

LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian



Medan, 2 Oktober 2025

Nomor : 848/SDM/02/2025
Sifat : -
Lampiran : -
Hal : Wawancara

Kepada Yth,
Direktur Politeknik WBI
Jl. Kapten Batu Sihombing
Desa Medan Estate
Kabupaten Deli Serdang
di _
Tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan surat Saudara Nomor : 2277/WBI/PP/09/2025 tanggal 19 September 2025, perihal Wawancara. Dengan ini disampaikan bahwa permohonan yang dimaksud dapat kami penuhi. Mahasiswa/i yang disetujui untuk melaksanakan Wawancara pada tanggal 6 Oktober 2025 adalah :

NO	NAMA	NIM	UNIT KERJA
1	Rosari A. K. Situmeang	2102010080	Satuan Pengawas Internal

Sebagai tindak lanjutnya yang bersangkutan dapat menghubungi Divisi Sumber Daya Manusia Bidang Pengembangan Sumber Daya Manusia Perumda Tirtanadi Provinsi Sumatera Utara, Jalan Sisingamangaraja XII No. 1 Medan.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.



Direktur Administrasi dan Keuangan
u.b
Kepala Divisi Sumber Daya Manusia

Nandan Syahri Harahap

PERUMDA TIRTANADI
PROVINSI SUMATERA UTARA

Jalan Sisingamangaraja No. 1 Medan 20212
T : +62 61 4571666 F : +62 61 4572771

email : contact@tirtanadi.co.id
www.tirtanadi.co.id
Halo Tirtanadi 1500922

Lampiran 2 Metrik Hasil Wawancara Efektivitas Internal Audit
Sumber : (IIA, 2010)

Narasumber : Bapak Marwan Arif Siregar
(Kepala Bidang Pengawasan Administrasi Keuangan)

KATEGORI PENGUKURAN KINERJA	UKURAN-UKURAN KEEFEKTIFAN	PERTANYAAN	JAWABAN RESPONDEN
Ukuran-ukuran dasar (<i>Basic Measure</i>)	Peringkat kepuasan klien	Apakah dilakukan survei kepuasan <i>auditee</i> terhadap aktivitas audit?	Tidak, kami lebih mengutamakan komunikasi intensif dan umpan balik langsung dengan <i>auditee</i> saat proses audit berlangsung. Metode ini dianggap lebih efektif daripada survei formal.
	Peringkat kepuasan karyawan.	Apakah dilakukan survei kepuasan karyawan?	Ya, namun tidak selalu. Survei kepuasan karyawan kami dilakukan secara periodik, tetapi pelaksanaannya tidak terjadwal rutin setiap tahun. Hasilnya digunakan oleh manajemen SDM untuk mengevaluasi lingkungan kerja secara menyeluruh.
	Jumlah temuan audit yang signifikan.	Berapa persen temuan audit signifikan dari seluruh temuan audit dalam 1 siklus audit?	Tidak ada persentase spesifiknya, namun segera dilaporkan ke manajemen pusat untuk segera ditindaklanjuti dengan cepat.
	Persentase rekomendasi yang diimplementasikan	Berapa persentase temuan audit yang diimplementasikan <i>auditee</i> ?	75% dari keseluruhan target tahunannya.
	Jumlah temuan yang berulang.	Berapa persen temuan yang berulang setiap dilakukan audit?	Kami tidak mencantumkan persentase spesifik temuan yang berulang. Namun yang menjadi fokus kami ialah memastikan temuan ditindaklanjuti secara efektif. Sejauh ini belum ada tindak lanjut yang tidak dilaksanakan, pasti langsung ditangani oleh pihak terkait.
	Jumlah temuan audit yang belum ditindaklanjuti sesuai jadwal tindakan korektif	Berapa persen rerata temuan audit yang tidak ditindaklanjuti sesuai jadwal tindakan korektif?	Persentase temuan yang tidak ditindaklanjuti sesuai jadwal adalah 0% atau dalam artian belum ada. Pihak <i>auditee</i> selama ini selalu melaksanakan tindak lanjut yang diperlukan sesuai dengan jadwal tindakan korektif yang telah disepakati.
	Jumlah opini audit internal yang tidak memuaskan.	Berapa persen opini audit yang menunjukkan kinerja <i>auditee</i> tidak memuaskan?	Kami tidak mencatat persentase spesifik opini yang tidak memuaskan dikarenakan fokus audit kami adalah pada pemeriksaan laporan keuangan dan kepatuhan. Sejauh ini, tidak ada <i>auditee</i> yang secara umum

KATEGORI PENGUKURAN KINERJA	UKURAN-UKURAN KEEFEKTIFAN	PERTANYAAN	JAWABAN RESPONDEN
			mendapatkan penilaian kinerja yang tidak memuaskan.
Layanan pemangku kepentingan (Service Stakeholders)	Pemberian layanan berkualitas tinggi	Apakah aktivitas audit senantiasa dilakukan menaati etika auditor, kepatuhan terhadap standar profesional?	Ya, selalu. Kepatuhan terhadap etika auditor dan standar profesional adalah prinsip dasar yang mutlak kami taati dalam setiap aktivitas audit yang kami lakukan. Hal ini diawasi secara rutin oleh kepala SPI.
	Pengelolaan ekspektasi pihak yang diaudit.	Apakah sebelum audit dilaksanakan senantiasa dilakukan komunikasi kepada auditee tentang tujuan dan ruang lingkup audit?	Ya, kami wajib melakukan pertemuan awal (<i>entry meeting</i>) untuk mengkomunikasikan tujuan, ruang lingkup, serta jadwal audit. Hal ini untuk membangun pemahaman bersama dan hubungan kerja yang kooperatif.
	Pembentukan hubungan yang kuat	Apakah menjalin hubungan profesional dan kooperatif selama proses audit?	Tim auditor berupaya melibatkan pihak auditee, namun tidak dilakukan secara aktif.
		Apakah auditee dilibatkan secara aktif dalam pembahasan temuan dan rekomendasi.	Ya, keterlibatan auditee itu wajib melalui penutup (<i>exit meeting</i>) untuk membahas temuan dan menyepakati rekomendasi tindakan. Keterlibatan ini memastikan rekomendasi dapat direalisasikan secara efektif.
	Jumlah permintaan manajemen.	Apakah terdapat permintaan manajemen atas audit (diluar audit plan)?	Ya, permintaan ini biasanya terkait dengan audit mendadak pendampingan yang diperlukan oleh pihak eksternal, seperti Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)/Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan (BPKP).
	Jumlah komite dan tim tugas yang terlibat dalam audit.	Apakah terdapat keterlibatan komite audit atau komite risiko serta <i>satuan tugas</i> dalam audit?	Ya, kami mengkoordinasikan satuan tugas untuk menindaklanjuti temuan berisiko tinggi dan senantiasa menerima pelaporan intensif untuk menjalankan fungsi pengawasan.
	Jumlah penghematan biaya yang diidentifikasi dan persentase pemulihan.	Berapa persen rentang penghematan yang dihasilkan setiap pelaksanaan siklus audit dan berapa persen yang berhasil dipulihkan (dikembalikan)	Untuk hal tersebut tidak menjadi bagian utama dalam laporan kinerja kami, melainkan fokus kami adalah pada dampak rekomendasi terhadap peningkatan efisiensi prosesnya.
Pengetahuan Bisnis	Menerapkan pengetahuan	Apakah Auditor memanfaatkan	Ya, terlihat dari pengalaman auditornya rata-rata 10 tahun ke atas sehingga mampu menganalisis akar

KATEGORI PENGUKURAN KINERJA	UKURAN-UKURAN KEEFEKTIFAN	PERTANYAAN	JAWABAN RESPONDEN
(Knowledge of Business)	tersebut untuk membantu menyelesaikan masalah kompleks klien.	pengetahuan bisnis dalam memberikan konsultasi dalam mengidentifikasi akar masalah kompleks klien?	masalah secara komprehensif, tidak hanya dari aspek kepatuhan tetapi juga dampak bisnis.
	Pengembangan pengetahuan mendalam tentang industri.		Kami juga berfungsi sebagai konsultan yakni dari pengalaman tersebut dapat memberikan saran perbaikan yang strategis dan meningkatkan efisiensi proses kerja klien.
	Mengembangkan dan berkontribusi pada praktik terbaik, isu-isu baru, dan tren industri.		
	Praktik terbaik yang telah diukur dan dibandingkan.		
Pengembangan Teknis (Technical Development)	Pengembangan pengetahuan teknis yang relevan:	Apakah dilakukan pengembangan pengetahuan teknis yang relevan kepada auditor melalui pendidikan berkelanjutan, sertifikasi kompetensi, pelatihan-pelatihan atau mengikuti seminar-seminar? Berapa persen auditor yang mengikuti dalam 1 tahun?	Ya, hampir semua auditor mengikutinya, namun kendalanya ialah penyesuaian waktu pelaksanaan bagi auditor.
	Audit internal.		
	Akuntansi.		
	Regulasi.		
	Bisnis.		
Inovasi (Innovation)	Kepatuhan terhadap	Apakah dilakukan review internal terhadap pekerjaan	Ya, tentu saja. Kami memastikan kualitas pekerjaan melalui tinjauan langsung (<i>review</i>) yang rutin oleh kepala SPI. Hal ini bertujuan untuk menjamin

KATEGORI PENGUKURAN KINERJA	UKURAN-UKURAN KEEFEKTIFAN	PERTANYAAN	JAWABAN RESPONDEN
	metodologi audit yang ditetapkan.	auditor dilakukan secara rutin untuk memastikan kepatuhan terhadap metodologi audit?	pekerjaan audit selalu dengan metodologi dan standar internal audit yang berlaku.
	Proses audit yang ditingkatkan.	Apakah proses audit telah menggunakan proses-proses audit terkini (misalnya: Risk based internal audit (RBIA) atau menggunakan perangkat lunak audit)?	Ya, sudah. Di Perumda sendiri menggunakan RBIA setiap bulannya oleh tim audit. Ini dilakukan langsung ke unit/cabang.
	Jumlah praktik terbaik yang diidentifikasi dan dikomunikasikan dalam suatu organisasi atau kegiatan audit internal.	Apakah dilakukan identifikasi unit-unit yang melaksanakan praktik terbaik sesuai hasil audit dan diumumkan/dikomunikasikan ke manajemen?	Ya. Temuan audit yang positif dan menunjukkan praktik yang terbaik selalu dilaporkan dan dikomunikasikan langsung dengan pihak manajemen guna sebagai bahan pembelajaran dan acuan untuk meningkatkan kinerja unit lain.
	Jumlah jam yang dihabiskan dalam pelatihan industri atau pelatihan khusus lainnya.	Sama dengan pertanyaan tentang pengetahuan teknis	Tidak ada jam spesifik yang dicatat, walaupun pihak manajemen mendukung penuh seluruh pelatihan yang dibutuhkan, pelaksanaannya sering terkendala dengan penyesuaian jadwal karena kurangnya waktu auditor.
	Partisipasi dalam organisasi profesional (misalnya, IIA, forum auditor).	Berapa persen auditor anggota dari organisasi profesi?	Sudah semua auditor. Pihak manajemen sangat mendukung hal ini sebagai bagian dari peningkatan kualitas dan profesionalismenya.
	Kepemimpinan pemikiran (Thought leadership)	Apakah kepala Audit internal senantiasa diundang secara aktif dalam rapat strategis organisasi atau diminta masukan dalam pembuatan keputusan strategis manajemen?	Ya, selalu. Baik itu rapat online atau offline serta masukan dari kepala audit selalu dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan.
Pengembangan sumber daya	Rata-rata lama bekerja dalam posisi.	Berapa rerata lama bekerja auditor?	15 tahun.

KATEGORI PENGUKURAN KINERJA	UKURAN-UKURAN KEEFEKTIFAN	PERTANYAAN	JAWABAN RESPONDEN
manusia (<i>People Development</i>)	Jumlah rotasi staf masuk dan keluar dari kegiatan audit internal.	Berapa jumlah personel baru yang bergabung dan keluar/dimutasi dalam kegiatan audit internal selama 12 bulan terakhir?	Mutasi 3 orang, 1 pensiun, dan 2 personel baru.
	Rata-rata tahun pengalaman audit.	Berapa rerata tahun pengalaman auditor?	10 tahun.
	Persentase auditor yang memiliki sertifikasi profesional.	Berapa persen auditor yang memiliki sertifikasi kompetensi internal auditor dari organisasi profesi?	Sudah semua auditor.
	Persentase auditor yang memiliki gelar lanjutan.	Berapa persen auditor yang memiliki gelar lanjutan?	Untuk saat ini, hanya sekitar 14,3% dari total auditor kami (yaitu 1 orang auditor dari total keseluruhan auditor yang ada 7 orang) telah memiliki gelar magister. Sebagian besar auditor lain memiliki kualifikasi D4/S1. Namun untuk hal ini, pihak manajemen sangat berkomitmen untuk mendorong dan mendukung studi lanjutan mereka.
	Jam pelatihan per auditor.	Berapa jam pelatihan per auditor?	Tidak ada jam spesifiknya karena pelaksanaannya terkendala penyesuaian jadwal dari tim auditor.
	Perputaran auditor.	Berapa kali perputaran auditor dalam setahun?	Tidak ada data yang spesifik, namun dalam 12 bulan terakhir tercatat 3 orang mutasi keluar, 1 orang pensiun, dan 2 orang staff baru.
	Jumlah/persentase auditor yang dipindahkan/dipromosikan ke fungsi lain dalam organisasi dibandingkan dengan jumlah yang meninggalkan perusahaan.	Berapa persen auditor yang dipromosikan dibandingkan auditor yang keluar/meninggalkan perusahaan dalam 1 tahun?	Tidak ada persentase promosi yang spesifik dicantumkan dalam laporan kinerja SDM, namun untuk yang meninggalkan perusahaan ada 3 orang mutasi keluar.

Lampiran 3 Field Notes

Catatan Kegiatan Proses Pengurusan Izin Penelitian, Konfirmasi, Wawancara, dan Penyebaran Kuesioner di Perumda Tirtanadi Provinsi Sumatera Utara

Tabel berikut merekam waktu, jenis kegiatan uraian singkat, serta catatan, dan paraf pihak terkait sebagai dokumentasi resmi proses penelitian. Dokumentasi ini disusun untuk menjamin transparansi dan validasi pelaksanaan penelitian.

Tabel Dokumentasi Proses Penelitian

Tanggal	Waktu	Kegiatan	Uraian	Catatan	Paraf
16 Sep 2025	14.30	Konfirmasi	Konfirmasi izin penelitian.	Menunggu surat resmi dari kampus.	 Fitriansyah
20 Sep 2025	12.00	Surat	Mengantarkan surat izin penelitian ke Divisi SDM.	Revisi surat izin oleh pihak Divisi SDM.	 Fitriansyah
26 Sep 2025	13.35	Surat	Mengantarkan surat izin penelitian ke Divisi SDM.	Menunggu konfirmasi melalui WhatsApp.	 Fitriansyah
02 Okt 2025	11.20	Konfirmasi	Follow-up surat izin.	Sudah disetujui; menunggu tanda tangan dan jadwal wawancara.	 Fitriansyah
02 Okt 2025	14.32	Konfirmasi	Pesan text via WhatsApp. bahwa surat sudah bisa diambil.	Informasi bahwa surat sudah dapat diambil di Divisi SDM Kantor Pusat.	 Fitriansyah
03 Okt 2025	14.30	Pengambilan	Pengambilan surat izin.	Surat izin telah diterima, janji wawancara dan kuesioner.	 Fitriansyah
06 Okt 2025	09.00	Wawancara & Kuesioner	Pelaksanaan wawancara & penyebaran kuesioner dengan pihak SPI.	Wawancara dilakukan dengan Kabid. Pengawasan Adm. Keuangan; Kuesioner distartarkan kepada auditor di lokasi penelitian.	 Marwan Ang

Lampiran 4 Hasil *Pilot Test* (Google Form)

[illegible]

Lampiran 5 Foto Wawancara dengan Narasumber

