

**LAPORAN MONITORING DAN EVALUASI
KEUANGAN POLITEKNIK PARIWISATA BATAM
TAHUN AKADEMIK 2024/2025**



Oleh:

**POLITEKNIK PARIWISATA BATAM
2025**

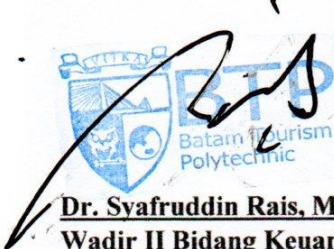
	SATUAN PENJAMINAN MUTU – SATUAN AUDIT INTERNAL POLITEKNIK PARIWISATA BATAM The Vitka City Complex, Jl. Gajah Mada, Tiban, Batam, Kepulauan Riau, Indonesia 29425 Website: www.btp.ac.id LAPORAN PELAKSANAAN MONITORING DAN EVALUASI
---	--

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama Kegiatan : Monitoring dan Evaluasi Keuangan Tahun 2024
Pelaksanaan : Juli – Oktober 2024
Tempat Pelaksanaan : Politeknik Pariwisata Batam

Batam, 03 November 2025

Di Setujui,



Dr. Syafruddin Rais, M.Par.
Wadir II Bidang Keuangan
dan Sumber Daya



Wahyudi Ilham, S.I.Kom, MM.Par.
Kabag SPM-SAI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	v
KATA PENGANTAR.....	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan.....	2
1.3 Ruang Lingkup	3
BAB II METODE PELAKSANAAN MONITORING & EVALUASI.....	4
2.1 Kebijakan Monitoring & Evaluasi	4
2.2 Mekanisme Pelaksanaan Monitoring & Evaluasi	5
2.3 Prinsip Pelaksanaan Monitoring dan Evaluasi.....	7
2.4 Waktu Pelaksanaan Monitoring & Evaluasi.....	8
BAB III HASIL DAN ANALISIS MONITORING & EVALUASI	9
3.1 Rencana Anggaran Semester Gasal 2024/2025	9
3.2 Realisasi Anggaran Semester Gasal 2024/2025	10
3.3 Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan Semester Gasal 2023/2024.....	13
3.4 Rencana Anggaran Semester Genap 2024/2025	16
3.5 Realisasi Anggaran Semester Genap 2024/2025	18
3.6 Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Genap 2024/2025 dengan Semester Genap 2023/2024	20
3.7 Perbandingan Realisasi Keuangan Tahun Akademik 2024/2025 dengan Realisasi Keuangan Tahun Akademik 2023/2024	22

BAB IV_KESIMPULAN SARAN	25
4.1 Kesimpulan.....	25
4.2 Saran.....	26

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Rencana Anggaran Per Unit Semester Gasal 2024/2025	9
Tabel 3.2 Realisasi Anggaran Per Unit Semester Gasal 2024/2025.....	10
Tabel 3.3 Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan Semester Gasal 2023/2024	13
Tabel 3.4 Rencana Anggaran Per Unit Semester Genap 2024/2025	16
Tabel 3.5 Realisasi Anggaran Per Unit Semester Genap 2024/2025	18
Tabel 3.6 Perbandingan Realisasi Anggaran Semester Genap 2024/2025 dengan Semester Genap 2023/2024.....	20
Tabel 3.7 Perbandingan Realisasi Tahun Anggaran 2024/2025 dengan Tahun Anggaran 2023/2024	22

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Rencana dengan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025	13
Gambar 2. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan Semester Gasal 2023/2024	16
Gambar 3. Grafik Rencana dengan Realisasi Keuangan Semester Genap 2024/2025.....	20
Gambar 4. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Genap 2024/2025 dengan Semester Genap 2023/2024	22
Gambar 5. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Tahun Akademik 2024/2025 dengan Tahun Akademik 2023/2024..	24

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Monitoring dan Evaluasi Keuangan Politeknik Pariwisata Batam Tahun Akademik 2024/2025 dapat diselesaikan dengan baik. Laporan ini disusun sebagai wujud komitmen institusi dalam menerapkan tata kelola keuangan yang akuntabel, transparan, efektif, dan efisien sesuai prinsip good governance serta standar pengelolaan keuangan di perguruan tinggi vokasi.

Monitoring dan evaluasi keuangan berperan sebagai instrumen penting untuk memastikan bahwa seluruh proses penganggaran, penatausahaan, realisasi anggaran, hingga pelaporan keuangan dilaksanakan sesuai regulasi, prosedur operasional, dan ketentuan akuntansi pemerintah yang berlaku. Melalui kegiatan ini, Politeknik Pariwisata Batam berupaya menjaga keandalan sistem pengelolaan keuangan sekaligus meningkatkan mutu layanan keuangan bagi setiap unit kerja.

Laporan ini memaparkan gambaran menyeluruh mengenai perencanaan, pelaksanaan, pemanfaatan anggaran, analisis capaian kinerja keuangan, serta rekomendasi perbaikan yang diperlukan guna mendukung peningkatan mutu pengelolaan keuangan pada periode selanjutnya. Hasil monitoring dan evaluasi ini diharapkan menjadi landasan bagi pengambilan kebijakan strategis, penguatan sistem pengendalian internal, serta penyempurnaan manajemen keuangan di lingkungan Politeknik Pariwisata Batam.

Kami mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi dalam penyusunan laporan ini, baik melalui penyediaan data, verifikasi, maupun saran yang bersifat konstruktif. Semoga laporan ini dapat menjadi rujukan dalam upaya peningkatan kinerja keuangan institusi secara berkelanjutan.

Batam, 03 November 2025

Penyusun,

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengelolaan keuangan yang akuntabel, transparan, efektif, dan efisien merupakan fondasi penting dalam penyelenggaraan pendidikan tinggi vokasi. Sebagai institusi yang menjunjung tinggi prinsip tata kelola yang baik (good governance), Politeknik Pariwisata Batam berkewajiban memastikan bahwa setiap tahapan mulai dari perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, hingga pelaporan keuangan dilaksanakan sesuai peraturan perundang-undangan dan kaidah akuntansi yang berlaku.

Untuk menjaga kualitas tata kelola keuangan tersebut, kegiatan Monitoring dan Evaluasi (Monev) Keuangan menjadi komponen strategis dalam Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) dan Sistem Penjaminan Mutu Internal (SPMI). Melalui pelaksanaan monev, institusi dapat menilai kesesuaian antara perencanaan dan realisasi anggaran, efektivitas penggunaan dana, kelengkapan dokumen pendukung, serta tingkat kepatuhan terhadap standar operasional prosedur (SOP) pada bidang keuangan.

Tahun Akademik 2024/2025 menjadi periode yang signifikan bagi Politeknik Pariwisata Batam, mengingat berbagai program pengembangan akademik, kemahasiswaan, sarana prasarana, dan kerja sama strategis memerlukan dukungan pengelolaan keuangan yang profesional. Oleh karena itu, evaluasi kinerja keuangan pada tahun akademik ini sangat penting untuk

mengukur sejauh mana pengelolaan anggaran telah sejalan dengan visi institusi, sasaran strategis, dan prioritas program kerja tahunan.

Pelaksanaan monev keuangan ini bertujuan untuk menilai efektivitas serta efisiensi pemanfaatan anggaran di setiap unit kerja, mengukur tingkat kepatuhan terhadap regulasi dan pedoman keuangan, mengidentifikasi kendala atau risiko dalam pelaksanaan pengelolaan keuangan, serta memberikan rekomendasi perbaikan bagi peningkatan tata kelola keuangan pada periode berikutnya. Dengan adanya laporan monev ini, Politeknik Pariwisata Batam diharapkan mampu memperkuat pengendalian internal, meningkatkan mutu perencanaan dan realisasi anggaran, serta menumbuhkan budaya akuntabilitas pada seluruh proses pengelolaan keuangan institusi.

1.2 Tujuan

Kegiatan Monitoring dan Evaluasi (Monev) Keuangan Politeknik Pariwisata Batam Tahun Akademik 2024/2025 dilaksanakan dengan tujuan untuk:

1. Menilai kesesuaian antara perencanaan dan realisasi anggaran pada seluruh unit kerja di lingkungan Politeknik Pariwisata Batam.
2. Mengukur efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran, khususnya dalam mendukung pencapaian program kerja, kegiatan akademik, kemahasiswaan, dan operasional institusi.
3. Mengevaluasi kepatuhan pengelolaan keuangan terhadap regulasi, Standar Operasional Prosedur (SOP), pedoman keuangan, serta prinsip akuntabilitas dan transparansi.

4. Mengidentifikasi hambatan, masalah, dan risiko keuangan yang muncul selama proses perencanaan, penganggaran, penatausahaan, dan pelaporan keuangan.
5. Memberikan rekomendasi perbaikan untuk peningkatan kualitas tata kelola keuangan pada periode berikutnya, termasuk penguatan sistem pengendalian internal dan manajemen risiko.
6. Mendorong peningkatan budaya mutu dan akuntabilitas melalui penerapan praktik evaluasi berkelanjutan pada seluruh proses pengelolaan keuangan di Politeknik Pariwisata Batam.

1.3 Ruang Lingkup

Ruang lingkup kegiatan monitoring dan evaluasi keuangan tahun akademik 2024/2025 mencakup rencana anggaran dan realisasi keuangan untuk: Direktur, Wadir 1, Wadir 2, Wadir 3, Satuan Audit Internal (SAI), SPMI, Puslitabmas, Program Studi CUM, Program Studi RDM, Program Studi FBM, Program Studi S2 – TPD, ADAK, unit umum, unit SDM, keuangan, kerjasama, kemahasiswaan, humas, dan marketing.

BAB II

METODE PELAKSANAAN MONITORING & EVALUASI

2.1 Kebijakan Monitoring & Evaluasi

Politeknik Politeknik Pariwisata Batam memiliki komitmen kuat dalam membangun tata kelola keuangan yang akuntabel, transparan, efisien, dan sesuai dengan prinsip *good governance*. Sebagai bagian dari upaya memastikan mutu penyelenggaraan pendidikan tinggi vokasi, institusi menetapkan Kebijakan Monitoring dan Evaluasi (Monev) Keuangan untuk mengawal seluruh proses perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, hingga pelaporan keuangan pada seluruh unit kerja.

Secara umum, arah kebijakan monitoring dan evaluasi keuangan di Politeknik Pariwisata Batam meliputi:

- 1) Menjamin keteraturan dan ketertiban administrasi keuangan, termasuk validitas dokumen, ketepatan proses penatausahaan, dan kesesuaian antara anggaran dan realisasi.
- 2) Mengawasi kepatuhan unit kerja terhadap SOP Keuangan, pedoman perencanaan anggaran, dan ketentuan pelaporan keuangan yang telah ditetapkan institusi.
- 3) Meningkatkan transparansi dan akuntabilitas penggunaan anggaran, terutama yang berkaitan dengan program akademik, kemahasiswaan, sarana prasarana, dan kemitraan.
- 4) Memastikan seluruh pengelolaan dana mendukung capaian kinerja institusi, termasuk target Renstra, Rencana Operasional (Renop), dan indikator kinerja utama (IKU).

- 5) Mendorong budaya peningkatan mutu berkelanjutan melalui identifikasi masalah, analisis risiko, dan tindak lanjut rekomendasi hasil evaluasi.

Pelaksanaan kebijakan monev dilakukan secara terstruktur oleh Satuan Penjaminan Mutu - Satuan Audit Internal (SPM–SAI) bekerja sama dengan Unit Keuangan serta unit-unit terkait lainnya. Setiap unit berkewajiban menyediakan data, dokumen pendukung, dan informasi yang diperlukan untuk memastikan proses evaluasi berjalan objektif dan berbasis bukti (*evidence-based*).

Dengan adanya kebijakan ini, Politeknik Pariwisata Batam berkomitmen untuk terus memperkuat sistem pengelolaan keuangan yang profesional, akuntabel, dan berdaya saing, serta memastikan bahwa setiap penggunaan anggaran memberikan manfaat optimal bagi pengembangan institusi.

2.2 Mekanisme Pelaksanaan Monitoring & Evaluasi

Pelaksanaan Monitoring dan Evaluasi (Monev) Keuangan di Politeknik Pariwisata Batam dilakukan melalui serangkaian tahapan yang terstruktur, sistematis, dan berorientasi pada peningkatan mutu tata kelola keuangan. Mekanisme ini dirancang untuk memastikan bahwa seluruh proses pengelolaan anggaran berjalan sesuai ketentuan, mulai dari tahap perencanaan hingga pelaporan. Adapun tahapan mekanisme pelaksanaan monev adalah sebagai berikut:

1. Perencanaan Monitoring dan Evaluasi

Tahap awal dilakukan dengan menyusun jadwal dan rencana kerja monev berdasarkan kalender akademik dan siklus penganggaran. Pada tahap ini, ditetapkan indikator monev, instrumen evaluasi, serta ruang lingkup

penilaian yang meliputi efektivitas anggaran, efisiensi penggunaan dana, kelengkapan dokumen, dan kepatuhan terhadap regulasi. SPM–SAI bersama Unit Keuangan menetapkan tim pelaksana monev yang terdiri dari unsur auditor internal, pengelola anggaran, serta perwakilan unit terkait.

2. Pengumpulan Data dan Bukti Pendukung

Proses monev dilanjutkan dengan pengumpulan data melalui telaah dokumen, wawancara, observasi, dan peninjauan laporan realisasi anggaran. Unit kerja diminta menyediakan laporan penggunaan anggaran, bukti transaksi, daftar kegiatan, dokumen RKA, serta laporan pertanggungjawaban keuangan. Pengumpulan data dilakukan secara objektif dan berbasis bukti (*evidence-based*).

3. Pelaksanaan Monitoring

Melakukan pemantauan pada unit-unit terkait untuk menilai kesesuaian antara rencana anggaran dan pelaksanaannya. Pada tahap ini dilakukan verifikasi dokumen, pemeriksaan kesesuaian penggunaan anggaran, serta identifikasi ketidaksesuaian atau potensi risiko keuangan. Monitoring lapangan juga melibatkan pengecekan terhadap ketertiban administrasi, kepatuhan terhadap SOP Keuangan, dan validitas laporan pertanggungjawaban.

4. Analisis dan Evaluasi Data

Data yang telah dikumpulkan kemudian dianalisis untuk menilai efektivitas, efisiensi, dan akuntabilitas pengelolaan keuangan. Tim

monev melakukan pemetaan hambatan, penyebab ketidaksesuaian, risiko finansial, serta peluang perbaikan. Evaluasi ini bertujuan memastikan bahwa penggunaan anggaran sejalan dengan tujuan program, sasaran kinerja unit kerja, serta ketentuan pengelolaan keuangan.

5. Penyusunan Laporan Monitoring dan Evaluasi

Setelah analisis selesai, tim menyusun laporan monev yang memuat temuan utama, hasil evaluasi, dan rekomendasi perbaikan. Laporan ini disampaikan kepada pimpinan institusi, Unit Keuangan, dan unit kerja terkait sebagai dasar pengambilan keputusan dan perbaikan tata kelola keuangan.

2.3 Prinsip Pelaksanaan Monitoring Dan Evaluasi

Agar kegiatan monev berjalan efektif, pelaksanaannya berpedoman pada prinsip-prinsip berikut:

- **Objektivitas:** Penilaian dilakukan berdasarkan data yang terukur, bukan asumsi.
- **Transparansi:** Hasil evaluasi dapat diakses oleh pihak terkait sesuai kewenangan.
- **Partisipatif:** Melibatkan mahasiswa, lulusan mahasiswa, dosen, dan mitra sebagai bagian dari proses evaluasi.
- **Kerahasiaan:** Menjaga privasi responden untuk menghindari bias hasil.
- **Berorientasi Peningkatan Mutu:** Setiap hasil evaluasi diarahkan untuk menghasilkan tindakan perbaikan nyata.

2.4 Waktu Pelaksanaan Monitoring & Evaluasi

Pelaksanaan Evaluasi dan monitoring Keuangan Tahun Akademik 2024-2025 dilaksanakan pada periode bulan Juli hingga Oktober 2025, bertepatan dengan berakhirnya kegiatan pembelajaran pada Semester Genap Tahun Akademik 2024-2025.

Kegiatan ini diselenggarakan secara terkoordinasi oleh Satuan Penjaminan Mutu - Satuan Audit Internal (SPM-SAI) bekerja sama dengan unit keuangan dan unit-unit yang berkaitan lainnya.

BAB III

HASIL DAN ANALISIS MONITORING & EVALUASI

3.1 Rencana Anggaran Semester Gasal 2024/2025

Tabel 3.1 Rencana Anggaran Per Unit Semester Gasal 2024/2025

Work Unit	Total Budget
CUM	458.572.000
RDM	134.345.000
FBM	189.790.000
S2 - TPD	354.400.000
MARKETING	410.094.000
WADIR 1	85.190.000
WADIR 2	-
WADIR 3	351.500.000
Satuan Audit Internal (SAI)	33.100.000
SPMI	-
PUSLITABMAS BTP	263.416.000
ADAK	95.800.000
UMUM	520.740.000
SDM	334.280.000
FINANCE	-
KERJASAMA	184.750.000
KEMAHASISWAAN	-
HUMAS	-
BTP ALL	1.402.320.000
SENAT	27.850.000
Center of excellence (CoE)	-
Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan	-
BTP 6+6	-
TOTAL	4.846.147.000

Rekapitulasi alokasi anggaran menunjukkan bahwa total keseluruhan anggaran mencapai Rp4.846.147.000 yang tersebar pada berbagai unit kerja di Politeknik Pariwisata Batam. Unit CUM memperoleh alokasi sebesar Rp458.572.000, sedangkan RDM menerima Rp134.345.000, dan FBM mendapatkan Rp189.790.000. Program

Pascasarjana S2-TPD menerima anggaran sebesar Rp354.400.000, diikuti oleh unit Marketing yang memperoleh Rp410.094.000.

Pada tingkat wakil direktur, Wadir 1 mendapatkan alokasi Rp85.190.000, sementara Wadir 2 tidak memiliki alokasi pada periode ini. Wadir 3 memperoleh anggaran sebesar Rp351.500.000. Unit pendukung seperti Satuan Audit Internal (SAI) mendapat Rp33.100.000, SPMI tidak memiliki alokasi anggaran, sedangkan Puslitabmas BTP memperoleh Rp263.416.000.

Unit ADAK menerima anggaran sebesar Rp95.800.000, unit Umum memperoleh Rp520.740.000, dan SDM mendapat alokasi sebesar Rp334.280.000. Unit Keuangan (Finance), Kerjasama, Kemahasiswaan, dan Humas tercatat dengan kondisi yang bervariasi, di mana beberapa tidak memiliki alokasi anggaran, sementara unit Kerjasama memperoleh Rp184.750.000.

Selain itu, BTP All menerima alokasi yang cukup besar yaitu Rp1.402.320.000, diikuti oleh Senat yang memperoleh Rp27.850.000. Beberapa unit seperti Center of Excellence (CoE), bagian perencanaan dan kesekretariatan, serta BTP 6+6 tidak memiliki alokasi anggaran pada periode ini. Secara keseluruhan, distribusi anggaran ini mencerminkan prioritas institusi dalam mendukung berbagai program akademik, operasional, serta pengembangan kelembagaan.

3.2 Realisasi Anggaran Semester Gasal 2024-2025

Tabel 3.2 Realisasi Anggaran Per Unit Semester Gasal 2024-2025

INSTITUSI	TA 2024/2025 - GANJIL		
Work Unit	Total Budget	Realization	% Real
CUM	458.572.000	414.569.089	90,40
RDM	134.345.000	43.398.504	32,30
FBM	189.790.000	40.329.169	21,25
S2 - TPD	354.400.000	115.069.000	32,47
MARKETING	410.094.000	300.971.365	73,39
WADIR 1	85.190.000	54.077.820	63,48
WADIR 2	-	-	0

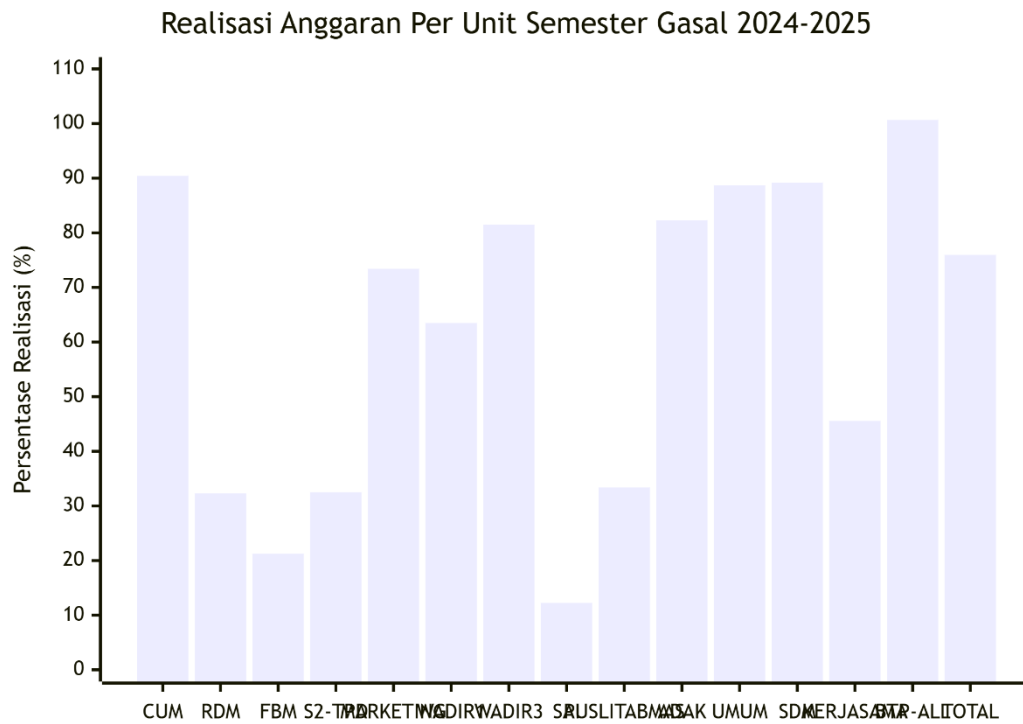
WADIR 3	351.500.000	286.484.194	81,50
Satuan Audit Internal (SAI)	33.100.000	4.051.710	12,24
SPMI	-	-	0
PUSLITABMAS BTP	263.416.000	87.921.646	33,38
ADAK	95.800.000	78.830.246	82,29
UMUM	520.740.000	461.833.762	88,69
SDM	334.280.000	297.967.283	89,14
FINANCE	-	-	0
KERJASAMA	184.750.000	84.129.200	45,54
KEMAHASISWAAN	-	-	0
HUMAS	-	-	0
BTP ALL	1.402.320.000	1.411.275.708	100,64
SENAT	27.850.000	-	0
Center of excellence (CoE)	-	-	0
Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan	-	-	0
BTP 6+6	-	-	0
TOTAL	4.846.147.000	3.680.908.696	75,96

Realisasi anggaran pada Semester Ganjil Tahun Akademik 2024/2025 menunjukkan tingkat penyerapan yang bervariasi di setiap unit kerja dengan total anggaran sebesar Rp4.846.147.000 dan realisasi mencapai Rp3.680.908.696 atau 75,96%. Secara umum, sebagian besar unit telah memanfaatkan anggaran dengan cukup optimal, meskipun masih terdapat beberapa unit dengan tingkat penyerapan rendah.

Unit CUM mencatat realisasi sebesar 90,40%, menunjukkan efektivitas pelaksanaan program kerja yang tinggi. Marketing juga tampil cukup baik dengan realisasi 73,39%, diikuti oleh Wadir 3 yang mencapai 81,50% serta unit Umum dan SDM yang masing-masing mencapai 88,69% dan 89,14%. Unit ADAK turut menunjukkan kinerja positif dengan realisasi 82,29%. Penyerapan tertinggi berada pada kategori BTP All yang bahkan mencapai lebih dari 100%, yaitu 100,64%, menandakan adanya kegiatan yang memerlukan optimalisasi dan penyesuaian anggaran.

Di sisi lain, beberapa unit masih berada pada tingkat realisasi rendah, seperti RDM (32,30%), FBM (21,25%), S2-TPD (32,47%), Puslitabmas BTP (33,38%), serta Kerjasama (45,54%). Unit Satuan Audit Internal (SAI) juga menunjukkan realisasi rendah sebesar 12,24%, yang dapat menjadi perhatian untuk evaluasi program kerja dan kebutuhan anggaran yang lebih tepat. Selain itu, beberapa unit seperti Wadir 2, SPMI, Finance, Kemahasiswaan, Humas, CoE, Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan, serta BTP 6+6 tidak memiliki alokasi ataupun realisasi anggaran pada periode ini.

Secara keseluruhan, tingkat realisasi anggaran yang mencapai 75,96% menggambarkan bahwa pengelolaan keuangan pada Semester Ganjil TA 2024/2025 berjalan cukup efektif, meskipun diperlukan evaluasi terhadap unit-unit dengan serapan rendah agar dapat meningkatkan optimalisasi anggaran pada periode berikutnya. Hasil ini diharapkan menjadi acuan penting dalam penyusunan strategi penganggaran serta peningkatan kualitas manajemen keuangan di lingkungan Politeknik Pariwisata Batam.



**Gambar 1. Grafik Rencana dengan Realisasi Keuangan Semester Gasal
2024/2025**

3.3 Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan Semester Gasal 2023/2024

**Tabel 3.3 Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan
Semester Gasal 2023/2024**

Work Unit	Total Budget 23/24	Realisasi 23/24	% Real 23/24	Total Budget 24/25	Realisasi 24/25	% Real 24/25
CUM	398.500.000	279.365.337	70,1	458.572.000	414.569.089	90,40
RDM	169.575.000	15.204.900	8,97	134.345.000	43.398.504	32,30
FBM	239.470.000	39.812.260	16,63	189.790.000	40.329.169	21,25

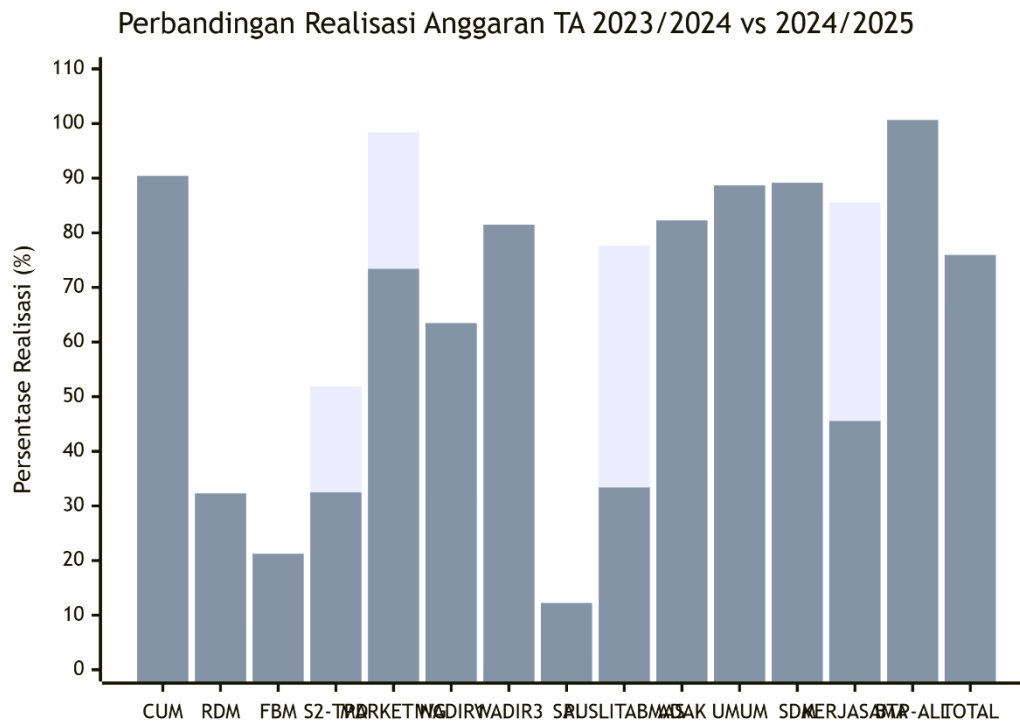
S2 - TPD	244.960.00 0	126.992.08 0	51,8 4	354.400.00 0	115.069.00 0	32,47
MARKETING	250.000.00 0	245.993.47 7	98,4	410.094.00 0	300.971.36 5	73,39
WADIR 1	185.119.00 0	58.292.172	31,4 9	85.190.000	54.077.820	63,48
WADIR 2	-	-	0	-	-	0
WADIR 3	-	-	0	351.500.00 0	286.484.19 4	81,50
SAI	17.500.000	416.200	2,38	33.100.000	4.051.710	12,24
SPMI	10.000.000	574.000	5,74	-	-	0
PUSLITABMAS	115.000.00 0	89.267.252	77,6 2	263.416.00 0	87.921.646	33,38
ADAK	91.702.000	32.102.504	35,0 1	95.800.000	78.830.246	82,29
UMUM	661.018.00 0	573.086.94 6	86,7	520.740.00 0	461.833.76 2	88,69
SDM	184.400.00 0	51.970.049	28,1 8	334.280.00 0	297.967.28 3	89,14
FINANCE	-	-	0	-	-	0
KERJASAMA	580.000.00 0	495.917.53 7	85,5	184.750.00 0	84.129.200	45,54
KEMAHASISW AAN	95.000.000	31.779.727	33,4 5	-	-	0
HUMAS	20.000.000	6.800.000	34	-	-	0
BTP ALL	926.945.01 0	750.002.45 2	80,9 1	1.402.320.0 00	1.411.275.7 08	100,6 4
SENAT	-	-	0	27.850.000	-	0
CoE	-	-	0	-	-	0
Perencanaan & Keseekretarian	-	-	0	-	-	0
BTP 6+6	17.820.000	10.350.000	58,0 8	-	-	0
TOTAL	4.207.009.0 10	2.807.926.8 93	66,7 4	4.846.147.0 00	3.680.908.6 96	75,96

Perbandingan realisasi anggaran antara Semester Ganjil TA 2023/2024 dan TA 2024/2025 menunjukkan peningkatan kinerja keuangan institusi secara keseluruhan. Pada TA 2023/2024 total anggaran sebesar Rp4.207.009.010 dengan realisasi 66,74%, sementara pada TA 2024/2025 total anggaran meningkat menjadi Rp4.846.147.000 dan realisasi juga meningkat signifikan menjadi 75,96%. Kenaikan persentase realisasi ini mencerminkan peningkatan efektivitas dan efisiensi pelaksanaan program kerja di berbagai unit.

Beberapa unit menunjukkan peningkatan yang sangat signifikan, seperti CUM yang naik dari 70,1% menjadi 90,40%, serta SDM dari 28,18% menjadi 89,14%. Unit Marketing tetap menunjukkan kinerja tinggi meskipun persentasenya sedikit menurun dari 98,4% menjadi 73,39%, namun tetap berada pada kategori serapan tinggi. Wadir 1 juga mengalami peningkatan dari 31,49% menjadi 63,48%, sementara unit ADAK meningkat dari 35,01% menjadi 82,29%. Selain itu, BTP ALL menunjukkan kenaikan signifikan dari 80,91% menjadi 100,64%, menandakan tingginya pelaksanaan kegiatan yang membutuhkan fleksibilitas anggaran.

Di sisi lain, terdapat beberapa penurunan kinerja pada unit tertentu. Misalnya, RDM hanya mencapai 32,30% pada TA 2024/2025, meskipun meningkat dibanding periode sebelumnya (8,97%), namun masih tergolong rendah. Unit S2-TPD mengalami penurunan dari 51,84% menjadi 32,47%, FBM sedikit meningkat namun tetap rendah (16,63% menjadi 21,25%), serta Puslitabmas BTP menurun dari 77,62% menjadi 33,38%. Unit kerja lain seperti SAI, Kerjasama, dan beberapa unit non-anggaran juga menunjukkan variasi kinerja yang perlu dievaluasi lebih lanjut.

Secara keseluruhan, pola serapan anggaran pada TA 2024/2025 Ganjil menunjukkan tren positif dengan meningkatnya proporsi realisasi dibandingkan tahun sebelumnya. Namun demikian, perhatian khusus diperlukan bagi beberapa unit dengan tingkat realisasi di bawah standar agar perencanaan dan pelaksanaan anggaran ke depan dapat lebih optimal dan selaras dengan target strategis institusi.



Gambar 2. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Gasal 2024/2025 dengan Semester Gasal 2023/2024

3.4 Rencana Anggaran Semester Genap 2024/2025

Tabel 3.4 Rencana Anggaran Per Unit Semester Genap 2024/2025

Work Unit	Total Budget
CUM	500.700.973
RDM	75.700.000
FBM	101.785.000
S2 - TPD	188.610.000
MARKETING	294.950.000
WADIR 1	127.724.250
WADIR 2	-
WADIR 3	20.400.000
Satuan Audit Internal (SAI)	2.100.000
SPMI	25.000.000
PUSLITABMAS BTP	195.216.000
ADAK	97.714.500

UMUM	300.300.000
SDM	181.780.000
FINANCE	-
KERJASAMA	20.000.000
KEMAHASISWAAN	-
HUMAS	-
BTP ALL	415.930.000
SENAT	-
Center of excellence (CoE)	133.380.000
Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan	600.000
BTP 6+6	-
TOTAL	2.681.890.723

Berdasarkan rekapitulasi anggaran, total keseluruhan Total Budget mencapai Rp 2.681.890.723 yang tersebar pada berbagai unit kerja di lingkungan institusi. Unit dengan alokasi anggaran terbesar adalah BTP ALL sebesar Rp 415.930.000, diikuti oleh CUM dengan anggaran Rp 500.700.973, serta MARKETING sebesar Rp 294.950.000. Beberapa unit lainnya juga memperoleh alokasi signifikan seperti UMUM sebesar Rp 300.300.000, PUSLITABMAS BTP sebesar Rp 195.216.000, SDM sebesar Rp 181.780.000, dan S2-TPD sebesar Rp 188.610.000.

Sementara itu, beberapa unit memperoleh alokasi anggaran dalam jumlah lebih kecil, seperti Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan sebesar Rp 600.000, Satuan Audit Internal (SAI) sebesar Rp 2.100.000, serta beberapa unit lainnya yang tidak mendapatkan alokasi anggaran pada periode ini, yaitu WADIR 2, FINANCE, KEMAHASISWAAN, HUMAS, SENAT, dan BTP 6+6. Selain itu, unit kerja WADIR 3 dan KERJASAMA masing-masing mendapatkan alokasi Rp 20.400.000 dan Rp 20.000.000.

Secara keseluruhan, distribusi anggaran menunjukkan prioritas yang cukup beragam, dengan porsi terbesar dialokasikan kepada unit yang memiliki fungsi strategis dan operasional utama, sedangkan beberapa unit lainnya mendapatkan anggaran yang lebih terbatas atau tidak mendapatkan alokasi sama sekali.

3.5 Realisasi Anggaran Semester Genap 2024-2025

Tabel 3.5 Realisasi Anggaran Per Unit Semester Genap 2024-2025

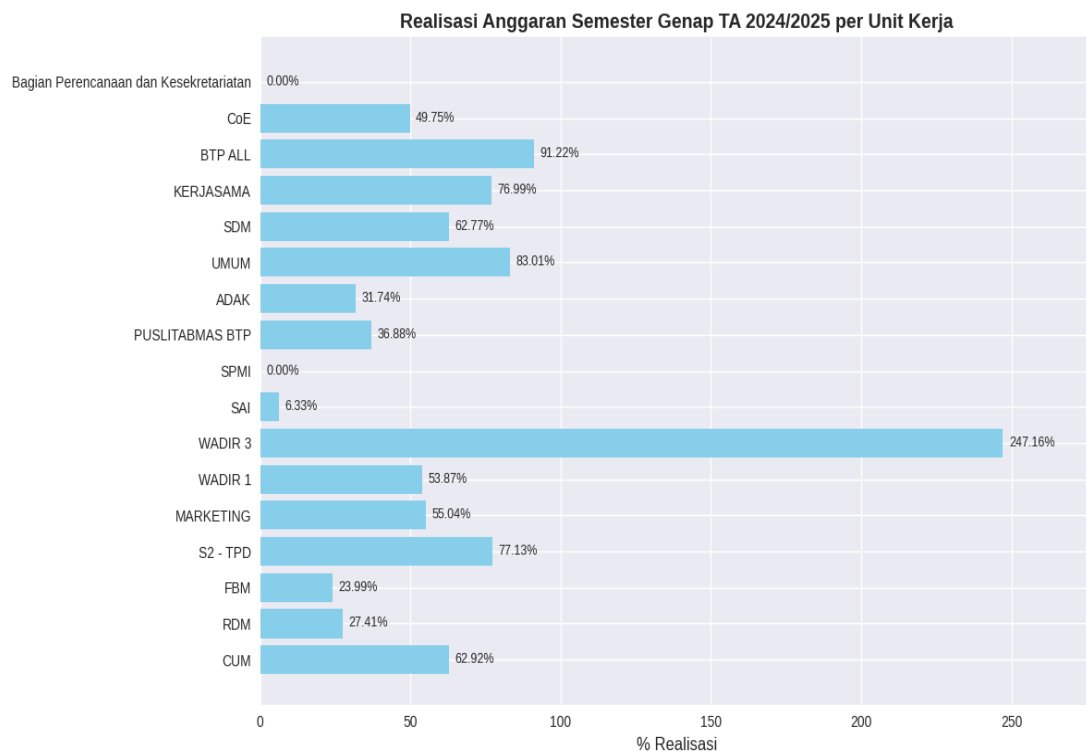
INSTITUSI	TA 2024/2025 - GENAP		
Work Unit	Total Budget	Realization	% Real
CUM	500.700.973	315.039.740	62,92
RDM	75.700.000	20.748.025	27,41
FBM	101.785.000	24.416.102	23,99
S2 - TPD	188.610.000	145.480.000	77,13
MARKETING	294.950.000	162.354.483	55,04
WADIR 1	127.724.250	68.801.965	53,87
WADIR 2	-	-	0
WADIR 3	20.400.000	50.420.245	247,16
Satuan Audit Internal (SAI)	2.100.000	133.000	6,33
SPMI	25.000.000	-	0
PUSLITABMAS BTP	195.216.000	72.000.000	36,88
ADAK	97.714.500	31.014.200	31,74
UMUM	300.300.000	249.287.091	83,01
SDM	181.780.000	114.101.211	62,77
FINANCE	-	-	0
KERJASAMA	20.000.000	15.398.600	76,99
KEMAHASISWAAN	-	-	0
HUMAS	-	-	0
BTP ALL	415.930.000	379.430.000	91,22
SENAT	-	-	0
Center of excellence (CoE)	133.380.000	66.362.370	49,75
Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan	600.000	-	0
BTP 6+6	-	-	0
TOTAL	2.681.890.723	1.714.987.032	63,95

Pada Semester Genap Tahun Akademik 2024/2025, total anggaran yang dialokasikan di seluruh unit kerja mencapai Rp 2.681.890.723, dengan realisasi sebesar Rp 1.714.987.032 atau 63,95%. Angka ini menunjukkan bahwa sebagian besar anggaran telah digunakan untuk mendukung pelaksanaan program kerja dan kegiatan operasional di berbagai unit.

Beberapa unit mencatat realisasi anggaran yang tinggi, antara lain BTP ALL dengan 91,22%, UMUM sebesar 83,01%, serta S2-TPD sebesar 77,13%. Unit KERJASAMA juga menunjukkan kinerja positif dengan realisasi 76,99%. Unit lain seperti CUM dan SDM masing-masing mencapai 62,92% dan 62,77%, sementara unit MARKETING dan WADIR 1 mencatat realisasi 55,04% dan 53,87%, menandakan penggunaan anggaran yang cukup optimal sesuai kebutuhan kegiatan.

Beberapa unit memiliki realisasi yang rendah atau bahkan tidak ada, seperti SAI (6,33%), ADAK (31,74%), PUSLITABMAS BTP (36,88%), dan beberapa unit yang tidak memperoleh alokasi atau belum memanfaatkan anggarannya, yaitu WADIR 2, SPMI, FINANCE, KEMAHASISWAAN, HUMAS, SENAT, Bagian Perencanaan dan Kesekretariatan, dan BTP 6+6. Menariknya, unit WADIR 3 menunjukkan realisasi anggaran sebesar 247,16%, yang mengindikasikan adanya kegiatan yang menggunakan anggaran lebih dari alokasi awal, kemungkinan karena transfer dana dari unit lain atau penyesuaian kebutuhan mendesak.

Secara keseluruhan, capaian realisasi anggaran 63,95% mencerminkan pelaksanaan kegiatan institusi yang berjalan dengan cukup baik, namun masih perlu perhatian pada beberapa unit dengan tingkat serapan rendah agar anggaran dapat dimanfaatkan secara lebih optimal pada periode berikutnya. Laporan ini diharapkan menjadi dasar evaluasi dan perbaikan dalam perencanaan dan pengelolaan keuangan institusi.



**Gambar 3. Grafik Rencana dengan Realisasi Keuangan Semester Genap
2024/2025**

3.6 Perbandingan Keuangan Semester Genap 2024/2025 dengan Semester Genap 2023/2024

**Tabel 3.6 Perbandingan Realisasi Anggaran Semester Genap 2024/2025 dengan
Semester Genap 2023/2024**

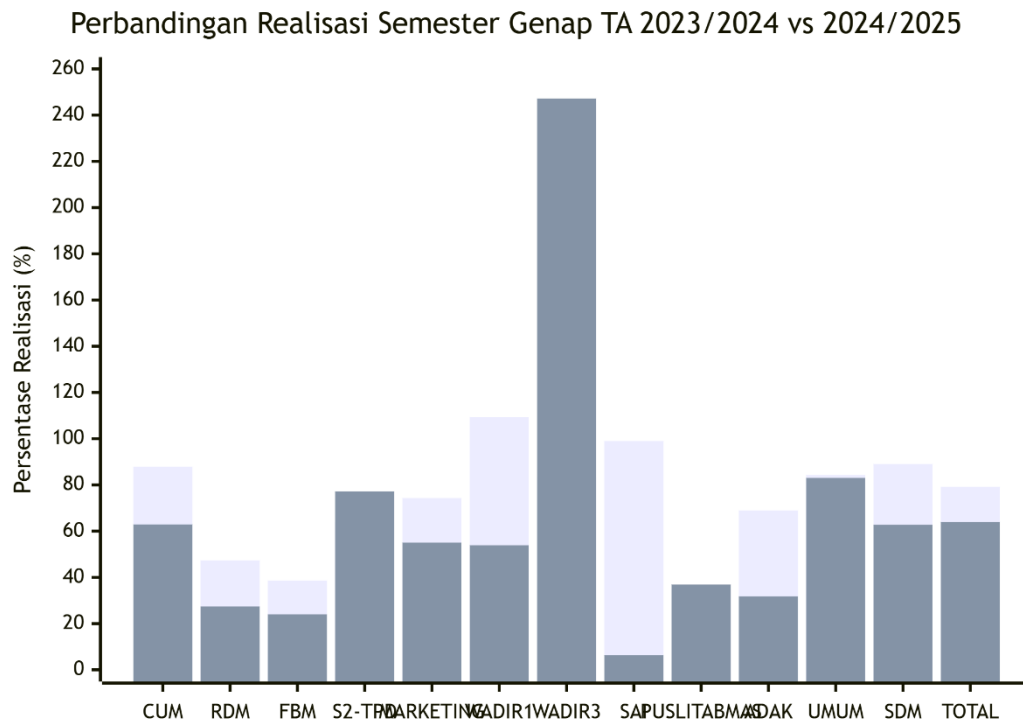
Work Unit	% Real 23/24	% Real 24/25	Selisih	Keterangan
CUM	87,82%	62,92%	-24,90%	↓ Penurunan signifikan
RDM	47,35%	27,41%	-19,94%	↓ Penurunan
FBM	38,56%	23,99%	-14,57%	↓ Penurunan
S2 - TPD	63,37%	77,13%	+13,76%	↑ Peningkatan
MARKETING	74,28%	55,04%	-19,24%	↓ Penurunan
WADIR 1	109,35%	53,87%	-55,48%	↓ Penurunan drastis
WADIR 3	83,06%	247,16%	+164,10%	↑ Peningkatan ekstrem
SAI	98,94%	6,33%	-92,61%	↓ Penurunan drastis

SPMI	4,00%	0%	-4,00%	↓ Tetap rendah
PUSLITABMAS	34,85%	36,88%	+2,03%	↑ Sedikit meningkat
ADAK	68,89%	31,74%	-37,15%	↓ Penurunan signifikan
UMUM	84,29%	83,01%	-1,28%	↔ Stabil
SDM	89,04%	62,77%	-26,27%	↓ Penurunan signifikan
KERJASAMA	-	76,99%	+76,99%	↑ Unit baru
BTP ALL	-	91,22%	+91,22%	↑ Unit baru
CoE	-	49,75%	+49,75%	↑ Unit baru
TOTAL	79,12%	63,95%	-15,17%	↓ Penurunan overall

Berdasarkan data realisasi anggaran TA 2023/2024 dan TA 2024/2025, terlihat adanya tren penurunan secara keseluruhan sebesar 15,17%, dari 79,12% menjadi 63,95%. Beberapa unit menunjukkan penurunan signifikan, seperti CUM yang turun dari 87,82% menjadi 62,92% (-24,90%), SDM turun dari 89,04% menjadi 62,77% (-26,27%), dan ADAK turun dari 68,89% menjadi 31,74% (-37,15%). Penurunan drastis juga terlihat pada WADIR 1 dari 109,35% menjadi 53,87% (-55,48%) dan SAI yang turun tajam dari 98,94% menjadi 6,33% (-92,61%).

Sementara itu, beberapa unit mengalami peningkatan, meski dengan variasi yang cukup ekstrem. S2 – TPD meningkat dari 63,37% menjadi 77,13% (+13,76%), WADIR 3 mengalami peningkatan ekstrem dari 83,06% menjadi 247,16% (+164,10%), dan unit baru seperti KERJASAMA, BTP ALL, dan CoE tercatat dengan realisasi anggaran masing-masing 76,99%, 91,22%, dan 49,75%. PUSLITABMAS menunjukkan peningkatan kecil sebesar 2,03%, sedangkan UMUM relatif stabil dengan penurunan minimal 1,28%.

Secara keseluruhan, meskipun terdapat beberapa unit dengan peningkatan signifikan, tren utama menunjukkan penurunan realisasi anggaran yang perlu mendapat perhatian lebih lanjut. Hal ini mengindikasikan perlunya evaluasi terhadap efektivitas pengelolaan anggaran, pemantauan penggunaan dana, serta strategi penguatan kapasitas unit-unit yang mengalami penurunan drastis.



**Gambar 4. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Semester Genap
2024/2025 dengan Semester Genap 2023/2024**

3.7 Perbandingan Realisasi Keuangan Tahun Akademik 2023/2024 dengan Realisasi Keuangan Tahun Akademik 2023/2024

**Tabel 3.7 Perbandingan Realisasi Tahun Anggaran 2024/2025 dengan Tahun
Anggaran 2023/2024**

Work Unit	2023/2024 Ganjil	2023/2024 Genap	2024/2025 Ganjil	2024/2025 Genap	Rata- rata
CUM	70,10%	87,82%	90,40%	62,92%	77,81%
RDM	8,97%	47,35%	32,30%	27,41%	29,01%
FBM	16,63%	38,56%	21,25%	23,99%	25,11%
S2 - TPD	51,84%	63,37%	32,47%	77,13%	56,20%
MARKETING	98,40%	74,28%	73,39%	55,04%	75,28%
WADIR 1	31,49%	109,35%	63,48%	53,87%	64,55%

WADIR 3	0%	83,06%	81,50%	247,16%	103,91%
SAI	2,38%	98,94%	12,24%	6,33%	29,97%
PUSLITABMAS	77,62%	34,85%	33,38%	36,88%	45,68%
ADAK	35,01%	68,89%	82,29%	31,74%	54,48%
UMUM	86,70%	84,29%	88,69%	83,01%	85,67%
SDM	28,18%	89,04%	89,14%	62,77%	67,28%
KERJASAMA	85,50%	0%	45,54%	76,99%	52,01%
BTP ALL	80,91%	0%	100,64%	91,22%	68,19%
TOTAL	66,74%	79,12%	75,96%	63,95%	71,44%

Berdasarkan data realisasi anggaran dari TA 2023/2024 Ganjil hingga TA 2024/2025 Genap, rata-rata realisasi keseluruhan mencapai 71,44%. Secara tren, beberapa unit menunjukkan fluktuasi yang cukup signifikan antar semester.

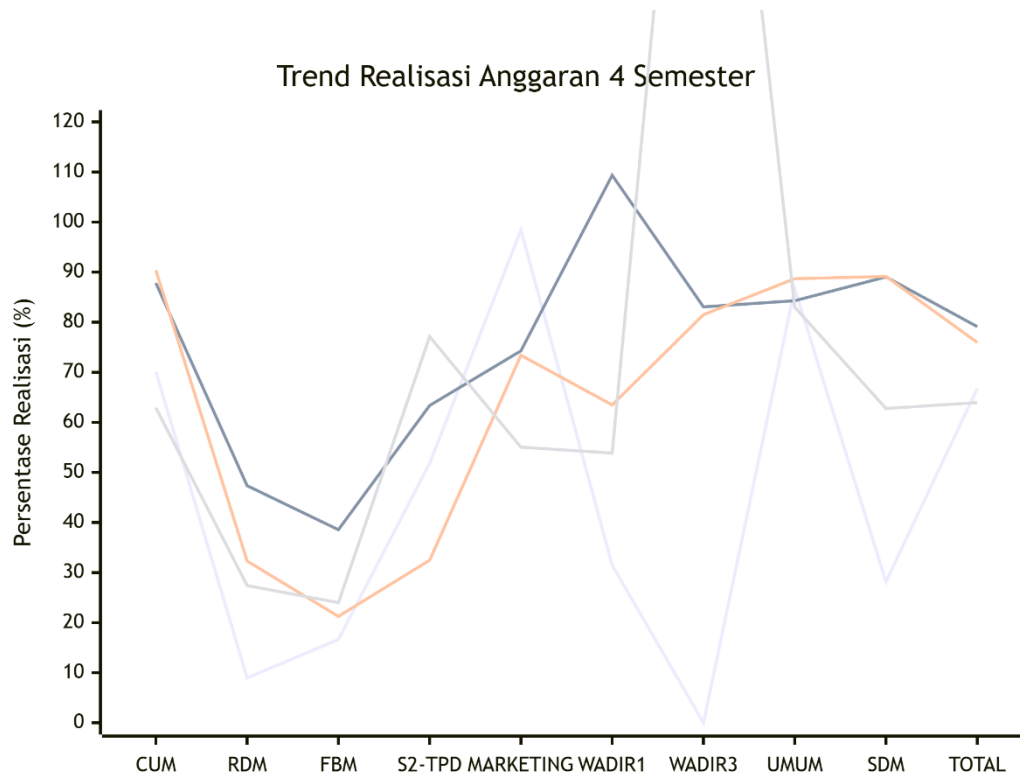
Unit CUM mempertahankan performa relatif stabil dengan rata-rata 77,81%, meskipun terjadi penurunan pada TA 2024/2025 Genap (62,92%) setelah sebelumnya meningkat hingga 90,40%. RDM dan FBM menunjukkan realisasi yang lebih rendah secara konsisten, masing-masing rata-rata 29,01% dan 25,11%, menandakan perlunya perhatian dalam efektivitas pengelolaan anggaran di kedua unit ini.

Beberapa unit mengalami peningkatan signifikan di semester tertentu, misalnya WADIR 1 yang naik drastis pada 2023/2024 Genap (109,35%) dan WADIR 3 yang meningkat ekstrem pada 2024/2025 Genap (247,16%), sehingga rata-rata realisasi WADIR 3 mencapai 103,91%. Sementara itu, unit SAI mengalami fluktuasi tajam, dari 2,38% pada 2023/2024 Ganjil hingga 98,94% pada 2023/2024 Genap, tetapi kembali turun di 2024/2025 Genap (6,33%), menghasilkan rata-rata yang relatif rendah, yaitu 29,97%.

Unit lain seperti UMUM mempertahankan performa stabil di atas 80% dengan rata-rata 85,67%, sedangkan ADAK dan SDM menunjukkan performa menengah hingga tinggi dengan rata-rata masing-masing 54,48% dan 67,28%. Unit baru seperti KERJASAMA dan BTP ALL menunjukkan kontribusi signifikan pada semester

tertentu, dengan rata-rata 52,01% dan 68,19%, menandakan adanya dinamika dalam pengelolaan anggaran unit baru ini.

Secara keseluruhan, meskipun terdapat beberapa unit dengan realisasi anggaran tinggi, tren keseluruhan menunjukkan fluktuasi antar semester yang perlu mendapat evaluasi lebih lanjut. Peninjauan terhadap alokasi dan pemanfaatan anggaran, terutama pada unit dengan performa rendah atau fluktuatif, sangat penting untuk meningkatkan efektivitas dan konsistensi realisasi anggaran di masa mendatang.



**Gambar 5. Grafik Perbandingan Realisasi Keuangan Tahun Akademik
2024/2025 dengan Tahun Akademik 2023/2024**

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

4.1 Kesimpulan

Pelaksanaan monitoring dan evaluasi keuangan pada Tahun Akademik 2024/2025 menunjukkan bahwa secara umum pengelolaan anggaran di lingkungan Politeknik Pariwisata Batam telah berjalan cukup efektif dan akuntabel. Tingkat realisasi anggaran institusi mencapai 75,96% pada semester ganjil dan 63,95% pada semester genap, mencerminkan bahwa sebagian besar unit kerja telah melaksanakan program sesuai rencana. Beberapa unit seperti CUM, UMUM, SDM, ADAK, MARKETING, dan BTP ALL menunjukkan kinerja keuangan yang sangat baik dengan tingkat realisasi di atas 80%, bahkan BTP ALL mencatat realisasi lebih dari 100%, menandakan fleksibilitas dan intensitas kegiatan yang tinggi.

Namun demikian, terdapat sejumlah unit yang menunjukkan tingkat realisasi rendah, seperti RDM, FBM, SAI, SPMI, dan PUSLITABMAS BTP, yang berada di bawah ambang batas efektivitas. Hal ini mengindikasikan perlunya evaluasi lebih lanjut terhadap perencanaan kegiatan, kapasitas pelaksanaan, dan sistem pengendalian internal di unit-unit tersebut. Selain itu, beberapa unit seperti WADIR 2, KEMAHASISWAAN, HUMAS, dan SENAT tidak memiliki alokasi maupun realisasi anggaran, sehingga perlu ditinjau kembali peran dan kontribusinya dalam struktur kelembagaan.

Secara keseluruhan, laporan ini menunjukkan bahwa institusi telah mengalami peningkatan dalam efektivitas pengelolaan keuangan dibandingkan tahun sebelumnya.

Namun, untuk mencapai tata kelola keuangan yang lebih optimal dan berkelanjutan, diperlukan upaya perbaikan yang sistematis dan berbasis data.

4.2 Saran

Untuk meningkatkan kualitas pengelolaan keuangan pada periode berikutnya, beberapa langkah strategis perlu dilakukan. Pertama, unit kerja perlu memperkuat perencanaan anggaran dengan menyusun rencana kegiatan yang realistis, terukur, dan berbasis kebutuhan aktual. Kedua, evaluasi mendalam perlu dilakukan terhadap unit-unit dengan tingkat realisasi rendah, guna mengidentifikasi hambatan pelaksanaan dan meningkatkan kapasitas pengelolaan anggaran.

Ketiga, institusi perlu memperkuat sistem pengendalian internal, termasuk mekanisme verifikasi, audit internal, dan pelaporan berbasis bukti, agar penggunaan anggaran lebih transparan dan akuntabel. Keempat, alokasi anggaran tahun berikutnya sebaiknya disesuaikan dengan capaian kinerja unit kerja, sehingga distribusi dana lebih proporsional dan berbasis prestasi. Kelima, revitalisasi peran SPMI dan SAI sangat penting untuk memastikan bahwa fungsi penjaminan mutu dan audit internal berjalan optimal dan berkontribusi nyata terhadap peningkatan tata kelola keuangan.

Terakhir, institusi perlu mendorong peningkatan literasi keuangan di setiap unit kerja melalui pelatihan, pendampingan, dan penerapan SOP yang konsisten. Dengan langkah-langkah tersebut, Politeknik Pariwisata Batam diharapkan mampu memperkuat budaya mutu, meningkatkan efisiensi anggaran, dan mewujudkan tata kelola keuangan yang unggul dan berdaya saing.