

Written by UPTIK_Poltekkes
Wednesday, 19 April 2017 02:32 -

Laporan Auditor Independen Atas Kepatuhan Badan Layanan Umum Politeknik Kesehatan Surakarta terhadap Peraturan Perundang-Undangan dan Pengendalian Intern Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2014

RGA RISMAN & ARIFIN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Assurance Audit Tax Advisory

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
Nomor: 045/RA-Bd/LAU/POLTEKKES-SRK/V/2015

Kepada Yth.
Direktur
Politeknik Kesehatan Surakarta
di
Surakarta

Kami telah mengaudit neraca Badan Layanan Umum (BLU) Politeknik Kesehatan Surakarta untuk tahun buku yang berakhir tanggal 31 Desember 2014 serta laporan aktivitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami Nomor: 045/RA-Bd/LAU/POLTEKKES-SRK/V/2015 tanggal 22 Mei 2015.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan RI. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material.

Kepatuhan perusahaan terhadap hukum, peraturan, kontrak, dan bantuan yang berlaku bagi BLU Politeknik Kesehatan Surakarta merupakan tanggung jawab manajemen. Sebagai bagian dari pemerolehan keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, kami melakukan pengujian terhadap kepatuhan BLU Politeknik Kesehatan Surakarta terhadap pasal-pasal hukum, peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan. Namun tujuan audit kami atas laporan keuangan adalah tidak untuk menyatakan pendapat atas seluruh kepatuhan terhadap pasal-pasal tersebut. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu pendapat seperti itu.

Hasil pengujian kami menunjukkan bahwa, berkaitan dengan unsur yang kami uji, BLU Politeknik Kesehatan Surakarta mematuhi dalam semua hal yang material, pasal-pasal yang kami sebat dalam paragraf diatas. Berkaitan dengan unsur yang tidak kami uji, tidak ada satupun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa BLU Politeknik Kesehatan Surakarta tidak mematuhi, dalam semua hal yang material, pasal-pasal tersebut.

NIU KAP : 42/KM.I/2014, 27/01/2014
Surakarta : Metro Trade Centre (MTC) Blok 117, Jl. Sukarno Hatta 598 - Surakarta, Telp/Fax : +62 21 753 7464.
Email : karna.kbf@gmail.com

RGA RISMAN & ARIFIN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Assurance Audit Tax Advisory

Namun kami mencatat masalah tertentu yang tidak material berkaitan dengan kepatuhan BLU Politeknik Kesehatan Surakarta terhadap pasal-pasal tertentu, hukum dan peraturan, kontrak dan persyaratan bantuan disertai dengan saran perbaikan yang kami kemukakan pada lampiran.

Laporan ini dimaksudkan untuk memberikan informasi bagi Direktur. Tetapi apabila laporan ini merupakan catatan publik distribusinya tidak dibatasi.

Kantor Akuntan Publik
RISMAN & ARIFIN


Yeyen Handarwanto, Ak., CPA., CPSAK., SAS

No. Registrasi AP : AP.1076
Bandung, 22 Mei 2015

NIU KAP : 42/KM.I/2014, 27/01/2014
Surakarta : Metro Trade Centre (MTC) Blok 117, Jl. Sukarno Hatta 598 - Surakarta, Telp/Fax : +62 21 753 7464.
Email : karna.kbf@gmail.com

Written by UPTIK_Poltekkes

Wednesday, 19 April 2017 02:32 -


RISMAN & ARIFIN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
Nomor: 045B/RA-Bd/LAI/POLTEKKES-SRK/V/2015

Kepada Yth.
Direktur
BLU Politeknik Kesehatan Surakarta
 di
Surakarta

Kami telah mengaudit neraca Badan Layanan Umum (BLU) Politeknik Kesehatan Surakarta untuk tahun buku yang berakhir tanggal 31 Desember 2014 serta laporan aktivitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan telah menerbitkan laporan kami Nomor 045B/RA-Bd/LAI/POLTEKKES-SRK/V/2015 tanggal 22 Mei 2015.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntans Publik Indonesia dan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara yang diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan RI. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material.

Dalam perencanaan dan pelaksanaan audit atas laporan keuangan BLU Politeknik Kesehatan Surakarta untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2014, kami mempertimbangkan pengendalian intern entitas tersebut untuk menentukan prosedur audit yang kami laksanakan untuk menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan dan tidak dimaksudkan untuk memberikan keyakinan atas pengendalian intern tersebut.

Manajemen BLU Politeknik Kesehatan Surakarta bertanggung jawab untuk menyusun dan memelihara suatu pengendalian intern. Dalam memenuhi tanggung jawabnya sendiri, diperlukan estimasi dan pertimbangan dari pihak manajemen tentang taksiran manfaat dan biaya yang berkaitan dengan pengendalian intern. Tujuan suatu pengendalian intern adalah untuk memberi keyakinan memadai, bukan keyakinan absolut, kepada manajemen bahwa aktivitas terjamin keamanannya dari kerugian sebagai akibat pemakaian atau pengeluaran yang tidak diotorisasi dan bahwa transaksi diotorisasi manajemen dan dicatat semestinya untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan BLU. Karena adanya keterbatasan bawaan dalam setiap pengendalian intern, kekeliruan atau ketidakberesan dapat saja terjadi dan tidak terdeteksi. Begitu juga, proyeksi setiap evaluasi atas pengendalian intern ke periode yang akan datang mengandung resiko bahwa suatu prosedur menjadi tidak memadai lagi karena perubahan kondisi yang terjadi atau efektivitas desain dan operasi pengendalian intern tersebut telah berkurang.

NIU KAP : 42/KM.1/2014, 27/01/2014

Bandung : Metro Trade Centre (MTC) Blok. 017, Jl. Sukarno Hatta 598 - Bandung, Telp/Fax : +62 22 753 7464.
Email : akuntan@rismarid.com


RISMAN & ARIFIN
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Untuk tujuan laporan, kami menggolongkan pengendalian intern signifikan kedalam kelompok operasional perusahaan dan administrasi/keuangan. Untuk semua golongan pengendalian intern tersebut diatas, kami memperoleh pemahaman tentang desain pengendalian intern yang relevan dan apakah pengendalian intern tersebut dioperasikan, serta kami menentukan resiko pengendalian.

Hasil pengujian kami menunjukkan bahwa, berkaitan dengan unsur yang kami uji, BLU Politeknik Kesehatan Surakarta mematuhi dalam semua hal yang material pengendalian intern yang kami sebut dalam paragraf diatas. Berkaitan dengan unsur yang tidak kami uji, tidak ada satupun yang kami ketahui yang menyebabkan kami percaya bahwa BLU Politeknik Kesehatan Surakarta tidak mematuhi dalam semua hal yang material pengendalian intern tersebut. Namun kami mencatat masalah tertentu yang tidak material berkaitan dengan kepatuhan BLU Politeknik Kesehatan Surakarta terhadap pengendalian intern disertai dengan saran perbaikan yang kami kemukakan pada lampiran.

Laporan ini dimaksudkan untuk memberikan informasi bagi Direktur. Namun apabila laporan ini merupakan catatan publik distribusinya tidak dibatasi.

Kantor Akuntan Publik
RISMAN & ARIFIN



Yeyen Hendaranto, Ak. CPA, CPTSAK, SAS

No. Registrasi AP : AP.1076

Bandung, 22 Mei 2015

NIU KAP : 42/KM.1/2014, 27/01/2014

Bandung : Metro Trade Centre (MTC) Blok. 017, Jl. Sukarno Hatta 598 - Bandung, Telp/Fax : +62 22 753 7464.
Email : akuntan@rismarid.com