BAB IV

ANALISA HASIL PENELITIAN

4.1 Analisa terhadap Pelaksanaan Audit Manajemen

Dengan adanya kebijakan perusahaan dibidang Internal Audit yang memprioritaskan terhadap Manajemen Audit serta perlunya memperhatikan segi efisiensi dalam pelaksanaan kegiatan pemeriksaan, maka kegiatan pemeriksaan oleh Internal Audit Divnet dilaksanakan sinergi antara kelompok MA, FA dan EDPA. Sedangkan untuk pemeriksaan yang sifatnya khusus atau pendalaman yang lebih lanjut dilaksanakan oleh kelompok pemeriksaan khusus oleh surat perintah tersendiri dari KADIVNET.

4.2 Analisa terhadap Persiapan Audit

Tahap Persiapan Audit terdiri atas :

a. Opening Meeting

b. Pengumpulan Informasi Umum Auditee

c. Penyusunan Hasil Persiapan Audit

d. Review Hasil Persiapan Audit

e. Penyusunan Kesimpulan Hasil Persiapan Audit

4.3 Analisa terhadap Audit Pendahuluan

Dari hasil opening meeting diperoleh informasi umum mengenai permasalahan-permasalahan yang ada di auditee serta auditee menyediakan data-data yang diperlukan oleh tim pemeriksaan.

Garis besar proses audit pendahuluan meliputi langkah-langkah, sebagai berikut:

a. Pengumpulan dan Penelaahan Data Audit
b. Uji Petik/sampling terhadap beberapa permasalahan yang ada
c. Penyusunan Hasil Audit Pendahuluan, dari hasil Uji Petik
d. Review Hasil Audit Pendahuluan
e. Penyusunan Kesimpulan Hasil Audit Pendahuluan

4.4 Analisa terhadap Audit Lanjutan

Secara garis besar Manajemen Audit Lanjutan meliputi, sebagai berikut:

a. Audit Lanjutan tanggung jawab terbagi lagi menjadi langkah-langkah, sebagai berikut:
   - Penelaahan Kriteria dan Pelaksanaan Evaluasi
   - Pengembangan Temuan dan Analisa Sebab Akibat Temuan
   - Review Temuan, Hasil Analisa Sebab Akibat, Temuan, Kertas kerja Audit
   - Konfirmasi oleh Ketua Tim kepada Auditee
   - Penyusunan Saran/Rekomendasi tanggung jawab
b. Penyusunan Matrix Hasil Audit

c. Pembahasan Matrix Hasil Audit dengan Auditee tanggung jawab

d. Pengesahan Matrix Hasil Audit

e. Closing Meeting

4.5 Analisa Pelaporan Hasil Audit

Pelaporan Hasil Audit, meliputi:

a. Penyusunan buku laporan Hasil Audit. Adapun langkah penyusunan buku laporan Hasil Audit, ialah:

   - Penyusun Draft Buku Laporan Hasil Audit
   - Review Draft Buku Laporan Hasil Kerja
   - Pengesahan Buku Laporan Hasil Audit

b. Pelaporan Hasil Audit kepada KADIVNET

   Langkah-langkah Laporan Hasil Audit adalah sebagai berikut:

   - Penyusunan Draft Nota Dinas Laporan
   - Review dan Pengesahan
   - Review dan Penetapan

4.6 Analisa terhadap Monitoring Evaluasi Hasil Tindak Lanjut

Monitoring Tindak Lanjut, meliputi:

a. Monitoring Tindak Lanjut

b. Evaluasi Hasil Tindak Lanjut

c. Penyusunan Hasil Monitoring Tindak Lanjut terkhir triwulan