Tabel A. Identifikasi Risiko dan Kecukupan Rancangan Pengendaliannya
(Matriks Risiko-Pengendalian)

Nama Entitas Akuntasi/Pelap : Pengadilan Negeri Mentok (401913)
Akun Signifikan : Aset Henti Guna (16611x - Aset Tetap/Aset Tak Berwujud yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintahan)

No.	Proses/Transaksi Utama	Risiko Utama	Nama Pengendalian Utama	Aplikasi Pendukung	Pelaksana Pengendalian	Dokumen Pendukung	Tipe Pengendalian	Asersi	Memadai Ya/Tidak
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	Penetapan BMN Henti Guna	Tidak Terdapat aset yang secara fisik telah mengalami kondisi Rusak Berat dan tidak lagi digunakan, namun pada aplikasi belum ditetapkan sebagai aset yang dihentikan penggunaannya (Hentiguna).	1-Validasi	SIMAN	- KPB - Kabag umum dan keuangan (tingkat banding) - Kasubbag TURT (tingkat banding) - Kasubbag umum dan keuangan (tingkat pertama) - Operator Aset	Daftar Kondisi BMN Rusak Berat (Export Master Aset SIMAN) atribut: - kode barang - nama barang - nup - kondisi - henti guna	ITDM	Completeness	Ya
		Tidak Terdapat aset yang pada aplikasi telah ditetapkan dalam status dihentikan penggunaannya (Hentiguna), namun secara fisik masih digunakan oleh satuan kerja.	1-Pemeriksaan Fisik	SAKTI	- KPB - Kabag umum dan keuangan (tingkat banding) - Kasubbag TURT (tingkat banding) - Kasubbag umum dan keuangan (tingkat pertama) - Operator Aset	Daftar BMN yang dihentikan penggunaan (Aplikasi SAKTI) atribut: - kode barang - nama barang - nup - kondisi - henti guna - aset masih terpakai	ITDM	Existence and Occurrence + Rights and Obligation	Ya
		Tidak Terdapat aset yang pada aplikasi tercatat dalam kondisi Rusak Berat dan tidak digunakan, namun keberadaan fisik aset tidak dapat diketahui atau tidak dapat dibuktikan.	1a-Pemeriksaan Fisik	SIMAN	- KPB - Kabag umum dan keuangan (tingkat banding) - Kasubbag TURT (tingkat banding) - Kasubbag umum dan keuangan (tingkat pertama) - Operator Aset	DBR & Daftar Kondisi BMN Rusak dan Henti Guna (Export Master Aset SIMAN) atribut: - kode barang, - nama barang - nup - kondisi - henti guna, - keberadaan	ITDM	Existence and Occurrence	Ya
2	Penghapusan BMN Rusak Berat/Dihentigunakan	Tidak Terdapat aset yang telah mengalami kondisi Rusak Berat dan tidak lagi digunakan dalam aplikasi SAKTI, namun belum dilakukan proses mekanisme penghapusan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.	2-Monitoring	SIMAN	- KPB - Kabag umum dan keuangan (tingkat banding) - Kasubbag TURT (tingkat banding) - Kasubbag umum dan keuangan (tingkat pertama) - Operator Aset	Permohonan Pengelolaan & Daftar Kondisi BMN Rusak dan Henti Guna (Export Master Aset SIMAN) atribut: - kode barang - nama barang - nup - kondisi - henti guna, - permohonan pengelolaan	ITDM	Completeness	Ya
		Tidak Terdapat aset yang telah diterbitkan Surat Keputusan (SK) Penghapusan, namun masih tercatat sebagai aset aktif pada aplikasi.	2-Rekonsiliasi	SIMAN	- KPB - Kabag umum dan keuangan (tingkat banding) - Kasubbag TURT (tingkat banding) - Kasubbag umum dan keuangan (tingkat pertama) - Operator Aset	SK Penghapusan & Master Aset SIMAN (Status Aset Aktif) atribut : - No SK - kode barang - nama barang - nup - kondisi - henti guna - Penghapusan	ITDM	Completeness + Presentation and Disclosure	Ya

Paraf pemilik pengendalian/Tanggal :	30/09/2026	1. Sevia Dwi Krisnawaty, S.Akt., M.M.	Ketua Tim Penerap	(1)
		2. Budiyanto, S.H.	Sekretaris Tim Penerap	(2)
		3. Risnauli Landongna Sinamo, A.Md.	Anggota Tim Penerap	(3)
		4. Leo Hartlan Purba, S.T.	Anggota Tim Penerap	(4)
		5. Rafdi Oktario, S.T.	Anggota Tim Penerap	(5)
		6. Gea Putri Yanti, S.M.	Anggota Tim Penerap	(6)

Simpulan Cukup/Tidak Cukup :		Cukup	
Usulan Koreksi/(feedback) :		Tidak Terdapat Koreksi	
Paraf Tim Penilai/Tanggal :	30/09/2026	1. Agung Hartato, S.H., M.H.	Ketua Tim Penilai (1)
		2. Moch. Romadhon, S.H.	Sekretaris Tim Penilai (2)
		3. Hanna Riana Purba, A.Md.	Anggota Tim Penilai (3)
		4. Richo Y. Napitupulu, A.Md.Kom	Anggota Tim Penilai (4)

Tabel B.1. Pengujian Pengendalian Intern Tingkat Entitas
(Tim Penilai)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan Negeri Mentok (401913)

Faktor-Faktor yang Dinilai Tingkat Entitas			Reviu Dokumen (Y/T)	Wawancara (Y/T)	Survei (Y/T)	Observasi (Y/T)	Skor	Hasil Penelitian Lanjutan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.		**LINGKUNGAN PENGENDALIAN**						
	1	**Integritas, nilai etika, dan perilaku etis**						
	a.	Apakah telah dilakukan sosialisasi yang memadai tentang kewajiban, larangan, dan sanksi dalam kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya, termasuk kepada pegawai baru?	Y				1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja memberi keteladanan dengan menerapkan integritas dan nilai-nilai etika dan mendorong bawahan untuk menerapkannya pula?		Y			1	
	c.	Apakah pimpinan unit kerja memberikan sanksi kepada pegawai yang melanggar kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya?	Y				1	
	d.	Apakah pegawai mengetahui kewajiban dan larangan serta sanksi pelanggaran kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya?	Y				1	
	2	**Kesadaran pimpinan unit kerja atas pengendalian dan**						
	a.	Apakah pimpinan unit kerja memiliki sikap yang selalu mempertimbangkan risiko dalam pengambilan keputusan?		Y			1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja mendorong penerapan pengendalian intern di unit kerjanya?		Y			1	
	c.	Apakah pimpinan unit kerja memiliki sikap yang positif dan responsif terhadap pencapaian tujuan kegiatan/organisasi?		Y			1	
	d.	Apakah pimpinan unit kerja memandang penting dan menindaklanjuti hasil pengawasan aparat pengawas intern, pengaduan, keluhan, dan pertanyaan dari pegawai dan masyarakat?		Y			1	
	3	**Komitmen terhadap kompetensi**						

	a.	Apakah terdapat proses untuk memastikan bahwa pegawai yang terpilih untuk menduduki suatu jabatan telah memiliki pengetahuan, keahlian, dan kemampuan yang diperlukan?	Y				1	
	b.	Apakah unit kerja menyelenggarakan pelatihan dan pembimbingan untuk mempertahankan dan meningkatkan kompetensi pegawai?	Y				1	
4	**Struktur organisasi serta penetapan wewenang dan tanggung jawab**							
	a.	Apakah pimpinan dan pegawai mengetahui dan melaksanakan tugas, wewenang dan tanggung jawabnya?	Y				1	
	b.	Apakah wewenang diberikan kepada pegawai yang tepat sesuai dengan tingkat tanggung jawabnya dalam rangka pencapaian tujuan unit kerja?	Y				1	
	c.	Apakah pimpinan dan pegawai mengetahui dan bertanggung jawab atas pengendalian intern yang menjadi tanggung jawabnya?	Y				1	
	d.	Apakah jumlah pejabat/pegawai dalam suatu unit kerja telah sesuai dengan analisis beban kerja?		T			0	**Kelemahan Tidak Signifikan**
5	**Kebijakan dan praktik yang berkaitan dengan SDM**							
	a.	Apakah kebijakan dan praktik pembinaan sumber daya manusia pada unit kerja telah disosialisasikan dan diperbaharui secara terus menerus?	Y				1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja memberikan panduan, penilaian, dan pelatihan kepada pegawai untuk memastikan ketepatan pelaksanaan pekerjaan, mengurangi kesalahpahaman, serta mendorong berkurangnya tindakan pelanggaran?	Y				1	
	c.	Apakah sudah dilaksanakan pemilihan diklat yang mengacu pada pedoman pelaksanaan diklat berbasis kompentensi?	Y				1	
	d.	Apakah sudah ada keterkaitan diklat yang dilaksanakan dengan pembinaan karir dan kinerja pegawai?		Y			1	
	e.	Apakah pemberian sanksi telah dijalankan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang berlaku	Y				1	
B.	**PENILAIAN RISIKO**							
1	**Sasaran unit kerja telah disusun dan dikomunikasikan**							
		Apakah sasaran unit kerja telah dikomunikasikan kepada seluruh pegawai?	Y				1	

2	**Telah dilakukan penilaian risiko yang meliputi perkiraan**							
	a.	Apakah unit kerja telah mengidentifikasi risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
	b.	Apakah unit kerja telah menganalisis dan mengevaluasi risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
	c.	Apakah unit kerja telah melakukan penanganan risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
3	**Adanya mekanisme untuk mengantisipasi,**							
	a.	Apakah ada mekanisme untuk mengantisipasi, mengidentifikasi, dan bereaksi terhadap perubahan yang dapat menghasilkan dampak besar dan menyebar pada unit kerja?	Y				1	
C.	**KEGIATAN PENGENDALIAN**							
1	**Kebijakan dan prosedur yang dibutuhkan untuk**							
	a.	Apakah telah dilakukan perbandingan antara kinerja yang direncanakan dengan kinerja yang dicapai setiap pegawai?	Y				1	
	b.	Apakah laporan pencapaian kinerja telah disampaikan tepat waktu kepada pimpinan ?	Y				1	
2	**Evaluasi atas perbedaan capaian kinerja dan**							
	a.	Apakah unit kerja telah melaksanakan evaluasi atas pencapaian Indikator Kinerja Utama?	Y				1	
	b.	Apakah ada tindak lanjut atas perbedaan capaian kinerja dengan kinerja yang direncanakan?	Y				1	
3	**Adanya pemisahan atau pembagian tugas kepada pihak**							
	a.	Apakah pimpinan unit kerja telah memperhatikan pemisahan tugas (segregation of duties) untuk mengurangi risiko terjadinya kecurangan atau tindakan yang tidak layak?	Y				1	
4	**Pembatasan akses terhadap dokumen, catatan, asset,**							
	a.	Apakah unit kerja telah mengatur pembatasan akses atas aset dan aplikasi yang dimiliki?	Y				1	
5	**Adanya mekanisme otorisasi dan persetujuan terhadap**							
	a.	Apakah unit kerja telah memiliki mekanisme otorisasi dan persetujuan (approval) atas transaksi dan kejadian penting?	Y				1	
6	**Dokumentasi yang baik atas kegiatan**							
	a.	Apakah pelaksanaan kegiatan telah didukung dengan dokumentasi yang cukup dan tepat waktu?	Y				1	
D.	**INFORMASI DAN KOMUNIKASI**							
1	**Sistem menyediakan informasi yang dibutuhkan oleh**							

	a.	Apakah informasi yang diperlukan dalam pelaksanaan kegiatan telah tersedia secara tepat waktu, akurat dan disampaikan kepada pihak yang tepat?		Y			1	
2	**Informasi tersedia bagi orang yang tepat dalam rincian**							
	a.	Apakah informasi yang diperlukan bagi orang yang tepat dalam rincian yang cukup dan tepat waktu?		Y			1	
3	**Sistem informasi dikembangkan atau diperbaiki dengan**							
	a.	Apakah unit kerja mengelola, mengembangkan, dan memperbarui sistem informasi untuk meningkatkan kegunaan dan keandalan komunikasi informasi secara terus menerus?	Y				1	
4	**Unit kerja memastikan dan mengawasi keterlibatan**							
	a.	Apakah seluruh pegawai telah menggunakan program/sistem informasi terkait dengan tugasnya?		Y			1	
	b.	Apakah pegawai sebagai end user telah diminta masukan dalam pengembangan, perbaikan, dan pengujian program/sistem informasi?		Y			1	
	c.	Apakah unit kerja menindaklanjuti saran dan masukan dari pegawai terkait pengembangan, perbaikan, dan pengujian program/sistem informasi?		Y			1	
5	**Telah disusun rencana pemulihan pusat data utama**							
	a.	Apakah data yang penting dalam sistem informasi di-back-up secara rutin?	Y				1	
6	**Terdapat komunikasi yang efektif mengenai tugas dan**							
	a.	Apakah terdapat saluran komunikasi baik ke atas maupun kepada seluruh bagian organisasi mengenai: hal yang tidak diharapkan terjadi dalam pelaksanaan tugas beserta penyebab dan usulan perbaikannya, informasi yang negatif, perilaku yang tidak benar, atau penyimpangan?	Y				1	
7	**Terdapat saluran komunikasi untuk melaporkan adanya**							
	a.	Apakah terdapat perlindungan bagi pegawai yang menyampaikan informasi yang negatif, perilaku yang tidak benar, atau penyimpangan?		Y			1	
	b.	Apakah ada alat komunikasi efektif yang menginformasikan hal-hal penting kepada seluruh pegawai?	Y				1	
8	**Adanya respon yang tepat waktu terhadap komunikasi**							

	a.	Apakah terdapat saluran komunikasi yang terbuka dan efektif dengan masyarakat, rekanan, konsultan, dan aparat pengawasan intern pemerintah serta kelompok lainnya yang bisa memberikan masukan yang signifikan terhadap kualitas pelayanan unit kerja?	Y				1	
	b.	Apakah ada strategi pelaksanaan dan jadwal kegiatan komunikasi dan informasi? (workplan, jadwal detil setiap tahun)	Y				1	
E.	**PEMANTAUAN**							
1	**Terdapat mekanisme reviu atas pelaksanaan kegiatan**							
	a.	Apakah terdapat prosedur yang mewajibkan pimpinan unit kerja untuk mereviu pelaksanaan pengendalian?	Y				1	
2	**Telah diambil tindakan perbaikan terhadap kesalahan**							
	a.	Apakah terdapat prosedur yang dapat mendeteksi adanya pengendalian yang diabaikan?	Y				1	
	b.	Apakah terdapat prosedur yang meyakinkan bahwa tindakan perbaikan dilakukan tepat waktu ketika ditemukan penyimpangan?	Y				1	
	c.	Apakah ada monitoring dan evaluasi tindak lanjut permasalahan atau kendala dalam pelaksanaan koordinasi internal maupun eksternal?	Y				1	
3	**Terdapat prosedur untuk mendeteksi adanya**							
	a.	Apakah telah dilaksanakan reviu atas pelaksanaan pengendalian terutama pengendalian yang gagal mencegah atau mendeteksi adanya masalah yang timbul?		Y			1	
	b.	Apakah setiap pengabaian tersebut telah mendapat persetujuan dari pimpinan unit kerja?		Y			1	
Jumlah							49	
Total Faktor Relevan							50	
Persentase							98%	

Tabel B.2 Pengujian PUTIK

Nama Entitas Akuntansi/Pelaporan : Pengadilan Negeri Mentok (401913)
Nama Aplikasi-Aplikasi : Tidak ada pengujian aplikasi terkait aset henti guna karena tidak terdapat aset henti guna.
Akun Signifikan : Aset Henti Guna

No	Pengendalian Utama	Pengujian yang dilakukan	Hasil pengujian	Hasil Penelitian Lanjutan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		NIHIL		

Tabel C.1. Pengujian Atribut Pengendalian

Nama Entitas Akuntasi/Pelapora : Pengadilan Negeri Mentok (401913)
Akun Signifikan : Aset Henti Guna

No.	Nama Pengendalian Utama	Nomor Sampel/Dokumen	Atribut Utama Pengendalian (v/-)	Hasil Reperformance
(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*
NIHIL - Tidak terdapat aset henti guna pada Pengadilan Negeri Mentok.				

Tabel C.2 Pengujian Pengendalian Aplikasi

Nama Entitas Akuntansi/Pelaporan : Pengadilan Negeri Mentok (401913)
Nama Aplikasi-Aplikasi : NIHIL
Akun Signifikan : Aset Henti Guna (16611x - Aset Tetap/Aset Tak Berwujud yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintahan)

No	Pengendalian Utama	Pengujian yang dilakukan	Hasil pengujian	Hasil Penelitian Lanjutan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
NIHIL - Tidak terdapat aset henti guna dan tidak ada pengujian pengendalian aplikasi terkait akun ini.				

Tabel D. Penilaian Efektivitas Implementasi Pengendalian dan Penilaian Kelemahan Pengendalian

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan Negeri Mentok (401913)
Akun Signifikan : Aset Henti Guna

No.	Nama Pengendalian Utama	Simpulan Efektivitas Implementasi	Usulan Koreksi (feed back)	TL (Tindak Lanjut)	Hasil Penilaian Kelemahan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	**Apakah jumlah pejabat/pegawai dalam suatu unit kerja telah sesuai dengan analisis beban kerja?** Dari Tabel B.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
2	**1-Validasi** Dari Tabel C.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
3	**1-Pemeriksaan Fisik** Dari Tabel C.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
4	**1a-Pemeriksaan Fisik** Dari Tabel C.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
5	**2-Monitoring** Dari Tabel C.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
6	**2-Rekonsiliasi** Dari Tabel C.1	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil

* Keterangan: NIHIL - tidak terdapat aset henti guna pada Pengadilan Negeri Mentok.
** Total Salah Saji Teridentifikasi
= 0/29.179.809.518x100 = 0%
*** Simpulan PIPK :
Pengendalian Intern Efektif dengan Pengecualian (PIEDP)
PIEDP karena TL Tidak Tuntas dan salah saji senilai 0% yang merupakan tingkat kelemahan signifikan

Tabel A. Identifikasi Risiko dan Kecukupan Rancangan Pengendaliannya
(Matriks Risiko-Pengendalian)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan A (kode satker)
Akun Signifikan : Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (523111)

No.	Proses/Transaksi Utama	Risiko Utama	Nama Pengendalian Utama	Aplikasi Pendukung	Pelaksana Pengendalian	Dokumen Pendukung	Tipe Pengendalian	Asersi	Memadai Ya/Tidak
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
1	Perencanaan Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	Ketidaksesuaian akun Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1-Verifikasi	SAKTI (Modul Penganggaran)	- KPA - Kabag - Kasubbag Perencanaan - PPK	-TOR (Rencana Pelaksanaan, Nama Akun, Jumlah) - RAB (Kode Akun, Uraian Jumlah) - Kertas Kerja Rincian RKAKL Pagu Awal dan Revisi (Kode akun, Program RO/KRO, Nilai)	ITDM	*Existence* *Completeness* *Valuation*	Ya
2	Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	Kesalahan realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	2-Verifikasi	SPAN, SAKTI (Modul Komitmen, Modul Pembayaran, dan Modul Bendahara)	- KPA - PPK - PPSPM - Bendahara Pengeluaran	- Nota Pembelian/Invoice/Kuitansi/SPK/ Surat Perjanjian/Kontrak - SPBy SAKTI - Kuitansi/Bukti Pembayaran SAKTI - DRPP SAKTI - SPP SAKTI - SPM SAKTI - Bukti Penerimaan Negara pajak (jika ada) - Faktur Pajak (jika ada)	ITDM	*Existence* *Completeness* *Valuation*	Ya
3	Pertanggung Jawaban Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	Ketidaksesuaian realisasi fisik belanja pemeliharaan gedung dan bangunan dengan spesifikasi perencanaan	3-Pemeriksaan Fisik	-	- PPK - Petugas/Tim yang ditunjuk sebagai penerima barang/pekerjaan telah diterima/diselesaikan dengan baik	- Foto dokumentasi/Laporan Pelaksanaan Swakelola (jika swakelola)/Kuitansi/Berita Acara Pemeriksaan Hasil Pekerjaan (jika kontrak)	Manual	*Existence* Completeness *Valuation*	Ya

Paraf pemilik pengendalian/Tanggal :	**30/09/2026**	**1. Sevia Dwi Krisnawaty, S.Akt., M.M.**	**Ketua Tim Penerap**	**(1)**
		2. Budiyanto, S.H.	**Sekretaris Tim Penerap**	**(2)**
		3. Risnauli Landongna Sinamo, A.Md.	**Anggota Tim Penerap**	**(3)**
		4. Leo Hartlan Purba, S.T.	**Anggota Tim Penerap**	**(4)**
		5. Rafdi Oktario, S.T.	**Anggota Tim Penerap**	**(5)**
		6. Gea Putri Yanti, S.M.	**Anggota Tim Penerap**	**(6)**

Simpulan Cukup/Tidak Cukup :	**Cukup**		
Usulan Koreksi/(feedback) :	**Tidak Terdapat Koreksi**		
Paraf Tim Penilai/Tanggal : **30/09/2026**	**1. Agung Hartato, S.H., M.H.**	**Ketua Tim Penilai**	**(1)**
	2. Moch. Romadhon, S.H.	**Sekretaris Tim Penilai**	**(2)**
	3. Hanna Riana Purba, A.Md.	**Anggota Tim Penilai**	**(3)**
	4. Richo Y. Napitupulu, A.Md.Kom	**Anggota Tim Penilai**	**(4)**

Tabel B.1. Pengujian Pengendalian Intern Tingkat Entitas

(Tim Penilai)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan A (kode satker)
Akun Signifikan : Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (523111)

Faktor-Faktor yang Dinilai Tingkat Entitas			Reviu Dokumen (Y/T)	Wawancara (Y/T)	Survei (Y/T)	Observasi (Y/T)	Skor	Hasil Penelitian Lanjutan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.	LINGKUNGAN PENGENDALIAN							
1	**Integritas, nilai etika, dan perilaku etis**							
	a.	Apakah telah dilakukan sosialisasi yang memadai tentang kewajiban, larangan, dan sanksi dalam kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya, termasuk kepada pegawai baru?	Y				1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja memberi keteladanan dengan menerapkan integritas dan nilai-nilai etika dan mendorong bawahan untuk menerapkannya pula?		Y			1	
	c.	Apakah pimpinan unit kerja memberikan sanksi kepada pegawai yang melanggar kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya?	Y				1	
	d.	Apakah pegawai mengetahui kewajiban dan larangan serta sanksi pelanggaran kode etik dan/atau aturan perilaku lainnya?	Y				1	
2	**Kesadaran pimpinan unit kerja atas pengendalian dan gaya operasi yang dimiliki oleh pimpinan unit kerja**							
	a.	Apakah pimpinan unit kerja memiliki sikap yang selalu mempertimbangkan risiko dalam pengambilan keputusan?		Y			1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja mendorong penerapan pengendalian intern di unit kerjanya?		Y			1	
	c.	Apakah pimpinan unit kerja memiliki sikap yang positif dan responsif terhadap pencapaian tujuan kegiatan/organisasi?		Y			1	
	d.	Apakah pimpinan unit kerja memandang penting dan menindaklanjuti hasil pengawasan aparat pengawas intern, pengaduan, keluhan, dan pertanyaan dari pegawai dan masyarakat?		Y			1	
3	**Komitmen terhadap kompetensi**							
	a.	Apakah terdapat proses untuk memastikan bahwa pegawai yang terpilih untuk menduduki suatu jabatan telah memiliki pengetahuan, keahlian, dan kemampuan yang diperlukan?	Y				1	
	b.	Apakah unit kerja menyelenggarakan pelatihan dan pembimbingan untuk mempertahankan dan meningkatkan kompetensi pegawai?	Y				1	
4	**Struktur organisasi serta penetapan wewenang dan tanggung jawab**							
	a.	Apakah pimpinan dan pegawai mengetahui dan melaksanakan tugas, wewenang dan tanggung jawabnya?	Y				1	

	b.	Apakah wewenang diberikan kepada pegawai yang tepat sesuai dengan tingkat tanggung jawabnya dalam rangka pencapaian tujuan unit kerja?	Y				1	
	c.	Apakah pimpinan dan pegawai mengetahui dan bertanggung jawab atas pengendalian intern yang menjadi tanggung jawabnya?	Y				1	
	d.	Apakah jumlah pejabat/pegawai dalam suatu unit kerja telah sesuai dengan analisis beban kerja?	T				0	
5	**Kebijakan dan praktik yang berkaitan dengan SDM**							
	a.	Apakah kebijakan dan praktik pembinaan sumber daya manusia pada unit kerja telah disosialisasikan dan diperbaharui secara terus menerus?	Y				1	
	b.	Apakah pimpinan unit kerja memberikan panduan, penilaian, dan pelatihan kepada pegawai untuk memastikan ketepatan pelaksanaan pekerjaan, mengurangi kesalahpahaman, serta mendorong berkurangnya tindakan pelanggaran?	Y				1	
	c.	Apakah sudah dilaksanakan pemilihan diklat yang mengacu pada pedoman pelaksanaan diklat berbasis kompentensi?	Y				1	
	d.	Apakah sudah ada keterkaitan diklat yang dilaksanakan dengan pembinaan karir dan kinerja pegawai?		Y			1	
	e.	Apakah pemberian sanksi telah dijalankan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang berlaku	Y				1	
B.	**PENILAIAN RISIKO**							
1	**Sasaran unit kerja telah disusun dan dikomunikasikan**							
		Apakah sasaran unit kerja telah dikomunikasikan kepada seluruh pegawai?	Y				1	
2	**Telah dilakukan penilaian risiko yang meliputi perkiraan signifikansi dari suatu risiko, penilaian kemungkinan terjadinya, dan penanganannya**							
	a.	Apakah unit kerja telah mengidentifikasi risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
	b.	Apakah unit kerja telah menganalisis dan mengevaluasi risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
	c.	Apakah unit kerja telah melakukan penanganan risiko dalam pencapaian tujuan?	Y				1	
3	**Adanya mekanisme untuk mengantisipasi, mengidentifikasi, dan bereaksi terhadap perubahan yang dapat menghasilkan dampak besar dan menyebar pada unit kerja**							
	a.	Apakah ada mekanisme untuk mengantisipasi, mengidentifikasi, dan bereaksi terhadap perubahan yang dapat menghasilkan dampak besar dan menyebar pada unit kerja?	Y				1	
C.	**KEGIATAN PENGENDALIAN**							
1	**Kebijakan dan prosedur yang dibutuhkan untuk pengendalian setiap kegiatan telah diterapkan secara tepat**							
	a.	Apakah telah dilakukan perbandingan antara kinerja yang direncanakan dengan kinerja yang dicapai setiap pegawai?	Y				1	
	b.	Apakah laporan pencapaian kinerja telah disampaikan tepat waktu kepada pimpinan ?	Y				1	
2	**Evaluasi atas perbedaan capaian kinerja dan pelaksanaan tindakan perbaikan yang tepat serta tepat waktu**							
	a.	Apakah unit kerja telah melaksanakan evaluasi atas pencapaian Indikator Kinerja Utama?	Y				1	

	b.	Apakah ada tindak lanjut atas perbedaan capaian kinerja dengan kinerja yang direncanakan?	Y				1	
3	**Adanya pemisahan atau pembagian tugas kepada pihak yang berbeda untuk mengurangi risiko kecurangan atau tindakan yang tidak layak**							
	a.	Apakah pimpinan unit kerja telah memperhatikan pemisahan tugas (segregation of duties) untuk mengurangi risiko terjadinya kecurangan atau tindakan yang tidak layak?	Y				1	
4	**Pembatasan akses terhadap dokumen, catatan, asset, data, dan aplikasi**							
	a.	Apakah unit kerja telah mengatur pembatasan akses atas aset dan aplikasi yang dimiliki?	Y				1	
5	**Adanya mekanisme otorisasi dan persetujuan terhadap transaksi dan kejadian penting**							
	a.	Apakah unit kerja telah memiliki mekanisme otorisasi dan persetujuan (approval) atas transaksi dan kejadian penting?	Y				1	
6	**Dokumentasi yang baik atas kegiatan**							
	a.	Apakah pelaksanaan kegiatan telah didukung dengan dokumentasi yang cukup dan tepat waktu?	Y				1	
D.	**INFORMASI DAN KOMUNIKASI**							
1	**Sistem menyediakan informasi yang dibutuhkan oleh unit kerja terkait baik informasi yang berasal dari dalam dan luar unit kerja secara akurat**							
	a.	Apakah informasi yang diperlukan dalam pelaksanaan kegiatan telah tersedia secara tepat waktu, akurat dan disampaikan kepada pihak yang tepat?		Y			1	
2	**Informasi tersedia bagi orang yang tepat dalam rincian yang cukup dan tepat waktu**							
	a.	Apakah informasi yang diperlukan bagi orang yang tepat dalam rincian yang cukup dan tepat waktu?		Y			1	
3	**Sistem informasi dikembangkan atau diperbaiki dengan berdasar pada rencana strategis unit kerja**							
	a.	Apakah unit kerja mengelola, mengembangkan, dan memperbarui sistem informasi untuk meningkatkan kegunaan dan keandalan komunikasi informasi secara terus menerus?	Y				1	
4	**Unit kerja memastikan dan mengawasi keterlibatan pengguna dalam pengembangan, perbaikan, dan pengujian program/sistem informasi**							
	a.	Apakah seluruh pegawai telah menggunakan program/sistem informasi terkait dengan tugasnya?		Y			1	
	b.	Apakah pegawai sebagai end user telah diminta masukan dalam pengembangan, perbaikan, dan pengujian program/sistem informasi?		Y			1	
	c.	Apakah unit kerja menindaklanjuti saran dan masukan dari pegawai terkait pengembangan, perbaikan, dan pengujian program/sistem informasi?		Y			1	
5	**Telah disusun rencana pemulihan pusat data utama apabila terjadi bencana**							
	a.	Apakah data yang penting dalam sistem informasi di-back-up secara rutin?	Y				1	
6	**Terdapat komunikasi yang efektif mengenai tugas dan tanggung jawab pengendalian yang dimiliki oleh masing-masing pihak**							

	a.	Apakah terdapat saluran komunikasi baik ke atas maupun kepada seluruh bagian organisasi mengenai: hal yang tidak diharapkan terjadi dalam pelaksanaan tugas beserta penyebab dan usulan perbaikannya, informasi yang negatif, perilaku yang tidak benar, atau penyimpangan?	Y				1	
7	**Terdapat saluran komunikasi untuk melaporkan adanya dugaan pelanggaran/ketidaktepatan dan informasi negatif**							
	a.	Apakah terdapat perlindungan bagi pegawai yang menyampaikan informasi yang negatif, perilaku yang tidak benar, atau penyimpangan?		Y			1	
	b.	Apakah ada alat komunikasi efektif yang menginformasikan hal-hal penting kepada seluruh pegawai?	Y				1	
8	**Adanya respon yang tepat waktu terhadap komunikasi yang diterima dari pengguna, rekanan, dan pihak eksternal lainnya**							
	a.	Apakah terdapat saluran komunikasi yang terbuka dan efektif dengan masyarakat, rekanan, konsultan, dan aparat pengawasan intern pemerintah serta kelompok lainnya yang bisa memberikan masukan yang signifikan terhadap kualitas pelayanan unit kerja?	Y				1	
	b.	Apakah ada strategi pelaksanaan dan jadwal kegiatan komunikasi dan informasi? (workplan, jadwal detil setiap tahun)	Y				1	
E.	**PEMANTAUAN**							
1	**Terdapat mekanisme reviu atas pelaksanaan kegiatan pengendalian**							
	a.	Apakah terdapat prosedur yang mewajibkan pimpinan unit kerja untuk mereviu pelaksanaan pengendalian?	Y				1	
2	**Telah diambil tindakan perbaikan terhadap kesalahan atau sebagai tanggapan atas rekomendasi dan saran perbaikan bagi unit kerja**							
	a.	Apakah terdapat prosedur yang dapat mendeteksi adanya pengendalian yang diabaikan?	Y				1	
	b.	Apakah terdapat prosedur yang meyakinkan bahwa tindakan perbaikan dilakukan tepat waktu ketika ditemukan penyimpangan?	Y				1	
	c.	Apakah ada monitoring dan evaluasi tindak lanjut permasalahan atau kendala dalam pelaksanaan koordinasi internal maupun eksternal?	Y				1	
3	**Terdapat prosedur untuk mendeteksi adanya pengendalian intern yang diabaikan**							
	a.	Apakah telah dilaksanakan reviu atas pelaksanaan pengendalian terutama pengendalian yang gagal mencegah atau mendeteksi adanya masalah yang timbul?		Y			1	
	b.	Apakah setiap pengabaian tersebut telah mendapat persetujuan dari pimpinan unit kerja?		Y			1	
Jumlah							49	
Total Faktor Relevan							50	
Persentase							98%	

Tabel B.2. Pengujian Pengendalian Umum Teknologi Informasi dan Komunikasi (PUTIK)
(Tim Penilai)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan A (kode satker)
Nama Aplikasi-Aplikasi : SAKTI
Akun Signifikan : Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (523111)

No.	Pengendalian Utama	Pengujian yang Dilakukan	Hasil Pengujian	Hasil Penelitian Lanjutan
(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*
1	Sosialisasi *security awareness yang terencana*	Melakukan penelitian dokumen rencana jadwal sosialisasi security awareness	Efektif	Tidak Ada Kelemahan
2	Sosialisasi *program security awareness* melalui berbagai jalur komunikasinya	Wawancara dan penelitian dokumen sosialisasi	Efektif	Tidak Ada Kelemahan
3	Pemantauan terhadap penggunaan hak akses	Wawancara pelaksanaan pemantauan terhadap penggunaan hak akses	Efektif	Tidak Ada Kelemahan
4	Implementasi *backup* dan *restore secara konsisten*	Melakukan penelitian dokumen pelaksanaan prosedur *backup* dan *restore*	Efektif	Tidak Ada Kelemahan

Tabel C.1. Pengujian Atribut Pengendalian

(Tim Penilai)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan A (kode satker)

Akun Signifikan : Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (523111)

No.	Nama Pengendalian Utama	Nomor Sampel/Dokumen		Atribut Utama Pengendalian (v/-)	Hasil Reperformance
(1)	(2)	(3)		(4)	(5)
1	**1-Verifikasi**	**1**	**TOR**	v	**Tidak Ada Kelemahan**
		2	**RAB**	v	**Tidak Ada Kelemahan**
		a	Program, RO, KRO	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	Kode Akun	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	Volume	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	Nilai	v	Tidak Ada Kelemahan
		3	**Kertas Kerja Rincian RKAKL**	v	**Tidak Ada Kelemahan**
		a	Program, RO, KRO	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	Kode Akun	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	Volume	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	Nilai	v	Tidak Ada Kelemahan
2	**2-Verifikasi**	**1**	**SPM NO. 00034A TGL 04 Februari 2026, SP2D NO. 260150000002733 TGL 05 Februari 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00048/KW/401913/2026 Tanggal 2 Februari 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00048/PB/401913/2026 Tgl 02-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00006/DRPP/401913/2026 Tgl 04-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 00034T Tgl 04-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 00034A Tgl 04-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		2	**SPM NO. 00045A TGL 23 Februari 2026, SP2D NO. 260150000005064 TGL 24 Februari 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00079/KW/401913/2026 Tanggal 20-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00080/KW/401913/2026 Tanggal 20-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00084/KW/401913/2026 Tanggal 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00085/KW/401913/2026 Tanggal 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			'-SPBy No. 00079/PB/401913/2026 Tgl 20-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00080/PB/401913/2026 Tgl 20-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00084/PB/401913/2026 Tgl 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan

			-SPBy No. 00085/PB/401913/2026 Tgl 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00008/DRPP/401913/2026 Tgl 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 00045T Tgl 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 00045A Tgl 23-02-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
			No Transaksi Penerimaan Negara: C50841Q0VO80CUVS untuk SPBY No.00080/PB/401913/2026 Tanggal 20 Februari 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara: 2285E1Q0TGJI0BPU untuk SPBY No.00084/PB/401913/2026 Tanggal 23 Februari 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		3	**SPM NO. 00074A TGL 2 April 2026, SP2D NO. 260150000011041 TGL 6 April 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00113/KW/401913/2026 Tanggal 27-03-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00114/KW/401913/2026 Tanggal 27-03-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00135/KW/401913/2026 Tanggal 01-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00143/KW/401913/2026 Tanggal 02-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00113/PB/401913/2026 Tgl 25-03-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00114/PB/401913/2026 Tgl 27-03-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00135/PB/401913/2026 Tgl 01-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00143/PB/401913/2026 Tgl 02-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00010/DRPP/401913/2026 Tgl 02-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 00074T Tgl 02-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 00074A Tgl 02-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
			No Transaksi Penerimaan Negara: 8F4550TJGPO56VAB untuk SPBY No.00114/PB/401913/2026 Tanggal 27 Maret 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara: 358A380VJN3F3JA1 untuk SPBY No.00143/PB/401913/2026 Tanggal 2 April 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-

4	**SPM NO. 00092A TGL 21 April 2026, SP2D NO. 260150000013597 TGL 21 April 2026**		
a	Nota Pembelian/Kuitansi		
	Kuitansi No. 00152/KW/401913/2026 Tanggal 8-4-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
b	SPBy		
	-SPBy No. 00152/PB/401913/2026 Tgl 08-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
c	DRPP No. 00012/DRPP/401913/2026 Tgl 21-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
d	SPP No. 00092T Tgl 21-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
e	SPM No. 00092A Tgl 21-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
5	**SPM NO. 00096A TGL 30 April 2026, SP2D NO. 260150000014763 TGL 04 Mei 2026**		
a	Nota Pembelian/Kuitansi		
	Kuitansi No. 00216/KW/401913/2026 Tanggal 30-4- 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
b	SPBy		
	-SPBy No. 00216/PB/401913/2026 Tgl 30-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
c	DRPP No. 00013/DRPP/401913/2026 Tgl 30-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
d	SPP No. 00096T Tgl 30-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
e	SPM No. 00096A Tgl 30-04-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
	No Transaksi Penerimaan Negara:766B80TJKPU3JNF7 untuk SPBY No.00216/PB/401913/2026 Tanggal 30 April 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
6	**SPM NO. 00113A TGL 12 Mei 2026, SP2D NO. 260150000016996 TGL 13 Mei 2026**		
a	Nota Pembelian/Kuitansi		
	Kuitansi No. 00219/KW/401913/2026 Tanggal 08-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
	Kuitansi No. 00235/KW/401913/2026 Tanggal 11-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
b	SPBy		
	-SPBy No. 00219/PB/401913/2026 Tgl 08-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
	-SPBy No. 00235/PB/401913/2026 Tgl 11-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
c	DRPP No. 00014/DRPP/401913/2026 Tgl 12-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
d	SPP No. 000113T Tgl 12-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan

		e	SPM No. 000113A Tgl 12-05-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
			No Transaksi Penerimaan Negara:0F3E1684M0REA945 untuk SPBY No.00219/PB/401913/2026 Tanggal 8 Mei 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara:4280E0TJO75U28V9 untuk SPBY No.00235/PB/401913/2026 Tanggal 11 Mei 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		7	**SPM NO. 00134A TGL 05 Juni 2026, SP2D NO. 260150000020502 TGL 08 Juni 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00271/KW/401913/2026 Tanggal 02-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00272/KW/401913/2026 Tanggal 02-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00283/KW/401913/2026 Tanggal 04-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00271/PB/401913/2026 Tgl 02-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00272/PB/401913/2026 Tgl 02-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00283/PB/401913/2026 Tgl 04-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00015/DRPP/401913/2026 Tgl 04-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 000134T Tgl 05-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 000134A Tgl 05-06-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
			No Transaksi Penerimaan Negara:077C3684O2V97RGV untuk SPBY No.00272/PB/401913/2026 Tanggal 2 Juni 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara:A41204F9R1OLMOU9 untuk SPBY No.00283/PB/401913/2026 Tanggal 4 Juni 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		8	**SPM NO. 00148A TGL 01 Juli 2026, SP2D NO. 260150000024347 TGL 02 Juli 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00329/KW/401913/2026 Tanggal 01-07-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00329/PB/401913/2026 Tgl 01-07-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00017/DRPP/401913/2026 Tgl 01-07-2026	v	Tidak Ada Kelemahan

		d	SPP No. 000148T Tgl 01-07-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 000148A Tgl 01-07-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		9	**SPM NO. 00166A TGL 04 Agustus 2026, SP2D NO. 260150000029413 TGL 05 Agustus 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00418/KW/401913/2026 Tanggal 04-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00418/PB/401913/2026 Tgl 04-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00023/DRPP/401913/2026 Tgl 04-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 000166T Tgl 04-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 000166A Tgl 04-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		10	**SPM NO. 00179A TGL 18 Agustus 2026, SP2D NO. 260150000031655 TGL 19 Agustus 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00438/KW/401913/2026 Tanggal 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00440/KW/401913/2026 Tanggal 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00441/KW/401913/2026 Tanggal 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00442/KW/401913/2026 Tanggal 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00445/KW/401913/2026 Tanggal 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00446/KW/401913/2026 Tanggal 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00447/KW/401913/2026 Tanggal 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00448/KW/401913/2026 Tanggal 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00449/KW/401913/2026 Tanggal 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00458/KW/401913/2026 Tanggal 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00459/KW/401913/2026 Tanggal 18-08-2029	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00438/PB/401913/2026 Tgl 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00440/PB/401913/2026 Tgl 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan

			-SPBy No. 00441/PB/401913/2026 Tgl 10-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00442/PB/401913/2026 Tgl 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00445/PB/401913/2026 Tgl 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00446/PB/401913/2026 Tgl 11-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00447/PB/401913/2026 Tgl 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00448/PB/401913/2026 Tgl 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00449/PB/401913/2026 Tgl 12-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00458/PB/401913/2026 Tgl 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00459/PB/401913/2026 Tgl 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00024/DRPP/401913/2026 Tgl 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 000179T Tgl 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 000179A Tgl 18-08-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
			No Transaksi Penerimaan Negara:7ADF55BNE9F43L30 untuk SPBY No.00441/PB/401913/2026 Tanggal 10 Agustus 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara:37D8780VUO76J4DB untuk SPBY No.00446/PB/401913/2026 Tanggal 11 Agustus 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara:A603A3ISESP363H2 untuk SPBY No.00449/PB/401913/2026 Tanggal 12 Agustus 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			No Transaksi Penerimaan Negara:7A8235BNEEVCAB4M untuk SPBY No.00459/PB/401913/2026 Tanggal 18 Agustus 2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		11	**SPM NO. 00196A TGL 14 September 2026, SP2D NO. 260150000036038 TGL 15 September 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00552/KW/401913/2026 Tanggal 14-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00522/PB/401913/2026 Tgl 14-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00026/DRPP/401913/2026 Tgl 14-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 000196T Tgl 14-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan

		e	SPM No. 000196A Tgl 14-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		12	**SPM NO. 00197A TGL 30 September 2026, SP2D NO. 260150000038585 TGL 01 Oktober 2026**		
		a	Nota Pembelian/Kuitansi		
			Kuitansi No. 00539/KW/401913/2026 Tanggal 18-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			Kuitansi No. 00545/KW/401913/2026 Tanggal 30-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		b	SPBy		
			-SPBy No. 00539/PB/401913/2026 Tgl 18-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
			-SPBy No. 00545/PB/401913/2026 Tgl 30-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		c	DRPP No. 00027/DRPP/401913/2026 Tgl 30-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		d	SPP No. 000197T Tgl 30-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		e	SPM No. 000197A Tgl 30-09-2026	v	Tidak Ada Kelemahan
		f	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)	-	-
		g	Faktur Pajak (jika ada)	-	-
		2	**SPM NO. 00024A (LS)**		
		a	Invoice/Kuitansi/Surat Perjanjian/SPK/Kontrak		
		b	SPP		
		c	SPM		
		d	Bukti Penerimaan Negara - Pajak (jika ada)		
		e	Faktur Pajak (jika ada)		
		3	**SPM NO. 00027A**		
			Dst..		
3	**3-Pemeriksaan Fisik**	**1**	**SPM NO. 00009A**		
		a	Foto dokumentasi/Laporan Pelaksanaan Swakelola Kuitansi/Berita Acara Pemeriksaan Hasil Pekerjaan		
		2	**SPM NO. 00024A**		
		a	Foto dokumentasi/Laporan Pelaksanaan Swakelola Kuitansi/Berita Acara Pemeriksaan Hasil Pekerjaan		
		3	**SPM NO. 00027A**		
			Dst..		

Tabel D. Penilaian Efektivitas Implementasi Pengendalian dan Penilaian Kelemahan Pengendalian

(Tim Penilai)

Nama Entitas Akuntasi/Pelaporan : Pengadilan A (kode satker)

Akun Signifikan : Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan (523111)

No.	Nama Pengendalian Utama	Simpulan Efektivitas Implementasi	Usulan Koreksi (*feed back*)	TL (Tindak Lanjut)	Hasil Penilaian Kelemahan
(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*
1	**Apakah jumlah pejabat/pegawai dalam suatu unit kerja telah sesuai dengan analisis beban kerja?** *(Dari Tabel B.1)*	*Efektif*			
2	**1-Verifikasi** *(Dari Tabel C.1)*	*Efektif*			
3	**2-Verifikasi** *(Dari Tabel C.1)*	***Efektif*** */ ~~Tidak Efektif~~ (Jika pada Tabel C temuan mengandung kelemahan tidak signifikan maka diisi "Efektif", jika kelemahan signifikan dan material diisi "Tidak Efektif")*			
4	**3-Pemeriksaan Fisik** *(Dari Tabel C.1)*	***~~Efektif~~ / Tidak Efektif*** *(Jika pada Tabel C temuan mengandung kelemahan tidak signifikan maka diisi "Efektif", jika kelemahan signifikan dan material diisi "Tidak Efektif")*			

* Keterangan:

** Total Salah Saji Teridentifikasi (yang tersisa setelah ditindaklanjuti)

***Simpulan PIPK :

Pengendalian Intern Efektif (PIE) / Pengendalian Intern Efektif dengan Pengecualian (PIEDP) / Pengendalian Intern Mengandung Kelemahan Material (PIMKM).