

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
LAPORAN PENILAIAN KINERJA
TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018

8 F 5 : H

DAFTAR ISI

Halaman

Laporan Penilaian Kinerja	i
Penjelasan atas Penilaian Laporan Kinerja	
A. Penilaian Aspek Keuangan	
- Rasio Kas (<i>Cash Ratio</i>)	1
- Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>)	1
- Periode Penagihan Piutang (<i>Collection Period</i>)	2
- Perputaran Aset Tetap (<i>Fixed Asset Turnover</i>)	2
- Imbalan atas Aset Tetap (<i>Return on Fixed Asset</i>)	3
- Imbalan Ekuitas (<i>Return on Equity</i>)	4
- Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional	4
- Rencana Bisnis dan Anggaran (RBA) Definitif	5
- Laporan Keuangan Berdasarkan SAK	6
- Surat perintah pengesahan pendapatan dan belanja BLU (SP3B BLU)	7
- Tarif Layanan	8
- Sistem Akuntansi	8
- Persetujuan Rekening	9
- SOP pengelolaan kas	9
- SOP pengelolaan piutang	10
- SOP pengelolaan utang	10
- SOP pengadaan barang dan jasa	10
- SOP pengelolaan barang inventaris	10
B. Penilaian Aspek Pelayanan	
- Akreditasi Seluruh Prodi	11
- Prestasi	11
- Mutu dan Manfaat Kepada Masyarakat (Kepuasan Pelanggan)	13

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
LAPORAN PENILAIAN KINERJA
TAHUN 2018

1. Pendahuluan

a. Tujuan Penilaian Kinerja

Penilaian kinerja bertujuan mengukur capaian kinerja yang menggambarkan hasil atas program/operasional Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang. Dasar hukum evaluasi kinerja adalah Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor PER-21/PB/2015 tanggal 30 September 2015 tentang Pedoman Penilaian Kinerja Satuan Kerja Badan Layanan Umum Bidang Layanan Pendidikan.

b. Lingkup Penilaian Kinerja

Penilaian kinerja meliputi:

- Penilaian aspek keuangan (rasio keuangan dan kepatuhan pengelolaan keuangan)
- Penilaian aspek pelayanan (layanan serta mutu dan manfaat kepada masyarakat)

Hasil penilaian kinerja ditentukan berdasarkan total skor yang diperoleh. Berikut adalah tabel total skor dan kriteria penilaian kinerja:

Kriteria	Nilai	Total Skor
Baik	AAA	TS > 95
	AA	80 < TS ≤ 95
	A	68 < TS ≤ 80
Sedang	BBB	56 < TS ≤ 68
	BB	45 < TS ≤ 56
	B	35 < TS ≤ 45
Buruk	CC	15 < TS ≤ 35
	C	TS ≤ 15

c. Metodologi Evaluasi Kinerja

Dalam melakukan evaluasi kinerja keuangan Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, kami melakukan analisis dan menghitung ulang nilai-nilai indikator kinerja keuangan berdasarkan laporan keuangan yang sudah diaudit oleh auditor independen. Sedangkan untuk menilai kinerja operasional dan mutu pelayanan dan manfaat bagi masyarakat, kami menggunakan teknik verifikasi dan interview berdasarkan laporan internal dan Rencana Bisnis Anggaran (RBA) Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

2. Hasil Penilaian Kinerja Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

a. Penilaian Kinerja Keuangan Tahun 2018

No	Kriteria	Skor Maks.	Skor Realisasi
1	Rasio Keuangan		
	- Rasio Kas (<i>Cash Ratio</i>)	3,00	2,50
	- Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>)	4,50	4,50
	- Periode Penagihan Piutang (<i>Collection Period</i>)	4,50	4,50
	- Perputaran Aset Tetap (<i>Fixed Asset Turnover</i>)	1,50	0,30
	- Imbalan atas Aset Tetap (<i>Return on Fixed Asset</i>)	1,50	0,45
	- Imbalan Ekuitas (<i>Return on Equity</i>)	1,50	0,45
	- Rasio Pendapatan PNBP terhadap Biaya Operasional	3,00	2,40
	Sub Jumlah Dipindahkan	19,50	12,70

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
LAPORAN PENILAIAN KINERJA
TAHUN 2018

2. Hasil Penilaian Kinerja Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang - LANJUTAN

No	Kriteria	Skor Maks.	Skor Realisasi
2	Sub Jumlah Pindahan	19,50	12,70
	Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU		
	- Rencana Bisnis dan Anggaran (RBA) Definitif	1,50	1,50
	- Laporan Keuangan Berdasarkan SAK	3,30	2,44
	- Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja BLU (SP3B BLU)	2,40	2,40
	- Tarif Layanan	0,90	0,90
	- Sistem Akuntansi	0,60	0,40
	- Persetujuan Rekening	0,30	0,30
	- SOP Pengelolaan Kas	0,30	0,30
	- SOP Pengelolaan Piutang	0,30	0,30
	- SOP Pengelolaan Utang	0,30	0,30
- SOP Pengadaan Barang dan Jasa	0,30	0,30	
- SOP Pengelolaan Barang Inventaris	0,30	0,30	
	Jumlah	30,00	22,14

b. Penilaian Kinerja Pelayanan Tahun 2018

No	Kriteria	Skor Maks.	Skor Realisasi
1	Layanan		
	a. Akreditasi	30,00	27,00
1	b. Prestasi		
	- Persentase Simpangan Rasio Ketersediaan Tenaga Kependidikan Yang Memadai	10,00	8,00
	- Persentase Mahasiswa Baru yang Mendaftar Ulang Dibandingkan dengan Mahasiswa Baru yang Diterima	12,00	8,00
	- Persentase Kenaikan Jumlah Mahasiswa Berprestasi Unggul Dalam Bidang Akademik dan/atau Dalam Minat dan Bakat	5,00	5,00
	- Persentase Hibah Bersaing Yang Diperoleh Oleh Perguruan Tinggi	5,00	1,00
2	Mutu dan Manfaat kepada Masyarakat		
	- Kepuasan Pelanggan	8,00	6,00
	Jumlah	70,00	55,00

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
LAPORAN PENILAIAN KINERJA
TAHUN 2018

3. KESIMPULAN

Ikhtisar hasil penilaian kinerja Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang untuk tahun 2018 sebagai berikut:

Aspek Penilaian	Skor Maksimal	Skor Hasil Penilaian	
		2017	2018
Aspek Keuangan	30,00	21,00	22,14
Aspek Pelayanan	70,00	61,00	55,00
Jumlah	100,00	82,00	77,14

Berdasarkan ikhtisar hasil evaluasi kinerja Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang tahun 2018 diatas, kami menyimpulkan bahwa Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang tahun 2018 termasuk dalam kriteria "A", dengan skor "77,14" dari total skor "100". Sedangkan pada tahun 2017 termasuk dalam kriteria "AA" dengan skor "82,00" dari total skor "100".

Demikian hasil penilaian atas kinerja Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang Tahun Anggaran 2018 untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

KAP Hari Purnomo dan Jaswadi

Dr. Jaswadi, Ak., CA., CPA
NRAP AP.1303
IAPI 2334
2 November 2018



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan

1. Rasio Kas (*Cash Ratio*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Kas dan Setara Kas}}{\text{Kewajiban Jangka Pendek}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Kas adalah uang tunai atau saldo bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLU, tidak termasuk saldo bank pada rekening dana kelolaan yang belum menjadi hak BLU.
- Setara kas (*cash equivalent*) merupakan bagian dari aset lancar yang sangat likuid, yang dapat dikonversi menjadi kas dalam jangka waktu 1 (satu) sampai dengan 3 (tiga) bulan tanpa menghadapi risiko perubahan nilai yang signifikan, tidak termasuk piutang dan persediaan.
- Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

$$\text{Cash Ratio} = \frac{112.774.285.850}{15.468.960.078} \times 100\% = 729\%$$

Skor Tabel:

Rasio Kas (RK) dalam Persentase (%)	Skor
RK > 1080	1,00
960 < RK ≤ 1080	1,50
840 < RK ≤ 960	2,00
720 < RK ≤ 840	2,50
600 < RK ≤ 720	3,00
480 < RK ≤ 600	2,50
360 < RK ≤ 480	2,00
240 < RK ≤ 360	1,50
120 < RK ≤ 240	1,00
RK = 120	0,00

Berdasarkan daftar skor penilaian rasio kas di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 2,50.

2. Rasio Lancar (*Current Ratio*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Jangka Pendek}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika:
 - a. Diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu 12 bulan setelah tanggal neraca;
 - b. Dimiliki untuk diperdagangkan atau untuk tujuan jangka pendek dan diharapkan akan direalisasi dalam jangka waktu 12 bulan dari tanggal neraca;
 - c. Berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi.
- Aset lancar antara lain meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang usaha, piutang lain-lain, persediaan, uang muka dan biaya dibayar di muka.
- Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam jangka waktu 12 bulan setelah tanggal neraca.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

$$\text{Current Ratio} = \frac{117.103.845.180}{15.468.960.078} \times 100\% = 757\%$$

Skor Tabel:

Rasio Lancar (RL) dalam persentase (%)	Skor
RL > 600	4,50
480 < RL ≤ 600	3,60
360 < RL ≤ 480	2,70
240 < RL ≤ 360	1,80
120 < RL ≤ 240	0,90
0 < RL ≤ 120	0,00

Berdasarkan daftar skor penilaian rasio lancar di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 4,50.

3. Periode Penagihan Piutang (*Collection Period*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Piutang Usaha} \times 360}{\text{Pendapatan Usaha}} \times 1 \text{ Hari}$$

Penjelasan:

- Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU.
- Pendapatan usaha merupakan PNBP BLU yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

$$\text{Collection Period} = \frac{115.854.141.000}{137.185.429.437} \times 1 \text{ Hari} = 1 \text{ Hari}$$

Skor Tabel:

Periode Penagihan Piutang (PPP) dlm Hari	Skor
PPP < 20	4,50
20 ≤ PPP < 40	3,60
40 ≤ PPP < 60	2,70
60 ≤ PPP < 80	1,80
80 ≤ PPP < 100	0,90
PPP ≥ 100	0,00

Berdasarkan daftar skor periode penagihan piutang di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 4,50.

4. Perputaran Aset Tetap (*Fixed Asset Turnover*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Pendapatan Operasional}}{\text{Aset Tetap}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Pendapatan operasional merupakan PNBP BLU yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat, hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan pelayanan BLU, tidak termasuk pendapatan yang berasal dari APBN dan Hibah.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

Aset tetap dihitung berdasarkan nilai perolehan aset tetap dikurangi konstruksi dalam pengerjaan.

$$\text{Fixed Asset Turnover} = \frac{139.388.363.685}{1.527.317.758.966} \times 100\% = 9,13\%$$

Skor Tabel:

Perputaran Aset Tetap (PAT) dalam %	Skor
PAT > 25	1,50
20 < PAT ≤ 25	1,20
15 < PAT ≤ 20	0,90
10 < PAT ≤ 15	0,60
5 < PAT ≤ 10	0,30
PAT = 5	0,00

Berdasarkan daftar skor perputaran aset tetap di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

Perhitungan yang digunakan dalam perhitungan ratio Perputaran Aset Tetap adalah nilai perolehan aset tetap sebelum revaluasi dan setelah dikurangi konstruksi dalam proses.

5. Imbalan atas Aset Tetap (*Return on Fixed Asset*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Surplus (Defisit) sebelum Pos Keuntungan (Kerugian)}}{\text{Aset Tetap}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Surplus (defisit) sebelum pos keuntungan/kerugian tanpa memperhitungkan pendapatan investasi yang bersumber dari APBN dan Biaya Penyusutan.
- Aset Tetap adalah nilai perolehan aset tetap tanpa memperhitungkan konstruksi dalam pengerjaan.

$$\text{Return of Fixed Asset} = \frac{45.255.574.208}{1.527.317.758.966} \times 100\% = 2,96\%$$

Skor Tabel:

Return on Fixed Asset (ROFA) dalam %	Skor
ROFA > 9	1,50
8 < ROFA ≤ 9	1,35
7 < ROFA ≤ 8	1,20
6 < ROFA ≤ 7	1,05
5 < ROFA ≤ 6	0,90
4 < ROFA ≤ 5	0,75
3 < ROFA ≤ 4	0,60
2 < ROFA ≤ 3	0,45
1 < ROFA ≤ 2	0,30
0 < ROFA ≤ 1	0,15
ROFA ≤ 0	0,00

Berdasarkan daftar skor return on fixed asset di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,45.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

6. Imbalan Ekuitas (*Return on Equity*)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Surplus (Defisit) sebelum Pos Keuntungan (Kerugian)}^{1)}}{\text{Ekuitas}^{2)} - \text{Surplus (Defisit) Sebelum Pos Keuntungan (Kerugian)}^{1)}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Surplus (defisit) sebelum pos keuntungan/kerugian tanpa memperhitungkan pendapatan investasi yang bersumber dari APBN dan Biaya Penyusutan.
- Ekuitas adalah selisih antara hak residual BLU atas aset dengan seluruh kewajiban yang dimiliki.

$$\text{Return on Equity} = \frac{45.255.574.208}{1.632.935.761.544} \times 100\% = 2,77\%$$

Skor Tabel:

<i>Return on Equity</i> (ROE) dalam persentase (%)	Skor
ROE > 9	1,50
8 < ROE ≤ 9	1,35
7 < ROE ≤ 8	1,20
6 < ROE ≤ 7	1,05
5 < ROE ≤ 6	0,90
4 < ROE ≤ 5	0,75
3 < ROE ≤ 4	0,60
2 < ROE ≤ 3	0,45
1 < ROE ≤ 2	0,30
0 < ROE ≤ 1	0,15
ROE = 0	0,00

Berdasarkan daftar skor return on equity di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,45.

7. Rasio PNBP terhadap Biaya Operasional

$$\text{Rumus} = \frac{\text{PNBP}}{\text{Biaya Operasional}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- PNBP merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat termasuk pendapatan yang berasal dari hibah, hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubung secara langsung dengan pelayanan BLU, tidak termasuk pendapatan yang berasal dari APBN.
- Biaya operasional merupakan seluruh biaya yang dibutuhkan dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat, yang terdiri dari belanja pegawai dan belanja barang, dan sumber dananya berasal dari penerimaan anggaran APBN dan pendapatan PNBP Satker BLU.

$$\text{Rasio PNBP} = \frac{137.185.429.437}{206.012.576.211} \times 100\% = 66,59\%$$

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

Skor Tabel:

Rasio PNBP terhadap Biaya Operasional (PB) dalam persentase (%)	Skor
PB > 75	3,00
67,5 < PB ≤ 75	2,70
60 < PB ≤ 67,5	2,40
52,5 < PB ≤ 60	2,10
45 < PB ≤ 52,5	1,80
37,5 < PB ≤ 45	1,50
30 < PB ≤ 37,5	1,20
22,5 < PB ≤ 30	0,90
15 < PB ≤ 22,5	0,60
7,5 < PB ≤ 15	0,30
PB ≤ 7,5	0,00

Berdasarkan daftar skor rasio PNBP terhadap biaya operasional di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 2,40.

8. Rencana Bisnis dan Anggaran (RBA) Definitif

a. Jadwal Penyusunan

Rencana Bisnis Anggaran (RBA) Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang tahun 2018 disusun pada bulan 16

Skor Tabel:

Jangka Waktu RBA Definitif Ditandatangani Menteri/Pimpinan Lembaga	Skor
Sampai dengan tanggal 31 Desember tahun sebelumnya	0,30
Setelah tanggal 31 Desember tahun sebelumnya	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel jangka waktu RBA Definitif ditandatangani menteri/pimpinan lembaga di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

b. Kelengkapan

Rencana Bisnis Anggaran (RBA) Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang tahun 2018 ditandatangani oleh Direktur Utama beserta Direktur Keuangan, SDM dan Umum, dan Direktur Pelayanan. Pada saat penyusunan Rencana Bisnis Anggaran (RBA) belum terdapat Dewan Pengawas. Terdapat persetujuan dan tanda tangan Menteri/Pimpinan Lembaga. Rencana Bisnis Anggaran (RBA) disusun sesuai format dengan PMK Nomor 92/PMK.05/2011.

Skor Tabel:

Kelengkapan	Skor	
	Ya	Tidak
Jangka Waktu RBA Definitif Ditandatangani Menteri/Pimpinan Lembaga sampai dengan tanggal 31 Desember tahun sebelumnya	0,30	0,00
Ditandatangani oleh Pemimpin Satker BLU	0,30	0,00
Diketahui oleh Dewan Pengawas atau pejabat yang ditunjuk oleh Menteri/Pimpinan Lembaga jika Satker BLU tidak mempunyai Dewan Pengawas	0,30	0,00
Disetujui dan ditandatangani oleh menteri/pimpinan lembaga	0,30	0,00
Kesesuaian format dengan PMK Nomor 92/PMK.05/2011	0,30	0,00

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

Uraian	Skor Realisasi
- Jangka Waktu RBA Definitif Ditandatangani Menteri/Pimpinan Lembaga sampai dengan tanggal 31 Desember tahun sebelumnya	0,30
- Ditandatangani oleh Pemimpin Satker BLU pada 26 Oktober 2016 Direktur Utama : Prof. Dr. Abdul Haris, M.Ag.	0,30
- Diketahui oleh Dewan Pengawas atau pejabat yang ditunjuk oleh Menteri/Pimpinan Lembaga yang disetujui pada Menteri Agama : Prof. Dr. H. Nur Syam, M.Si Direktur Jenderal Pendidikan Islam : Prof. Dr. Phil Kamaruddin Amin, MA	0,30
- Dintandatangani oleh Pimpinan Lembaga : Pimpinan Lembaga : Prof. Dr. Abdul Haris, M.Ag.	0,30
- Kesesuaian format dengan PMK Nomor 92/PMK.05/2011 yang telah disahkan pada tanggal 26 Oktober 2017	0,30
Total Realisasi Skor	1,50

Berdasarkan realisasi kelengkapan RBA, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 1,50.

9. Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)

a. Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Laporan Keuangan Triwulan I, Triwulan II, Triwulan III, dan Tahunan kepada Direktorat Pembinaan PK BLU.

Skor Tabel:

Jenis Laporan	Waktu Penyampaian	Skor
Laporan Keuangan Triwulan I	Disampaikan s.d. tanggal 15	0,23
	Tertelat s.d. 30 hari	0,115
	Tertelat lebih dari 30 hari	0,0575
Laporan Keuangan Semester I	Disampaikan s.d. tanggal 10	0,0575
	Tertelat s.d. 30 hari	0,2875
	Tertelat lebih dari 30 hari	0,14375
Laporan Keuangan Triwulan III	Disampaikan s.d. tanggal 15	0,23
	Tertelat s.d. 30 hari	0,115
	Tertelat lebih dari 30 hari	0,0575
Laporan Keuangan Tahunan	Disampaikan s.d. tanggal 20	0,575
	Tertelat s.d. 30 hari	0,2875
	Tertelat lebih dari 30 hari	0,14375
Audit Laporan Keuangan Tahunan	Diaudit oleh auditor eksternal s.d. tanggal 31 Mei Tahun Anggaran berikutnya	0,69
	Diaudit oleh auditor eksternal setelah tanggal 31 Mei Tahun Anggaran berikutnya	0,345
	Tidak diaudit	0,1725

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

Uraian	Skor Realisasi
- Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Laporan Keuangan Triwulan I kepada Direktorat Pembinaan PK BLU pada tanggal 28 Maret 2018. Dengan demikian waktu penyampaian tidak lebih dari tanggal 15 setelah triwulan I berakhir.	0,2300
- Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Laporan Keuangan Semester I kepada Direktorat Pembinaan PK BLU pada tanggal 16 Mei 2018. Dengan demikian waktu penyampaian tidak lebih dari tanggal 15 setelah semester I berakhir.	0,0575
- Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Laporan Keuangan Triwulan III kepada Direktorat Pembinaan PK BLU pada tanggal 03 September 2018. Dengan demikian waktu penyampaian tidak lebih dari tanggal 15 setelah triwulan III berakhir.	0,2300
- Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan kepada Direktorat Pembinaan PK BLU pada tanggal 05 Desember 2018. Dengan demikian waktu penyampaian tidak lebih dari tanggal 20 setelah tahun tersebut berakhir.	0,5750
- Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang menyampaikan Audit Laporan Keuangan Tahunan Diaudit oleh auditor eksternal setelah tanggal 31 Mei Tahun Anggaran berikutnya, yakni 2 November 2018.	0,345
Total Realisasi Skor	1,44

Berdasarkan daftar skor tabel waktu penyampaian laporan keuangan di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 1,44.

b. Opini Audit Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang tahun 2016 mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian dari auditor eksternal.

Skor Tabel:

Hasil Audit Laporan Keuangan	Skor
Wajar tanpa Pengecualian (<i>unqualified</i>)	1,00
Wajar dengan Pengecualian (<i>qualified</i>)	0,75
Tidak Berpendapat (<i>disclaimer</i>)	0,50
Tidak Wajar (<i>adverse</i>)	0,25
Belum/Tidak Diaudit (<i>unaudited</i>)	0,00

Berdasarkan LAI Nomor : 17/18.GA.SL.MLG pada tanggal 2 November 2018 Laporan keuangan SAK tahun 2017 mendapat Opini Wajar tanpa Pengecualian.

Berdasarkan realisasi sesuai daftar skor tabel hasil audit laporan keuangan di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 1,00.

10. Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja BLU (SP3B BLU)

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah menyampaikan SP3B BLU triwulan I, triwulan II, triwulan III dan triwulan IV ke KPPN, laporan telah sesuai dengan saldo kas.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

Skor Tabel:

Jenis SPM	Waktu Penyampaian dan Kebenaran Saldo Kas	Skor	Skor Realisasi
SP3B BLU Triwulan I	Disampaikan sampai dengan akhir triwulan I	0,40	0,40
	Disampaikan setelah triwulan I	0,00	
	Saldo kas telah sesuai	0,20	0,20
SP3B BLU Triwulan II	Disampaikan sampai dengan akhir triwulan II	0,40	0,40
	Disampaikan setelah triwulan II	0,00	
	Saldo kas telah sesuai	0,20	0,20
SP3B BLU Triwulan III	Disampaikan sampai dengan akhir triwulan III	0,40	0,40
	Disampaikan setelah triwulan III	0,00	
	Saldo kas telah sesuai	0,20	0,20
SP3B BLU Triwulan IV	Disampaikan sesuai dengan langkah-langkah akhir tahun anggaran	0,40	0,40
SP3B BLU Triwulan IV	Masih terdapat pendapatan dan belanja yang belum dilakukan pengesahan	0,00	0,00
	Saldo kas telah sesuai	0,20	0,20
Total Skor			2,40

Berdasarkan daftar skor tabel waktu penyampaian SP3B BLU di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 2,40.

11. Tarif Layanan

Tarif pelayanan Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 252/PMK.05/2015 tanggal 28 Juni 2018 tentang Tarif Layanan Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

Skor Tabel:

Tahap Pengusulan	Skor
Apabila tarif telah ditetapkan oleh Menteri Keuangan.	0,900
Apabila tarif masih dalam proses penilaian di Kementerian Keuangan.	0,675
Apabila tarif belum diusulkan ke Menteri Keuangan, namun menggunakan tarif berdasarkan Peraturan Pemerintah.	0,450
Apabila tarif belum diusulkan ke Menteri Keuangan, namun menggunakan tarif yang ditetapkan menteri/pimpinan lembaga.	0,00
Apabila tarif belum diusulkan ke Menteri Keuangan, namun menggunakan tarif yang ditetapkan pemimpin Satker BLU.	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel pengusulan tarif di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,900.

12. Sistem Akuntansi

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah menerapkan sistem akuntansi keuangan dan sistem akuntansi aset tetap.

Skor Tabel:

Sistem Akuntansi	Skor		Skor Realisasi
	Ya	Tidak	Ya
Sistem Akuntansi Keuangan	0,20	0,00	0,20
Sistem Akuntansi Biaya	0,20	0,00	0,00
Sistem Akuntansi Aset Tetap	0,20	0,00	0,20
Total			0,40

Berdasarkan daftar skor tabel sistem akuntansi di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,40.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

13. Persetujuan Rekening

Kami telah mendapatkan dokumen pendukung atau bukti Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan persetujuan dari Bendahara Umum Negara untuk membuka rekening pengelolaan kas, operasional dan dana kelolaan.

Skor Tabel:

Persetujuan Rekening dari Kuasa Bendahara Umum Negara Pusat	Skor		Skor Realisasi
	Ya	Tidak	Ya
Rekening Pengelolaan Kas	0,10	0,00	0,10
Rekening Operasional	0,10	0,00	0,10
Rekening Dana Kelolaan	0,10	0,00	0,10
Total			0,30

Berdasarkan daftar skor tabel persetujuan rekening dari kuasa Bendahara Umum Negara Pusat di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

Bukti Persetujuan :

1. Pembukaan Rekening No. S-3232/WPB.16/KP.032/2015 Tgl: 11 Feb 2015
 - a. PT. Bank Tabungan Negara
- 00114-01-40-000245-1
 - b. PT. Bank Tabungan Negara
-
2. Pembukaan rekening No. S-1790/WPB.16/KP.032/2017 Tgl: 29 Des 2017
 - a. PT. Bank Bank Tabungan Negara Syariah KC. Malang
7061003458
3. Pembukaan rekening No. S-2928/WPB.16/KP.032/2015 Tgl: 13 Feb 2015
 - a. PT. Bank Tabungan Negara
- 00114-01-30-000007-0
 - b. PT. Bank Syariah Mandiri FC. Malang
- 7700000898
 - c. PT. Bank Rakyat Indonesia KC. Martadinata
- 0344-01-000558-30-2
 - d. PT. Bank Negara Indonesi KC. Soekarno Hatta
- 5045050500
 - e. PT. Bank Mandiri KK. MT. Haryono
144-00-1451455-5
4. Pembukaan rekening No. S-1267/WPB.16/KP.032/2017 Tgl: 9 Okt 2017
 - a. PT. Bank Mandiri KCP. Bondowoso
143-00-3883888-2
5. Pembukaan rekening No. S-1319/WPB.16/KP.0404/2018 Tgl: 1 Agustus 2018
 - a. PT. Bank BRI Syariah KC. Malang Soetta
1040360936

14. SOP Pengelolaan Kas

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah memiliki SOP pengelolaan kas yang ditetapkan pemimpin Satker BLU, berdasarkan No. SOP: 4.1/PAP-KA/AUPK-UINMALIKI dibuat tanggal 2 Januari 2018.

Skor Tabel:

SOP Pengelolaan Kas (Ditetapkan Pemimpin Satker BLU)	Skor	
	Ya	Tidak
SOP Pengelolaan Kas	0,30	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel SOP pengelolaan kas di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

A. Penilaian Aspek Keuangan - LANJUTAN

15. SOP Pengelolaan Piutang

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah memiliki SOP pengelolaan piutang yang ditetapkan pemimpin Satker BLU, berdasarkan No. SOP: 3.1/PAP-KA/AUPK-UINMALIKI dibuat tanggal 2 Januari 2018.

Skor Tabel:

SOP Pengelolaan Piutang (Ditetapkan Pemimpin Satker BLU)	Skor	
	Ya	Tidak
SOP Pengelolaan Piutang	0,30	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel SOP pengelolaan piutang di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

16. SOP Pengelolaan Utang

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang memiliki SOP pengelolaan utang yang ditetapkan pemimpin Satker BLU, berdasarkan No. SOP: 3.1/PAP-KA/AUPK-UINMALIKI dibuat tanggal 2 Januari 2018.

Skor Tabel:

SOP Pengelolaan Utang (Ditetapkan Pemimpin Satker BLU)	Skor	
	Ya	Tidak
SOP Pengelolaan Utang	0,30	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel SOP pengelolaan utang di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

17. SOP Pengadaan Barang dan Jasa

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah memiliki SOP Pengelolaan Barang dan Jasa yang ditetapkan pemimpin Satker BLU, berdasarkan No. SOP: ULP.01 dibuat tanggal 27 September 2016, No.SOP: ULP.02 dibuat tanggal 30 September 2016, No.SOP: ULP.03 dibuat tanggal 13 Oktober 2016, No.SOP: ULP.04 dibuat tanggal 1 Januari 1970.

Skor Tabel:

SOP Pengadaan Barang dan Jasa (Ditetapkan Pemimpin Satker BLU)	Skor	
	Ya	Tidak
SOP Pengadaan Barang dan Jasa	0,30	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel SOP pengadaan barang dan jasa di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

18. SOP Pengelolaan Barang Inventaris

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang telah memiliki SOP Pengelolaan Barang Inventaris yang ditetapkan pemimpin Satker BLU, berdasarkan No. SOP: BMN.01 dibuat tanggal 9 November 2017.

Skor Tabel:

SOP Pengelolaan Barang Inventaris (Ditetapkan Pemimpin Satker BLU)	Skor	
	Ya	Tidak
SOP Pengelolaan Barang Inventaris	0,30	0,00

Berdasarkan daftar skor tabel SOP Pengelolaan Barang Inventaris di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 0,30.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

B. Penilaian Aspek Pelayanan

1. Akreditasi

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Program Studi Akreditasi Ax3+} + \text{Program Studi Akreditasi Bx2+} + \text{Program Studi Akreditasi Cx1}}{\text{Jumlah Seluruh Program Studi} \times 3} \times 100\%$$

Penjelasan:

- 1) Program Studi adalah kesatuan kegiatan pendidikan dan pembelajaran yang memiliki pembelajaran tertentu kurikulum dan metode dalam satu jenis pendidikan akademik, pendidikan profesi, dan/atau vokasi.
- 2) Jumlah seluruh program studi adalah jumlah seluruh program studi yang dikelola oleh perguruan tinggi.

$$\text{Rumus} = \frac{89}{123} \times 100\% = 67,65\%$$

Skor Tabel:

Program Studi (%) (PS)	Skor
PS > 72	30,00
64 < PS ≤ 72	27,00
56 < PS ≤ 64	24,00
48 < PS ≤ 56	21,00
40 < PS ≤ 48	18,00
32 < PS ≤ 40	15,00

Berdasarkan daftar skor tabel Program Studi di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 27,00.

2. Prestasi

- a) Presentase simpangan rasio ketersediaan tenaga kependidikan yang memadai

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Rasio tenaga kependidikan terhadap mahasiswa saat ini}}{\text{Rasio tenaga kependidikan terhadap mahasiswa berdasarkan SPM}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- 1) Tenaga Kependidikan adalah anggota masyarakat yang mengabdikan diri dan diangkat untuk menunjang penyelenggaraan Pendidikan Tinggi antara lain, pustakawan, tenaga administrasi, laboran dan teknisi, serta pranata teknik informasi.
- 2) Jumlah rasio tenaga kependidikan saat ini adalah perbandingan dari tenaga kependidikan dengan jumlah mahasiswa pada perguruan tinggi saat ini.
- 3) Jumlah rasio tenaga kependidikan terhadap mahasiswa berdasarkan SPM adalah perbandingan dari tenaga kependidikan dengan jumlah mahasiswa berdasarkan standar pelayanan minimal yang ditetapkan oleh menteri

$$\text{Rumus} = \frac{2,64\%}{3,00\%} \times 100\% = 88,00\%$$

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

B. Penilaian Aspek Pelayanan - LANJUTAN

Skor Tabel:

Rasio Tenaga Kependidikan (%) (RTK)	Skor
RTK > 140	2
130 < RTK ≤ 140	4
120 < RTK ≤ 130	6
10 < RTK ≤ 120	8
90 < RTK ≤ 110	10
80 < RTK ≤ 100	8
70 < RTK ≤ 80	6
60 < RTK ≤ 70	4
0 < RTK ≤ 60	2

Berdasarkan daftar skor tabel rasio tenaga kependidikan di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 8.

b) Presentase mahasiswa baru yang mendaftar ulang dibandingkan mahasiswa baru yang diterima

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Jumlah mahasiswa baru yang mendaftar ulang}}{\text{Jumlah mahasiswa baru yang diterima}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- 1) Jumlah mahasiswa baru yang mendaftar ulang adalah jumlah mahasiswa baru yang dinyatakan lulus seleksi masuk perguruan tinggi dan melakukan daftar ulang
- 2) Jumlah mahasiswa baru yang diterima adalah jumlah mahasiswa baru yang dinyatakan lulus seleksi masuk perguruan tinggi

$$\text{Rumus} = \frac{4106}{5392} \times 100\% = 72\%$$

Skor Tabel

Mahasiswa baru yang mendaftar ulang (%) (MB)	Skor
89 < MB ≤ 100	12
81 < MB ≤ 89	10
73 < MB ≤ 81	8
65 < MB ≤ 73	6
57 < MB ≤ 65	4
0 < MB ≤ 57	2

Berdasarkan daftar skor tabel mahasiswa baru yang mendaftar ulang di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 8.

c) Presentase kenaikan jumlah mahasiswa berprestasi unggul dalam bidang akademik dan/ atau dalam minat dan bakat

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Jumlah mahasiswa berprestasi unggul tahun ini}}{\text{Jumlah mahasiswa berprestasi unggul tahun lalu}} \times 100\%$$

- 1) Mahasiswa berprestasi unggul adalah mahasiswa yang memperoleh penghargaan dibidang akademik atau dalam minat dan bakat, baik yang diberikan oleh pihak perguruan tinggi maupun pihak diluar perguruan.
- 2) Jumlah mahasiswa berprestasi unggul tahun ini adalah jumlah mahasiswa yang mempunyai prestasi unggul pada tahun penilaian kinerja BLU
- 3) Jumlah mahasiswa berprestasi unggul tahun lalu adalah jumlah mahasiswa yang mempunyai prestasi unggul pada tahun sebelum tahun penilaian kinerja BLU

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG
INDIKATOR KINERJA
TAHUN 2018

B. Penilaian Aspek Pelayanan - LANJUTAN

$$\text{Rumus} = \frac{123}{105} \times 100\% = 117\%$$

Skor Tabel

Mahasiswa Berprestasi Unggul (%) (MBU)	Skor
80 < MBU ≤ 100	5
60 < MBU ≤ 80	4
40 < MBU ≤ 60	3
20 < MBU ≤ 40	2
0 < MBU ≤ 20	1

Berdasarkan daftar skor tabel mahasiswa Berprestasi unggul di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 5.

d) Presentase hibah bersaing yang diperoleh oleh perguruan tinggi

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Jumlah kerjasama dan hibah bersaing tahun ini}}{\text{Jumlah kerjasama dan hibah bersaing tahun lalu}} \times 100\%$$

Penjelasan:

- Hibah bersaing adalah hibah yang diberikan secara kompetitif oleh pemerintahan atau swasta kepada mahasiswa/dosen untuk melakukan kegiatan penelitian dan pengembangan ilmu pengetahuan dan teknologi, pengabdian kepada masyarakat, dan program kreativitas mahasiswa guna mendukung peningkatan mutu pendidikan tinggi, daya saing bangsa, dan kesejahteraan rakyat secara progresif.
- Jumlah hibah bersaing tahun ini adalah jumlah hibah bersaing yang diperoleh perguruan tinggi pada tahun penilaian kinerja.
- Jumlah hibah bersaing tahun lalu adalah jumlah hibah bersaing yang diperoleh perguruan tinggi pada tahun penilaian kinerja pada satu tahun sebelum tahun penilaian kinerja.

$$\text{Rumus} = \frac{33}{209} \times 100\% = 16\%$$

Skor Tabel

Kerjasama dan Hibah Bersaing (%) (KBH)	Skor
KBH > 80	5
60 < KBH ≤ 80	4
40 < KBH ≤ 60	3
20 < KBH ≤ 40	2
KBH ≤ 20	1

Berdasarkan daftar skor tabel kerjasama dan hibah bersaing di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 1.

3. Mutu dan Manfaat Kepada Masyarakat (Kepuasan Pelanggan)

$$\text{Rumus} = \frac{\text{Hasil Penilaian IKM}}{\text{Skala Maksimal Nilai IKM}} \times 8$$

$$\text{Rumus} = \frac{78,00}{100} \times 8 = 6$$

Berdasarkan perhitungan di atas, maka Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang mendapatkan skor sebesar 6.