

**Rekap pelanggaran PT RNI (Persero) Tahun 2023
sd September 2023**

Jumlah pelanggaran	4 personil
Jenis Pelanggaran	a. Pelanggaran kepatuhan yang melibatkan 1 personil b. Manipulasi penjualan yang melibatkan 3 personil
Gambaran Umum	a. Pelanggaran kepatuhan adanya pengangkatan karyawan di anak perusahaan yang tidak sesuai dengan ketentuan. Pemberian sanksi berupa pemberian Surat Peringatan (SP) 3 (tiga) dan diturunkan pangkat dan golongannya 1 (satu) tingkat. b. Adanya penjualan fiktif di anak perusahaan untuk meningkatkan laporan omzet. Pemberian sanksi berupa Pemutusan Hubungan Kerja (PHK) untuk 2 (dua) personil dan Surat Peringatan (SP) 2 (dua) untuk 1 (satu) personil

JENIS, GAMBARAN UMUM, TEMUAN, DAN REKOMENDASI SERTA TINDAK LANJUT DALAM PENGAWASAN INTERNAL DIVISI SATUAN PENGAWAS INTERNAL PT RNI (PERSERO) PERIODE 2024 – 2025

Jenis, gambaran umum, temuan dan rekomendasi serta tindak lanjut atas rekomendasi hasil laporan audit pada periode evaluasi 2024 – 2025 dapat dilihat pada tabel berikut:

Jumlah Laporan Hasil Audit	Jumlah Temuan	Jumlah Rekomendasi	Jumlah Rekomendasi yang Telah Ditindaklanjuti
28	553	952	377

1. Permasalahan Piutang Usaha

Permasalahan utama yang muncul adalah terkait pengelolaan piutang usaha. Terdapat perbedaan pencatatan antara sistem yang digunakan, sehingga menimbulkan ketidaksesuaian data. Selain itu, beberapa piutang yang sebenarnya telah dilunasi masih tercatat belum lunas akibat tidak adanya dokumen pendukung yang lengkap. Kondisi ini mengindikasikan lemahnya pencatatan dan rekonsiliasi piutang. Selain itu, piutang yang berstatus macet juga masih cukup banyak dan belum menunjukkan progres penanganan yang signifikan, baik terhadap pihak eksternal maupun internal.

2. Kelemahan Sistem dan Proses Bisnis

Dari sisi tata kelola proses, ditemukan kelemahan dalam penerapan prosedur operasional. Beberapa transaksi penjualan tidak didukung dengan standar operasional yang baku, sehingga pelaksanaan pencatatan dan pertanggungjawaban masih bergantung pada kebijakan internal yang bersifat ad-hoc. Selain itu, hasil audit juga menunjukkan adanya penggunaan dana pelunasan piutang yang tidak disetorkan sesuai ketentuan, melainkan digunakan untuk keperluan lain di tingkat operasional. Minimnya rekonsiliasi antara pusat dan unit-unit kerja juga menyebabkan perbedaan data yang cukup signifikan, sehingga menyulitkan konsolidasi laporan keuangan.

3. Aspek Tata Kelola dan Sumber Daya Manusia

Permasalahan tata kelola dan pengelolaan SDM juga menjadi temuan penting. Pemberian kredit atau fasilitas usaha dalam beberapa kasus tidak dilakukan dengan seleksi dan pengawasan yang memadai, sehingga menimbulkan risiko penambahan piutang bermasalah. Dari sisi manajemen karir dan kepatuhan ketenagakerjaan, penerapan kebijakan yang sudah ditetapkan belum berjalan optimal. Selain itu, tindak lanjut yang dilakukan oleh manajemen umumnya masih sebatas administratif, seperti pembentukan tim atau penerbitan surat edaran, sementara langkah substantif yang dapat menyelesaikan akar permasalahan belum sepenuhnya terlihat.

4. Efektivitas Tindak Lanjut Rekomendasi

Hasil monitoring menunjukkan bahwa meskipun terdapat sejumlah tindak lanjut yang sesuai dengan rekomendasi audit, sebagian besar masih belum sepenuhnya dilaksanakan. Banyak tindak lanjut yang bersifat formalitas dan tidak menunjukkan penyelesaian nyata, seperti penagihan piutang atau perbaikan sistem. Beberapa dokumen yang digunakan sebagai bukti tindak lanjut juga tidak relevan dengan rekomendasi yang diberikan, bahkan ada yang diterbitkan sebelum audit dilaksanakan. Hal ini menggambarkan adanya kesenjangan yang cukup besar antara rekomendasi yang diberikan auditor dengan realisasi tindak lanjut yang dilakukan oleh manajemen.

5. Inti Permasalahan Umum

Secara keseluruhan, temuan monitoring tindak lanjut mencerminkan adanya risiko yang cukup besar dalam pengelolaan keuangan perusahaan, terutama pada aspek piutang. Kelemahan sistem dan proses yang belum sepenuhnya tertata menyebabkan banyak permasalahan berulang. Sementara itu, pada aspek tata kelola dan SDM, komitmen untuk memperkuat disiplin, kepatuhan, dan pengendalian internal masih belum optimal. Kondisi ini menuntut perhatian serius agar rekomendasi yang dihasilkan dari audit tidak hanya ditindaklanjuti secara administratif, tetapi juga mampu menyelesaikan akar permasalahan secara substansial dan berkelanjutan.

Rekap Tindak Lanjut Tahun 2023 & 2024
Divisi Satuan Pengawas Internal PT RNI (Persero)

No	Anper	LHA	Tgl LHA	Judul Kegiatan	Jumlah Temuan	Jumlah Rekomendasi	Tindak lanjut				Keterangan
							S	B\$	BD	TDD	
1	PTP Mitra Ogan	LHA-01/PA.02.04/RNI.01.01/V/2023	31 Mei 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengangkatan Karyawan Harian Tetap (KHTP Menjadi Karyawan Pelaksana (Kapel) Pada PTP Mitra Ogan di Palembang	11	42	2	10	30	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
2	PT Perikanan Indonesia	LHA-02/PA.02.04/RNI.01.01/VIII/2023	11 Agustus 2023	Laporan Hasil Audit Pengelolaan Piutang Kategori Diragukan dan Macet pada PT Perikanan Indonesia	18	47	12	9	26	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
3	PT Sang Hyang Seri	LHA-05/PA.02.04/RNI.01.01.02/IX/2023	22 September 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pelaksanaan Pengelolaan Piutang Usaha Pada PT Sang Hyang Seri	10	37	7	11	19	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
4	PT Berdikari	LHA-06/PA.02.04/RNI.01.01/X/2023	19 Oktober 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengelolaan Piutang Usaha Kategori Macet pada PT Berdikari 2023	32	33	33	0	0	0	Done
5	PT Mitra Rajawali Banjaran	LHA-04/PA.02.04/RNI.01.01/IX/2023	19 Oktober 2023	Audit Operasional dan Pengelolaan Keuangan Tahun 2023	2	5	5	0	0	0	S e l e s a i
6	PT Rajawali Insurance Brokers	LHA-07/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	22 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Tata Kelola & Kinerja sebelum dilakukannya pelepasan Aset PT Rajawali Insurance Brokers	12	27	13	1	13	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
7	PT PG Candi Baru	LHA-08/PA.02.02/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Atas Kegiatan Operasional Giling pada Masa Giling 2022/2023 di PT PG Candi Baru	7	29	29	0	0	0	S e l e s a i
8	PT Perusahaan Perdagangan Indonesia	LHA-09a/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	17	15	14	0	1	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
9	PT Garam	LHA-09c/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	27	26	26	0	0	0	S e l e s a i
10	PT Berdikari	LHA-09e/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	27	27	27	0	0	0	Done
11	PT PG Rajawali I	LHA-09d/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	35	30	30	0	0	0	Done
12	PT PG Rajawali II	LHA-13/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Pelaksanaan Giling MT 2022/2023 pada PT PG Rajawali II	16	36	29	3	4	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
13	PTP Mitra Ogan	LHA-012/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023 revisi	29 Desember 2023	Pengelolaan (manajemen) Jaset lahan kebun musi bayuasin milik PT Mitra Ogan	4	20	0	0	20	0	Belum ada Progres
14	PT Rajawali Nusindo	LHA-10/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Audit Pengelolaan Barang Dagangan, Piutang Usaha dan Hutang Dagang PT Rajawali Nusindo	5	13	13	0	0	0	S e l e s a i
15	PTP Mitra Ogan	LHA-11/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengelolaan (Manajemen) Aset Lahan pada Kebun Semidang Aji Milik PT Perkebunan Mitra Ogan di Palembang	4	28	0	0	28	0	Belum ada Progres
16	PT PG Rajawali II	No. LHA-09b/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	31 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	21	19	13	1	5	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
17	Dana Pensiun RNI (Persero)	LHA-01/PA.02.04/RNI.01.01/I/2024	17 Januari 2024	Laporan Hasil Audit Dana Pensiun RNI (Persero)	2	7	7	0	0	0	S e l e s a i
18	PT Berdikari	LHA-02/PA.02.04/RNI.01.01/IV/2024	30-Apr-24	Laporan Hasil Audit Kepatuhan Atas Pengadaan dan Penjualan Daging Sapi Brasil Impor Pada PT Berdikari Tahun 2024	4	11	11	0	0	0	S e l e s a i
19	PT Perusahaan Perdagangan Indonesia	LHA-03/PA.02.04/RNI.01.01/IV/2024	30-Apr-24		18	40	23	1	16	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
20	PT RNI (Persero)	LHA-4a/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	11	11	11	0	0	0	S e l e s a i
21	PT Sang Hyang Seri	LHA- 04b/PA.02.04/RNI.01.01/IVI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	44	44	15	1	28	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
22	PT Rajawali Nusindo	LHA- 04c/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Pada PT Rajawali Nusindo Tahun 2024	63	63	41	16	6	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
23	PT Perikanan Indonesia	LHA- 04d/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data pada PT Perikanan Indonesia Tahun 2024	71	71	0	0	71	0	Belum ada Progres
24	PT PG Candi Baru	LHA- 04e/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data pada PT PG Candi Baru Tahun 2024	38	38	38	0	0	0	Done
25	PT Rajawali Citramass	LHA-05/PA.02.04/RNI.01.01/VIII/2024	11 September 2024	Laporan Hasil Audit atas Audit Pengendalian Internal dan Kepatuhan Terhadap Kebijakan Korporasi dan Peraturan Perundang-undangan di Bidang Operasional PT Rajawali Citramass	43	94	0	0	94	0	Belum ada Progres
26	PT Madu Baru	No. LHA-06/PA.02.04/RNI.01.01/11/2024	15 November 2024	Laporan Hasil Audit atas Audit Pengendalian Internal dan Kepatuhan Terhadap Kebijakan Korporasi dan Peraturan Perundang-undangan di Bidang Operasional PT Madubaru	19	55	23	24	8	0	Progres Evidence dikirimkan secara bertahap
27	PT Rajawali Nusindo	No. LHA-07/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2024	30 Desember 2024	Laporan Hasil Audit atas Pengelolaan Kepatuhan Terhadap Kewajiban Perpajakan Pada PT Rajawali Nusindo	6	19	0	0	19	0	Belum ada Progres
28	PT Rajawali Nusindo	No. LHA-08/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2024	30 Desember 2024	Laporan Hasil Audit atas Pengelolaan Kas, Penjualan dan Piutang, Persediaan Tahun 2019 s.d 2023 Pada PT Rajawali Nusindo	24	76	0	0	76	0	Belum ada Progres
Jumlah					591	963	422	77	464	0	
Prosentase (%) Penyelesaian tindaklanjut =(S+TDD)/Jumlah Rekomendasi						43,82%					

Keterangan :

- Sudah Selesai
- Berprogres, Eviden dikirimkan secara bertahap
- Belum ada Progres

Untuk semua TL Tahun 2023 & 2024 diatas sudah dilakukan input di **Aplikasi ASTRI**

Rekap Tindak Lanjut Tahun 2023 & 2024
Divisi Satuan Pengawas Internal PT RNI (Persero)

No	Anper	LHA	Tgl LHA	Judul Kegiatan	Jumlah Temuan	Jumlah Rekomendasi	Tindak lanjut				Keterangan
							S	BS	BD	TDD	
1	PTP Mitra Ogan	LHA-01/PA.02.04/RNI.01.01/V/2023	31 Mei 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengangkatan Karyawan Harian Tetap (KHTP Menjadi Karyawan Pelaksana (Kapel) Pada PTP Mitra Ogan di Palembang	11	42	2	10	30	0	Belum ada Progres
2	PTP Mitra Ogan	LHA-012/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023 revisi	29 Desember 2023	Pengelolaan (manajemen) Aset lahan kebun musi bayuasin milik PT Mitra Ogan	4	20	0	0	20	0	Belum ada Progres
3	PTP Mitra Ogan	LHA-11/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengelolaan (Manajemen) Aset Lahan pada Kebun Semidang Aji Milik PT Perkebunan Mitra Ogan di Palembang	4	28	0	0	28	0	Belum ada Progres
1	PT Perikanan Indonesia	LHA-02/PA.02.04/RNI.01.01/VIII/2023	11 Agustus 2023	Laporan Hasil Audit Pengelolaan Piutang Kategori Macet pada PT Perikanan Indonesia	18	47	12	9	26	0	Belum ada Progres
2	PT Perikanan Indonesia	LHA- 04d/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	71	71	0	0	71	0	Belum ada Progres
1	PT Sang Hyang Seri	LHA-05/PA.02.04/RNI.01.01.02/IX/2023	22 September 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pelaksanaan Pengelolaan Piutang Usaha Pada PT Sang Hyang Seri	10	37	7	11	19	0	Belum ada Progres
2	PT Sang Hyang Seri	LHA- 04b/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	37	37	0	0	37	0	Belum ada Progres
1	PT Berdikari	LHA-06/PA.02.04/RNI.01.01/X/2023	19 Oktober 2023	Laporan Hasil Audit Atas Pengelolaan Piutang Usaha Kategori Macet pada PT Berdikari 2023	5	33	0	0	33	0	Belum ada Progres
2	PT Berdikari	LHA-09e/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	27	27	27	0	0	0	S e l e s a i
3	PT Berdikari	LHA-02/PA.02.04/RNI.01.01/IV/2024	30-Apr-24	Laporan Hasil Audit Kepatuhan Atas Pengadaan dan Penjualan Daging Sapi Brasil Impor Pada PT Berdikari Tahun 2024	4	11	11	0	0	0	S e l e s a i
1	PT Mitra Rajawali Banjaran	LHA-04/PA.02.04/RNI.01.01/IX/2023	19 Oktober 2023	Audit Operasional dan Pengelolaan Keuangan Tahun 2023	2	5	5	0	0	0	S e l e s a i
1	PT Rajawali Insurance Brokers	LHA-07/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	22 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Tata Kelola & Kinerja sebelum dilakukannya pelepasan Aset PT Rajawali Insurance Brokers	12	27	13	1	13	0	Belum ada Progres
1	PT PG Candi Baru	LHA-08/PA.02.02/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Atas Kegiatan Operasional Giling pada Masa Giling 2022/2023 di PT PG Candi Baru	7	29	29	0	0	0	S e l e s a i
2	PT PG Candi Baru	LHA- 04e/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	38	38	0	0	38	0	Belum ada Progres
1	PT Perusahaan Perdagangan Indonesia	LHA-09a/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	17	15	7	2	6	0	Belum ada Progres
2	PT Perusahaan Perdagangan Indonesia	LHA-03/PA.02.04/RNI.01.01/IV/2024	30-Apr-24	Laporan Audit Kepatuhan Aats Audit Kepatuhan Proyek Revitalisasi Unit Pengantongan Pupuk (UPP) Pada Drive Medan dan Drive Lampung	18	40	0	0	40	0	Belum ada Progres
1	PT Garam	LHA-09c/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	27	26	26	0	0	0	S e l e s a i
1	PT PG Rajawali I	LHA-09d/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	29 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	35	30	30	0	0	0	S e l e s a i
1	PT PG Rajawali II	LHA-13/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Pelaksanaan Giling MT 2022/2023 pada PT PG Rajawali II	16	36	29	3	4	0	Belum ada Progres
2	PT PG Rajawali II	No. LHA-09b/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2023	31 Desember 2023	Laporan Hasil Audit Integritas Data	21	19	13	1	5	0	Belum ada Progres
1	PT Rajawali Nusindo	LHA-10/PA.02.04/RNI.01.01.02/XII/2023	29 Desember 2023	Audit Pengelolaan Barang Dagangan, Piutang Usaha dan Hutang Dagang PT Rajawali Nusindo	5	13	13	0	0	0	S e l e s a i
2	PT Rajawali Nusindo	No. LHA-07/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2024	30 Desember 2024	Laporan Hasil Audit atas Pengelolaan Kepatuhan Terhadap Kewajiban Perpajakan Pada PT Rajawali Nusindo	6	19	0	0	19	0	Belum ada Progres
3	PT Rajawali Nusindo	LHA- 04c/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	63	63	41	16	6	0	Progres Evident dikirimkan secara bertahap
3	PT Rajawali Nusindo	No. LHA-08/PA.02.04/RNI.01.01/XII/2024	30 Desember 2024	Laporan Hasil Audit atas Pengelolaan Kas, Penjualan dan Piutang, Persediaan Tahun 2019 s.d 2023 Pada PT Rajawali Nusindo	24	76	0	0	76	0	Belum ada Progres
1	Dana Pensiun RNI (Persero)	LHA-01/PA.02.04/RNI.01.01/I/2024	17 Januari 2024	Laporan Hasil Audit Dana Pensiun RNI (Persero)	2	7	5	0	0	2	S e l e s a i
1	PT RNI (Persero)	LHA-4a/PA.02.04/RNI.01.01/VI/2024	28 Juni 2024	Laporan Hasil Audit Integritas Data Tahun 2024 PT RNI (Persero)	7	7	7	0	0	0	S e l e s a i
1	PT Rajawali Citramass	LHA-05/PA.02.04/RNI.01.01/VIII/2024	11 September 2024	Laporan Hasil Audit atas Audit Pengendalian Internal dan Kepatuhan Terhadap Kebijakan Korporasi dan Peraturan Perundang-undangan di Bidang Operasional PT Rajawali Citramass	43	94	0	0	94	0	Belum ada Progres
1	PT Madubaru	No. LHA-06/PA.02.04/RNI.01.01/11/2024	15 November 2024	Laporan Hasil Audit atas Audit Pengendalian Internal dan Kepatuhan Terhadap Kebijakan Korporasi dan Peraturan Perundang-undangan di Bidang Operasional PT Madubaru	19	55	23	24	8	0	Progres Evident dikirimkan secara bertahap
Jumlah					553	952	300	77	573	2	
Prosentase (%) Penyelesaian tindaklanjut =(S+TDD)/Jumlah Rekomendasi						31,72%					