

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN**  
**AKTIVITAS PENGENDALIAN, INFORMASI-KOMUNIKASI DAN**  
**MONITORING**

Nama Dana Pensiun :

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
1.	<p>Apakah Dana Pensiun memiliki sistem anggaran?</p> <p>Jika ya:</p> <p>a. Apakah Dana Pensiun memiliki prosedur tertulis penyusunan anggaran?</p> <p>b. Apakah Dana Pensiun secara rutin menyusun anggaran secara tertulis?</p> <p>c. Apakah Dana Pensiun melakukan evaluasi secara rutin terhadap pelaksanaan anggaran?</p> <p>d. Apakah Dana Pensiun menyusun laporan atas evaluasi terhadap pelaksanaan anggaran?</p>				
2.	<p>Apakah Dana Pensiun memiliki satuan pengawas intern?</p> <p>Jika ya:</p> <p>a. Apakah satuan pengawas intern memiliki prosedur pengawasan intern?</p> <p>b. Apakah satuan pengawas intern melakukan pemeriksaan secara berkala?</p> <p>c. Apakah satuan pengawas intern membuat laporan pemeriksaan tertulis?</p> <p>d. Apakah satuan pengawas intern memiliki staf khusus dalam melaksanakan tugas pengawasan?</p>				
3.	<p>Apakah Dana Pensiun menyampaikan Laporan Periodik kepada Menteri Keuangan secara tepat waktu?</p>				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
4.	Apakah Dana Pensiun menyampaikan Laporan Periodik secara rutin kepada: <ul style="list-style-type: none"> <li>• peserta aktif?</li> <li>• pensiunan?</li> <li>• pendiri?</li> <li>• dewan pengawas?</li> </ul>				
5.	Apakah pengurus menyusun Laporan Pertanggungjawaban? Jika ya: a. Apakah Laporan tersebut disampaikan kepada Pendiri? b. Apakah terdapat tanggapan tertulis dari Pendiri terhadap Laporan tersebut?				
6.	Apakah Dana Pensiun memiliki mekanisme penunjukan penyedia jasa pihak ketiga? Jika ya : a. Apakah penunjukan tersebut melalui perjanjian secara tertulis? b. Apakah kontrak perjanjian dilakukan pengujian kelayakan hukum? c. Apakah Dana Pensiun memiliki pedoman pengujian keandalan pihak ketiga?				
7.	Apakah rapat pengurus diadakan secara rutin? Jika ya: Apakah notulen rapat diarsipkan?				
8.	Apakah Dana Pensiun memiliki fungsi akuntansi?				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	<p>Jika ya:</p> <p>a. Apakah fungsi tersebut sepenuhnya terpisah dari</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• fungsi pemegang kas?</li> <li>• fungsi pemegang kas?</li> <li>• fungsi administrasi iuran?</li> <li>• fungsi administrasi manfaat?</li> <li>• fungsi pengelolaan investasi?</li> </ul> <p>b. Apakah tenaga di fungsi akuntansi memiliki latar belakang pendidikan akuntansi?</p> <p>c. Apakah fungsi tersebut melakukan rekonsiliasi saldo antar fungsi di Dana Pensiun?</p>				
9.	<p>Apakah Dana Pensiun secara rutin menyusun:</p> <p>a. Rekonsiliasi Bank?</p> <p>b. Laporan Aktiva Bersih?</p> <p>c. Laporan Perubahan Aktiva Bersih?</p> <p>d. Neraca?</p> <p>e. Laporan Perhitungan Hasil Usaha?</p> <p>f. Laporan Arus Kas?</p>				
10.	Apakah proses <i>posting</i> diotorisasi secara rutin?				
11.	Apakah terdapat sistem pengarsipan atas dokumen transaksi keuangan Dana Pensiun?				
12.	<p>Apakah Dana Pensiun memiliki fungsi akuntansi yang sudah terkomputerisasi?</p> <p>Jika ya:</p> <p>Apakah aplikasi yang digunakan oleh fungsi tersebut sudah terintegrasi dengan:</p>				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pengelolaan iuran?</li> <li>• pengelolaan manfaat?</li> <li>• pengelolaan investasi?</li> <li>• pengelolaan kegiatan operasional lainnya</li> </ul>				
13.	<p>Apakah Dana Pensiun memiliki fungsi pengolahan data elektronik?</p> <p>Jika ya:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Apakah fungsi pengolahan data elektronik tersebut sudah terintegrasi?</li> <li>b. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistem Analisis?</li> <li>• Programmer?</li> <li>• Operator?</li> <li>• Data Entry?</li> </ul> </li> <li>c. Apakah terdapat pembatasan akses ke pusat data?</li> <li>d. Apakah terdapat sistem proteksi untuk pengguna komputer?</li> </ol>				
14.	<p>Apakah Dana Pensiun membentuk kas kecil?</p> <p>Jika ya:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Apakah dilakukan perhitungan fisik secara periodik atas kas kecil?</li> <li>b. Apakah perhitungan fisik dilakukan oleh petugas yang tidak menangani pengelolaan kas kecil?</li> </ol>				
15.	<p>Apakah dokumen-dokumen Dana Pensiun yang berkenaan dengan pendapatan dan biaya dibuat dengan nomor urut yang tercetak sebelumnya?</p> <p>Jika ya:</p> <p>Apakah dokumen tersebut digunakan sesuai dengan</p>				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	urutan nomornya?				
16.	Apakah setiap penerimaan uang dilakukan dalam bentuk giro bilyet atau transfer bank? Jika tidak:				
	Apakah uang yang telah diterima disetorkan ke bank paling lambat pada hari kerja berikutnya?				
17.	Apakah ada pemisahan fungsi antara pegawai yang: <ul style="list-style-type: none"> <li>• menyiapkan cek?</li> <li>• menandatangani cek?</li> <li>• merekonsiliasi rekening bank?</li> <li>• memegang uang kas?</li> </ul>				
18.	Apakah terdapat dokumen pendukung untuk transaksi pengeluaran kas? Jika ya: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Apakah dokumen pendukung tersebut dicap lunas?</li> <li>b. Apakah dokumen pendukung tersebut diotorisasi oleh lebih dari satu pihak yang berwenang?</li> </ol>				
19.	Apakah cek yang tidak jadi diuangkan: <ul style="list-style-type: none"> <li>• diberi tanda?</li> <li>• tetap disimpan?</li> </ul>				
20.	Apakah Dana Pensiun memiliki tata cara tertulis mengenai penyampaian saran dan pendapat dari peserta aktif dan pensiunan kepada pengurus, dewan pengawas dan pendiri?				
21.	Apakah terdapat penyampaian saran dan pendapat dari peserta aktif dan pensiunan kepada pengurus, dewan pengawas dan pendiri? Jika ya:				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	Apakah terdapat rapat untuk membahas saran dan pendapat yang disampaikan?				
22.	Apakah pemberi kerja membayar dan menyetor iuran setiap bulan?				
23.	Apakah untuk setiap penerimaan iuran selalu dilakukan penelitian mengenai: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ketepatan waktunya?</li> <li>• besarnya?</li> <li>• kemungkinan adanya bunga yang harus dikenakan?</li> </ul>				
24.	Apakah terdapat rekonsiliasi antara unit pemberi kerja atau mitra pendiri dan Dana Pensiun atas penerimaan iuran?				
25.	Apakah Dana Pensiun memiliki: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Data peserta aktif?</li> <li>• Data PhDP?</li> </ul>				
26.	Apakah Dana Pensiun melakukan pemutakhiran secara rutin terhadap: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Data peserta aktif?</li> <li>• Data PhDP?</li> </ul>				
27.	Apakah Dana Pensiun memiliki data penerimaan iuran masing-masing peserta?				
28.	Apakah Dana Pensiun memiliki data <ul style="list-style-type: none"> <li>• Penerima manfaat pensiun?</li> <li>• Calon pensiunan</li> </ul>				
29.	Apakah untuk setiap pembayaran manfaat pensiun terlebih dahulu dilakukan penelitian mengenai:				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jenisnya? (manfaat pensiun normal, dipercepat, cacat atau yang lain)</li> <li>• cara pembayarannya? (bulanan atau sekaligus)</li> <li>• besarnya?</li> <li>• pihak yang berhak menerima manfaat pensiun?</li> </ul>				
30.	Apakah Dana Pensiun memiliki data pensiunan? Jika ya: Dana Pensiun melakukan pemutakhiran data pensiunan secara rutin?				
31.	Apakah pembayaran manfaat pensiun dilakukan melalui: a. transfer bank? b. kantor Dana Pensiun?				
32.	Apakah Pensiunan atau pihak penerima Manfaat Pensiun memberikan persetujuan tertulis atas Manfaat Pensiun yang akan diterimanya?				
33.	Apakah Dana Pensiun melakukan potongan selain pajak terhadap manfaat pensiun? Jika ya: Apakah terdapat persetujuan dari Pensiunan atau pihak penerima Manfaat Pensiun terhadap potongan tersebut?				
34.	Apakah pengurus setiap tahun menyusun Rencana Investasi Tahunan? Jika ya: Apakah dimintakan persetujuan dari dewan pengawas?				
35.	Apakah pengurus selalu melakukan evaluasi terhadap portofolio investasi dan hasil investasi secara rutin?				
36.	Apakah Dana Pensiun memiliki fungsi manajemen investasi?				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
	<p>Jika ya:</p> <p>a. Apakah fungsi tersebut menyusun kajian bisnis investasi?</p> <p>b. Apakah fungsi tersebut menyusun kebijakan dan prosedur untuk mengukur kinerja investasi?</p> <p>c. Apakah fungsi tersebut membuat laporan evaluasi terhadap pelaksanaan investasi?</p>				
37.	Apakah semua jenis investasi Dana Pensiun didukung dengan adanya dokumen kepemilikan secara legal?				
38.	<p>Apakah seluruh dokumen kepemilikan investasi disimpan di penerima titipan?</p> <p>Jika ya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apakah penerima titipan menyampaikan laporannya kepada Pengurus?</li> <li>• Apakah dibuat rekonsiliasi secara rutin antara catatan Dana Pensiun dengan laporan penerima titipan?</li> </ul>				
39.	<p>Apakah Pengurus menggunakan jasa manajer investasi di dalam mengelola kekayaan Dana Pensiun?</p> <p>Jika ya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apakah manajer investasi menyampaikan laporannya kepada Pengurus?</li> <li>• Apakah dibuat rekonsiliasi secara rutin antara catatan Dana Pensiun dengan laporan manajer investasi?</li> </ul>				
40.	Apakah terdapat persetujuan pengurus yang berwenang terhadap keputusan penempatan dan pelepasan investasi?				
41.	Apakah Dana Pensiun melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang berafiliasi?				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
42.	Apakah akuntan publik yang melakukan audit terhadap laporan keuangan dan atau laporan investasi sesuai dengan surat penunjukan dari Dewan Pengawas?				
43.	Dalam hal Dana Pensiun menyelenggarakan Program Pensiun Manfaat Pasti, apakah aktuaris sesuai dengan surat penunjukan dari Dewan Pengawas?				
44.	Apakah pengurus menyampaikan informasi mengenai Peraturan Dana Pensiun dan perubahannya kepada Peserta?				
45.	Apakah Dana pensiun telah memiliki media untuk menyampaikan informasi kepada peserta				
<b>Khusus untuk Dana Pensiun Lembaga Keuangan</b>					
46.	Apakah Pengurus menyampaikan rekening saldo kekayaan kepada masing-masing Peserta?				
47.	Apakah Pengurus menyusun rencana bisnis? Jika ya: Apakah Pengurus melakukan evaluasi secara rutin terhadap rencana bisnis tersebut?				
48.	Apakah Pengurus melakukan kegiatan investasi sesuai dengan pilihan peserta?				
49.	Apakah Pengurus secara rutin melakukan distribusi hasil investasi ke rekening peserta? Jika ya : Distribusi dilakukan harian, mingguan, bulanan atau tahunan?				

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Komentar/ Pelaksanaan	Referensi
50.	Apakah Dana Pensiun melakukan pembebanan kepada rekening peserta sesuai dengan biaya-biaya yang tercantum dalam PDP?				

**Data dan informasi yang ada dalam kuesioner dibuat sesuai dengan kondisi sebenarnya. Apabila terdapat kesalahan data dan informasi yang diberikan maka pengurus bersedia dikenakan sanksi sesuai dengan hukum yang berlaku di bidang dana pensiun maupun hukum pidana.**

**Diisi oleh:**

**Disetujui oleh:**

.....  
 Nama :  
 Jabatan:

.....  
 Nama :  
 Jabatan: