebijakan, strategi dan kerangka regulasi, disertai dengan program, indikator dan target kinerja serta pendanaan. Tahapan terakhir berupa penyusunan dokumen renstra.

BAB II

ANALISIS LINGKUNGAN

2.1 Analisis Lingkungan Strategis

Dalam menjalankan fungsi pengawasan di bidang non akademik, SPI dituntut untuk menyelenggarakan pengawasan internal yang memadai terhadap pengelolaan keuangan, aset, dan sumber daya lainnya yang mampu mendukung tercapainya:

a) Efektivitas penyelenggaraan organisasi;
b) Efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan;
c) Pengamanan dan penatausahaan aset;
d) Keandalan informasi dan laporan keuangan;
e) Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan;

2.1.1 Kondisi Sarana Prasarana

Sarana dan prasarana yang dimiliki SPI saat ini sudah memadai untuk menunjang kegiatan atau aktivitas dalam menjalankan tugas pengawasan. Kondisi sarana dan prasarana yang dimiliki Satuan Pengawas Internal saat ini terdiri dari ruangan dengan luas 250 m^2 dengan dilengkapi meubiler meja dan kursi, peralatan perkantoran berupa PC, laptop, printer, scanner dan dispenser dengan kondisi baik. Tim Auditor sebanyak 12 orang dan staf 6 orang. Tugas SPI kedepannya yang semakin luas dalam mendukung program-program pengembangan Universitas oleh Pimpinan UNRI maka perlu adanya peningkatan kualitas dan kuantitas sarana dan prasarana pendukung pengawasan.

2.1.2 Kondisi Potensial yang Ingin Dicapai

Kondisi ideal yang ingin dicapai oleh Satuan Pengawas Internal Universitas Riau adalah terwujudnya pengelolaan keuangan, aset, dan sumber daya lainnya yang menunjukkan adanya:

1. Efektivitas penyelenggaraan organisasi yang lebih efisien;
2. Efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan Tri Dharma Perguruan Tinggi;
3. Pengamanan aset Universitas Riau Perguruan Tinggi Badan Layanan Umum;
4. Keandalan informasi dan laporan keuangan Universitas Riau;
5. Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

2.1.3 Dampak yang Terjadi

Berdasarkan kondisi sarana dan prasarana yang dimiliki SPI sebagaimana yang telah diuraikan pada poin 2.1.1, dampak positif yang akan terjadi jika sarana dan prasarana terpenuhi secara maksimal, maka Satuan Pengawas Internal akan berperan lebih maksimal dalam pengawasan segala aspek non akademik dalam rangka pencapaian peningkatan kinerja universitas. Dampak negatifnya dengan tidak terpenuhinya sarana dan prasarana secara maksimal adalah dapat menghambat kinerja dan aktivitas SPI dalam mengawasi Fakultas/Lembaga/Unit yang berakibat terhambatnya tujuan universitas.

2.2 Critical Success Factor

Satuan Pengawas Internal Universitas Riau memiliki visi menjadi organisasi pengawasan internal yang berdedikasi tinggi untuk mendukung sistem pengendalian internal yang baik dan memberikan nilai tambah pada setiap aktivitas Universitas Riau. Untuk mencapai visi tersebut, Satuan Pengawas Internal Universitas Riau telah melakukan analisis *Critical Success Factor (CSF)* terhadap tiga program dan kegiatan SPI Universitas Riau. CSF tersebut dilakukan untuk mengetahui beberapa hal kritis yang menjadi faktor penting untuk merealisasikan visi dari SPI Universitas Riau. Pada tabel 2.1 menyajikan CSF pada setiap program dan kegiatan.

Tabel 2.1 *Critical Success Faktor* (CSF) Program dan Kegiatan

PROGRAM & KEGIATAN	
Critical Success Factor (CSF)	**Target Pencapaian**
A. Bersifat Rutin : Audit, Evaluasi, Reviu dan Monitoring	
1) Penyajian Laporan Keuangan, LAKIP, LRA, dan RKA-KL Universitas Riau	WTP, tepat waktu, jumlah temuan menurun dan sesuai kebijakan
2) Audit Kinerja Unit	Peningkatan efisiensi dan efektifitas pengelolan keuangan
B. Bersifat Tentatif, Khusus, dan Audit dengan Tujuan Tertentu	
1) Terlaksananya reviu IKK dan BKD, reviu Laporan Penelitian, dan reviu PKM	Sesuai kebijakan
C. Program Unggulan	
1) Bidang Pengembangan Organisasi	Penyempurnaan penyusunan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT)

2) Bidang Pengembangan SDM	Meningkatnya kompetensi Tim Auditor dengan memperoleh sertifikasi dalam bidang audit internal.
3) Bidang Inovasi	Menginisiasi penyusunan peta risiko UNRI serta terlaksananya audit berbasis risiko.

BAB III

NILAI, VISI, MISI, TUJUAN DAN SASARAN STRATEGIS

3.1 Nilai-nilai

Nilai-nilai yang dipegang teguh oleh SPI dalam melaksanakan tugas dan wewenangnya mencakup:

a. Integritas, bertindak jujur, mandiri, disiplin, tidak berpihak, penuh rasa tanggungjawab, berdasarkan peraturan perundang-undangan dan aturan yang berlaku;
b. Independen, bebas, tidak ada benturan kepentingan (*conflict of interest)*;
c. Objektif, tidak berdasarkan pendapat pribadi, Auditor harus bersikap netral dan tidak bias serta menghindari konflik kepentingan dalam merencanakan, melaksanakan, dan melaporkan penugasan yang dilakukan;
d. Profesionalisme, keahlian dalam melaksanakan tugas;
e. Kompetensi, kemampuan dalam merekonstruksi permasalahan;
f. Kerahasiaan, menjaga kerahasiaan Informasi Organisasi;
g. Jujur, Auditor dituntut untuk berterus terang, terbuka secara intelektual dan bebas dari konflik kepentingan;
h. Memberikan pencerahan, saran perbaikan yang rasional, konstruktif dan dapat ditindaklanjuti.
i. Berperilaku Sopan.

3.2 Visi

Menjadi lembaga pengawasan internal yang profesional guna mewujudkan pengelolaan sumber daya manusia, aset dan keuangan yang transparan, efisien, efektif dan akuntable menuju terciptanya *Good University Govenance* (GUG) Universitas Riau.

3.3 Misi

1. Membantu Rektor Universitas Riau dalam mencapai Kinerja Lembaga melalui kegiatan penilaian, monitoring dan evaluasi secara objektif dan independen serta melaporkan penilaian tersebut kepada Rektor Universitas Riau secara akurat, *reliable*, konsisten dan bermanfaat;

2. Mengembangkan dan menerapkan Sistem Pengawasan Internal yang terintegrasi dari aspek Sumber Daya Manusia, Aset dan Keuangan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku;
3. Mewujudkan pengelolaan keuangan yang ekonomis, efektif dan efisien;
4. Memfasilitasi tersusunnya perencanaan dan pembinaan Sumber Daya Manuasi yang berkontribusi nyata dalam mencapai tujuan organisasi secara dinamis, efektif dan efisien;
5. Mengoptimalkan peran dan fungsi pengawasan dalam proses pengadaan barang dan jasa serta pengelolaan Barang Milik Negara yang transparan dan akuntabel;
6. Meningkatkan kompetensi auditor internal sehingga menjadi auditor internal yang profesional;
7. Memberikan nilai tambah baik secara kualitas maupun kuantitas terhadap aktivitas dan pelaporan monitoring dan evaluasi, melalui pola kerja yang berfokus pada proses bisnis dan pelanggan, proaktif, antusias dan terpercaya, dapat berkomunikasi secara efektif, mampu menemukan akar permasalahan dan dapat memanfaatkan secara optimal sistem teknologi informasi.

3.4 Tujuan Strategis

a. Melaksanakan pemeriksaan terhadap jalannya Sistem Pengendalian Internal pada penerapan *Good University Govenance* (GUG) dalam penyajian penilaian sesuai ketentuan/ kebijakan peraturan instansi/ lembaga yang berlaku;
b. Melakukan analisis dan evaluasi terhadap efektifitas sistem dan prosedur serta rencana kerja/program kerja lembaga berikut dengan risikonya;
c. Melakukan pengawasan dan pemeriksaan atas kegiatan yang dilakukan dalam bidang Non Akademik yaitu;
   - Keuangan, dan Akuntansi;
   - Aset/ BMN/ Pengadaan Barang dan Jasa;
   - SDM dan Organisasi;
   - Kegiatan Non Akademik lainnya.
d. Melakukan pengujian dan penilaian atas laporan berkala Unit Kerja dilingkungan Universitas Riau dalam aspek Pengelolaan Keuangan, Sumber Daya Manusia dan Pengelolaan Barang Milik Negara;
e. Melakukan penilaian dan memastikan agar kegiatan di setiap Unit kerja telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang telah ditentukan, seperti;

- Informasi penting yang terjamin keamanannya;
- Fungsi pengendalian informasi dapat berjalan dengan efektif;
- Penyajian laporan instansi dan kegiatan-kegiatan instansi memenuhi Peraturan Perundang-undangan.

f. Melakukan monitoring dan evaluasi atas hasil-hasil temuan audit (internal dan eksternal) serta menyampaikan saran perbaikan terhadap penyelenggaraan kegiatan dan sistem/kebijakan/ peraturan yang diterapkan;

g. Melaksanakan tugas khusus dalam lingkup Pengendalian Internal yang ditugaskan oleh Pimpinan Universitas Riau.

3.5 Sasaran Strategis

Sasaran Strategis Satuan Pengawas Internal Universitas Riau adalah:

a. Efektivitas penyelenggaraan organisasi seluruh unit pada Universitas Riau dengan cara yang lebih efisien;

b. Efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan Tri Dharma Perguruan Tinggi;

c. Pengamanan Aset Universitas Riau;

d. Keandalan Informasi dan Laporan Keuangan Universitas Riau;

e. Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

BAB IV

ARAH KEBIJAKAN, STRATEGI, INDIKATOR KINERJA, TARGET KINERJA, DAN PROGRAM

4.1 Arah Kebijakan

Satuan Pengawas Internal (SPI) Universitas Riau sesuai dengan Peraturan Menteri Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia Nomor 54 Tahun 2017 Tentang Organisasi dan Tata Kerja Universitas Riau, Pasal 3 merupakan salah satu organ Universitas Riau.

Sebagai unit yang menyelenggarakan fungsi penyusunan program pengawasan, pengawasan kebijakan dan program pengawasan pengelolaan kepegawaian, keuangan dan barang milik negara, pemantauan dan koordinasi tindak lanjut hasil pemeriksaan, pelaksanaan evaluasi hasil pengawasan, pelaksanaan reviu keuangan, pemberian saran dan rekomendasi dalam rangka mewujudkan Good University Governance, SPI terus melakukan pembenahan internal. Arah kebijakan SPI Universitas Riau secara ringkas digambarkan pada tabel 4.1.

Tabel 4.1 Arah Kebijakan

ARAH KEBIJAKAN		
No	**Tujuan**	**Arah Kebijakan Untuk Mencapai Tujuan**
1	Efektivitas dan efisiensi penyelenggaraan organisasi seluruh unit pada Universitas Riau	Melakukan audit dan reviu berkala serta memberikan rekomendasi perbaikan kepada unit kerja Universitas Riau
2	Efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan Tri Darma Perguruan Tinggi	Penguatan audit serta reviu dalam pelaksanaan monitoring dan evaluasi terhadap program dan kegiatan Universitas Riau
3	Pengamanan aset Universitas Riau	Berkoordinasi dengan Komite Audit serta berdampingan bersama KAP, Itjen dan BPK dalam rangka pengawasan aset Universitas Riau
4	Keandalan informasi dan laporan keuangan Universitas Riau	Melakukan reviu laporan keuangan Universitas Riau

5	Kepatuhan terhadap peraturan perundang- undangan.	Memberikan pendampingan dan konsultasi kepada unit serta memberikan sosialisasi WBK, WBBM dan WBBK

4.2 Strategi

Perumusan strategi dilakukan dengan cara analisis SWOT (Strengths, Weakness, Opportunities, and Threats) dengan memperhatikan tujuan dan sasaran strategis yang akan dicapai dan juga isu-isu strategis yang ada. Analisis SWOT terdapat pada tabel 4.2.

Tabel 4.2 Analisis SWOT

Kekuatan (*Strengths*)	**Peluang (*Opportunities*)**
1. Adanya komitmen dan dukungan pimpinan UNRI 2. Adanya pedoman operasional yang baku 3. Jumlah SDM cukup memadai 4. Adanya peraturan yang mendukung tugas - tugas SPI	1. Adanya sertifikasi SDM 2. Dukungan sinergi antara SPI UNRI dengan Itjen, BPKP dan BPK 3. Pekerjaan lebih terorganisir
Kelemahan (*Weaknesses*)	**Ancaman (*Threats*)**
1. Sarana prasarana kurang memadai 2. Staf terdiri dari tenaga kependidikan kontrak	1. Pelaporan tidak tepat waktu 2. Penyelesaian pekerjaan menjadi terhambat

Berdasarkan analisis SWOT, maka strategi SPI UNRI dalam mewujudkan tujuan strategis yaitu:

a) Strategi Bidang Sumber Daya

1) Meningkatkan kualitas dan kompetensi staf Satuan Pengawas Intenal (SPI) UNRI melalui pelatihan

2) Meningkatkan kualitas sarana dan prasarana pendukung kegiatan pengawasan

b) Strategi Bidang Inovasi

1) Menyusun peta risiko UNRI

2) Menyusun pedoman audit berbasis risiko dan IT

3) Adanya temuan terkait dengan risiko

c) Strategi Bidang Organisasi

1) Penyempurnaan prosedur reviu laporan keuangan PTN

2) *Early warning system* berbasis PKPT

3) Mekanisme tata kelola pengaduan, proses dan penyelesaian

4) Rapat koordinasi dengan SPI PTN dan SPI PTN Badan Hukum

5) Menilai Kebenaran, Kecermatan, kredibilitas, Efektifitas, Efisiensi dan Keandalan Informasi Pelaksanaan Tugas dan Fungsi

d) Strategi Pada Kegiatan Yang Bersifat Tentative, Khusus, Dan Audit Dengan Tujuan Tertentu

1) Memberikan keyakinan yang memadai atas penerimaan dan pengelolaan pendapatan

2) Melakukan audit, reviu, monev, dan pendampingan berdasarkan permintaan khusus dari Rektor, Itjen, BPKP, BPK dan Instansi Vertikal Lainnya

e) Strategi Pada Kegiatan Yang Bersifat Rutin; Audit, Reviu, Evaluasi, Dan Monitoring

1) Melakukan reviu dan visitasi dalam rangka monev fakultas dan unit/lembaga

2) Monev dan pendampingan tindaklanjut atas temuan SPI, KAP, dan BPK

3) Melakukan audit kinerja pada unit kerja di lingkungan UNRI

4) Reviu kelengkapan dan implementasi peraturan, pengembangan sistem dan implementasi sistem dalam rangka penilaian maturitas SPI UNRI

5) Reviu RKA-KL, laporan keuangan, dan realisasi anggaran

6) Koordinasi dengan komite audit

7) Melakukan pendampingan terhadap pemeriksaan KAP, BPK, dan Itjen.

4.3 Indikator Kinerja Target Kinerja dan Program

Satuan Pengawas Internal Universitas Riau menetapkan indikator kinerja, target kinerja dan program yang akan dicapai dalam kurun waktu tahun 2022-2026 yang disajikan dalam tabel 4.3 s.d 4.7.

Tabel 4.3 Program dan Kegiatan Reviu Tahun 2022 - 2026

No	Jenis Kegiatan	Area Kegiatan	Uraian Output	Target Output					
				2022	2023	2024	2025	2026	Satuan

1	Reviu RKA Fakultas, Unit, dan Lembaga	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Kesesuaian perencanaan dan penganggaran sesuai dengan ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok
2	Reviu LK Semester dan Tahunan	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Kesesuaian pelaporan keuangan sesuai dengan ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok
3	Reviu Proposal Penelitian	Fakultas, Unit, dan Lembaga	kewajaran anggaran penelitian sesuai ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok
4	Reviu Proposal Pengabdian`Kepada Masyarakat	Fakultas, Unit, dan Lembaga	kewajaran anggaran pengabdian kepada masyarakat sesuai ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok
5	Reviu Pengelolaan Pendapatan Penggunaan Rekening dan Pemanfataan BMN	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Pengelolaan Pendapatan, Penggunaan Rekening dan Pemanfaatan BMN sesuai ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok

Tabel 4.4 Program dan Kegiatan Audit Tahun 2022 - 2026

No	Jenis Kegiatan	Area Kegiatan	Uraian Output	Target Output					
				2022	2023	2024	2025	2026	Satuan
1	Cash Opname, Persediaan dan BMN	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Pengelolaan Kas, Persediaan dan BMN sesuai ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok
2	Audit Umum	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Kebenaran, Kecermatan, kredibilitas, Efektifitas, Efisiensi dan Keandalan Informasi Pelaksanaan Tugas dan Fungsi	1	1	1	1	1	Dok
		Fakultas, Unit, dan Lembaga	Keyakinan yang memadai atas penerimaan di Universitas Riau sesuai dengan ketentuan yang berlaku	1	1	1	1	1	Dok

Tabel 4.5 Program dan Kegiatan Monitoring Tahun 2022 - 2026

No	Jenis Kegiatan	Area Kegiatan	Uraian Output	Target Output					
				2022	2023	2024	2025	2026	Satuan
1	Monitoring Tindak Lanjut	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Kesesuaian progres atau kemajuan hasil tindak lanjut pengawasan	1	1	1	1	1	Dok

Tabel 4.6 Program dan Kegiatan Evaluasi Tahun 2022 - 2026

No	Jenis Kegiatan	Area Kegiatan	Uraian Output	Target Output					
				2022	2023	2024	2025	2026	Satuan
1	Evaluasi Kegiatan Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Perbandingan antara hasil kegiatan Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat dengan standar yang telah ditetapkan dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan.	1	1	1	1	1	Dok
2	Evaluasi Kegiatan Penilaian SAKIP	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Perbandingan antara hasil kegiatan Penilaian SAKIP dengan standar yang telah ditetapkan dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan.	1	1	1	1	1	Dok
3	Evaluasi Penilaian kegiatan Lainnya	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Perbandingan antara hasil kegiatan lainnya dengan standar yang telah ditetapkan dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan.	1	1	1	1	1	Dok

Tabel 4.7 Program dan Kegiatan Sosialisasi dan Bimbingan Teknis Tahun 2022 - 2026

No	Jenis Kegiatan	Area Kegiatan	Uraian Output	Target Output					
				2022	2023	2024	2025	2026	Satuan
1	Sosialisasi Standar Biaya Masukan	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Pemahaman memadai Tentang Standar Biaya Masukan	1	1	1	1	1	Dok
2	Bimbingan Teknis Penyusunan TOR Anggaran	Fakultas, Unit, dan Lembaga	Pemahaman memadai penyusunan TOR dalam anggaran	1	1	1	1	1	Dok
3	Sosialisasi SPI Charter, Kedudukan, Tugas dan Wewenang SPI	Fakultas, Unit, dan Lembaga	pemahaman SPI Charter, Kedudukan, Tugas dan Wewenang SPI	1	1	1	1	1	Dok

BAB V

KERANGKA REGULASI, KERANGKA KELEMBAGAAN, ANALISIS RISIKO DAN PROGRAM SPI

5.1 Kerangka Regulasi

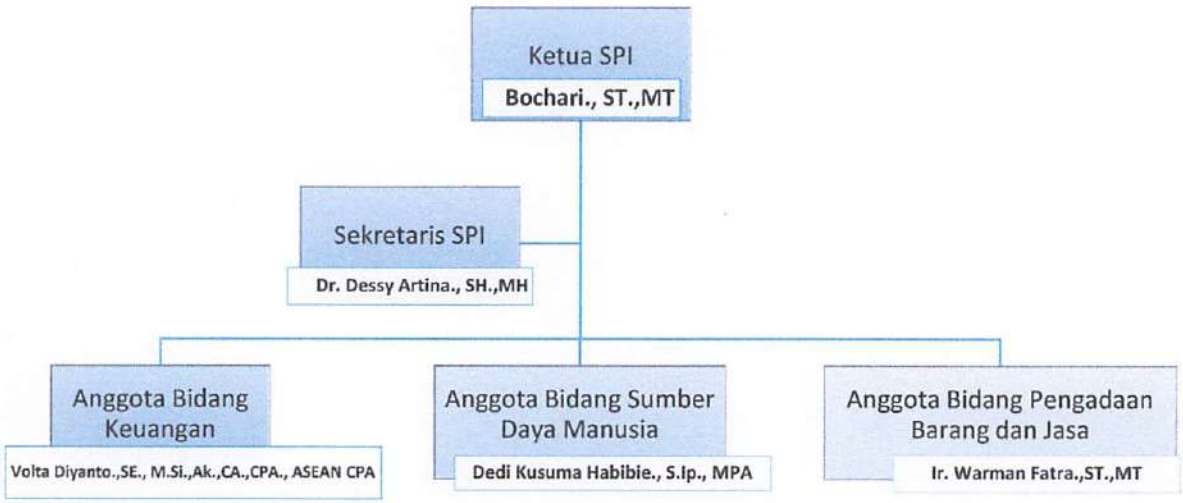
Kerangka regulasi yang akan digunakan sebagai dasar pelaksanaan tugas dan wewenang Satuan Pengawas Internal Universitas Riau tahun 2022-2026:

a. Peraturan Menteri Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi Nomor 54 tahun 2017 tentang Organisasi dan Tata Kerja Universitas Riau (Berita Negara Republik Indonesia tahun 2017 Nomor 1152);
b. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 22 Tahun 2017 Tentang Satuan Pengawasan Intern di Lingkungan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
c. Peraturan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor 81 tahun 2017 tentang Statuta Universitas Riau (Berita Negara Republik Indonesia tahun 2017 Nomor 1860);
d. Peraturan Inspektur Jenderal Nomor 3205/F.F1/HK/2019 tentang Pedoman Teknis Pengawasan Bagi Satuan Pengawasan Intern di Lingkungan Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
e. Peraturan Rektor Universitas Riau Nomor 5 tahun 2017 tentang Implementasi Organisasi dan Tata Kerja Universitas Riau;
f. Peraturan Rektor Universitas Riau Nomor 4 tahun 2018 tentang Organisasi dan Tata kerja Satuan Pengawas Internal Universitas Riau;

5.2 Kerangka Kelembagaan

Sesuai dengan Peraturan Rektor Universitas Riau Nomor 4 tahun 2018 tentang Organisasi dan Tata Kerja Satuan Pengawas Internal Universitas Riau pasal 1 ayat (1) yaitu Satuan Pengawas Internal Universitas Riau merupakan Organ yang menyelenggarakan fungsi pengawasan non akademik. Satuan Pengawas Internal Universitas Riau dipimpin oleh Ketua yang berkedudukan berada dibawah Rektor dan bertanggung jawab langsung kepada Rektor Universitas Riau.

Gambar 5.2 Bagan Struktur Pengawas Internal Universitas Riau Tahun 2022



5.3 Analisis Risiko

Berdasarkan penetapan Indikator Kinerja, target kinerja dan program yang akan dicapai pada tahun 2022-2026, maka perlu dilakukan analisis risiko sebagai acuan dalam penyusunan langkah-langkah pencapaian program per tahun.

Tabel 5.3 Analisis Risiko

No	Target kinerja tahun 2026	Analisis Risiko	
		Internal	Eksternal
1	Laporan Keuangan mencapai WTP	a. Serapan belanja terkonsentrasi pada akhir tahun; b. Rekonsiliasi terkait dengan keuangan, akuntansi dan aset belum terjadi dengan baik	a. Tuntutan Transparansi b. Akuntabilitas Anggaran
2	Ketepatan penyampaian laporan mencapai 100%	a. Rekonsiliasi terkait dengan keuangan, akuntansi, aset belum terjadi dengan baik b. Masih tingginya status hutang piutang diakhir tahun anggaran	a. Tuntutan penyampaian dokumen yang cepat b. Memaksimalkan penyelesaian hutang piutang

3	Staf auditor internal bersertifikat sebesar 100%	a. Terbatasnya jumlah staf Auditor Internal yang memiliki sertifikasi kompetensi b. Biaya Sertifikasi bagi Staf Auditor Internal cukup tinggi	Persyaratan sertifikasi kompetensi dalam jabatan tertentu

5.4 Program SPI

Dalam menjalankan tugas dan fungsinya, Satuan Pengawas Internal Universitas Riau memiliki beberapa program kerja antara lain:

1. Satuan Pengawas Internal Universitas Riau melakukan Audit Non Akademik pada seluruh wilayah kewenangan Satuan Pengawas Internal Universitas Riau;
2. Menilai kesesuaian perencanaan dan penganggaran sesui dengan ketentuan yang berlaku;
3. Menilai kesesuaian pelaporan keuangan sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
4. Menilai kewajaran Anggaran Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
5. Menilai pengelolaan pendapatan, penggunaan rekening dan pemanfaatan BMN sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
6. Menilai pengelolaan kas, persediaan dan BMN sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
7. Menilai Kebenaran, Kecermatan, Kredibilitas, Efektifitas, Efisiensi dan Keandalan Informasi Pelaksanaan Tugas dan Fungsi dari Unit Kerja.
8. Mengevaluasi kemajuan hasil tindak lanjut pengawasan baik yang dilakukan oleh Satuan Pengawas Internal Universitas Riau maupun yang dilakukan oleh pihak Eksternal;
9. Mengevaluasi kegiatan Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat;
10. Mengevaluasi kegiatan Penilaian SAKIP;
11. Melakukan pendampingan kepada Unit Kerja dalam penguatan *Internal Control* dan SOP yang berintegrasi Manajemen Resiko;
12. Reviu kebijakan dan SOP dan pelaksanaannya, pengadaan, *Audit Manual* dan pedoman Audit;
13. Melaksanakan reviu pelaksanaan pengelolaan keuangan;
14. Dalam melaksanakan tugasnya, Satuan Pengawas Internal Universitas Riau berkoordinasi dengan Unit terkait dan Pejabat yang berwenang baik didalam maupun diluar Universitas Riau.

BAB VI

KERANGKA PENDANAAN

6.1 Rencana Pendanaan

Upaya untuk mencapai tujuan Satuan Pengawas Internal (SPI) dan seluruh sasaran strategis yang ditetapkan, diperlukan dukungan berbagai macam sumber daya, antara lain dukungan dan prasarana yang memadai, regulasi dan sumber pendanaan yang cukup. Dalam periode empat tahun (2022-2026), strategi pendanaan untuk pengembangan SPI UNRI mengacu kepada Rencana Kerja Anggaran Tahunan Universitas Riau.

Pada periode 2022-2026 dana pengembangan SPI UNRI bersumber dari dana PNBP secara garis besar, perencanaan sumber pendanaan SPI tahun 2023 sampai dengan tahun 2027 dari Selain APBN (diperhitungkan dari kebutuhan belanja program dan pagu anggaran yang ditetapkan) pada tabel 6.1.

Tabel 6.1 Rencana Pendanaan dari PNBP

Sumber Dana	2022	2023	2024	2025	2026
PNBP	Rp 1.703.460.000	Rp 1.496.200.000	Rp 1.571.010.000	Rp 1.649.560.500	Rp 1.732.038.525

BAB VII

PENUTUP

Dokumen Rencana Strategis Satuan Pengawas Internal (SPI) Tahun 2022-2026 merupakan dokumen yang menjadi acuan dan rujukan dalam perencanaan, pelaksanaan, pengawasan dan evaluasi Satuan Pengawas Internal serta Pimpinan Universitas. Rencana Strategis Satuan Pengawas Internal tahun 2022-2026 diharapkan bisa dilaksanakan oleh seluruh anggota Satuan Pengawas Internal demi mewujudkan visi Satuan Pengawas Internal dan Universitas Riau.

Ketua Satuan Pengawas Internal,

Bochari, ST, MT
NIP 197003101997021001