

YAYASAN PENABULU & KOMPAK

*The Program
Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity
To Improve Public Service Delivery at Frontline Services*

Contract Number: KOMPAK-018-2017

Laporan Prosedur Yang Disepakati Bersama

Dan Surat Kepada Manajemen

/

Report of Agreed Upon Procedures

And Management Letter

YAYASAN PENABULU & KOMPAK

Laporan Prosedur Yang Disepakati Bersama Untuk Program

Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik
Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik
Di Pelayanan Garis Depan

/

Report of Agreed Upon Procedures For the Program

*Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity
To Improve Public Service Delivery at Frontline Services*

Contract Number: KOMPAK-018-2017

Untuk Periode 1 Oktober 2017 Sampai Dengan 28 Februari 2018 /

For the Period October 1, 2017 to February 28, 2018

Beserta Laporan Akuntan Independen /

With The Independent Accountants' Report

DAFTAR ISI

TABLE OF CONTENTS

Halaman/
Pages

**Laporan Akuntan Independen Atas
Penerapan Prosedur yang Disepakati**

***Independent Accountants' Report of
Agreed Upon Procedures***

Lampiran

Appendix

Lampiran 1 : Prosedur Yang Disepakati dan
Laporan Hasil Penerapan Prosedur

1 – 2

*Appendix 1 : Agreed Upon Procedures and
Report Findings*

Lampiran 2 : Laporan Keuangan Program

3

Appendix 2 : Financial Statement of the Program



Nomor: LAK/002/KAP-SAR/IV/2018

Laporan Akuntan Independen atas Penerapan Prosedur Yang Disepakati
Independent Accountants' Report on Agreed Upon Procedures

**Pengurus
Yayasan Penabulu**

Kami telah melaksanakan prosedur yang disepakati oleh Yayasan Penabulu ("Yayasan") yang diuraikan berikut ini terhadap Laporan Keuangan "Program Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan" ("Program") Untuk Periode 1 Oktober 2017 – 28 Februari 2018. Perikatan ini dilaksanakan berdasarkan Standar Jasa Terkait yang berlaku untuk perikatan prosedur yang disepakati. Prosedur ini kami laksanakan semata-mata untuk membantu Yayasan dalam mereviu laporan keuangan Program. Prosedur yang disepakati tersebut beserta temuan terkait disajikan dalam Lampiran 1.

Oleh karena prosedur tersebut bukan merupakan suatu audit atau reviu yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit atau Standar Perikatan Reviu yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia, kami tidak menyatakan suatu opini atau kesimpulan maupun bentuk keyakinan lainnya atas laporan keuangan Program tersebut.

Seandainya kami melakukan prosedur tambahan atau seandainya kami melaksanakan suatu audit atau reviu atas laporan keuangan Program berdasarkan Standar Audit atau Standar Perikatan Reviu yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia, hal-hal lain mungkin dapat kami ketahui dan laporkan kepada saudara.

Laporan kami dimaksudkan hanya untuk tujuan yang disebutkan dalam paragraf pertama dari laporan ini dan untuk informasi Saudara, serta tidak diperkenankan untuk digunakan dengan tujuan lain atau didistribusikan kepada pihak lain selain yang dituju dalam laporan ini.

**Management
Yayasan Penabulu**

We have performed the procedure as agreed with Yayasan Penabulu ("Foundation") for the Financial Statement of Program Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services For The Period of October 1, 2017 – February 28, 2018 ("the Program"). Our engagement was undertaken with the Standard on Related Services established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. The procedures were performed solely to assist Foundation in evaluating the financial statement of the Program. The procedures and the findings are presented in the Appendix 1 of this report.

Because the above procedures do not constitute either an audit or a review made in accordance with standards on auditing or standards on review engagements established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants, we do not express any assurance on the financial statement of the Program.

Had we conduct additional procedures and implementation an audit or performed a review for the financial statements of the Program made in accordance with standards on auditing or standards on review engagements set by Indonesian Institute of Certified Public Accountants, other matters might have come to our attention that would have been reported to you.

Our report is mentioned solely for the purpose that set in the first paragraph of this report and for your information and is not to be used for any other purpose or to be distributed to any other parties.

Iman Budiman, CPA
NIAP : AP. 0316

19 April 2018 / April 19, 2018

YAYASAN PENABULU

Program Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan.

Lampiran 1 : Prosedur Yang Disepakati Bersama

Periode 1 Oktober 2017 Sampai Dengan 28 Februari 2018
(Angka disajikan dalam Rupiah)

Kami ditugaskan Yayasan Penabulu untuk melakukan prosedur yang disepakati terhadap Laporan Keuangan Program "Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan" Untuk Periode 1 Oktober 2017 – 28 Februari 2018.

Prosedur ini semata-mata untuk membantu Yayasan dalam mereviu laporan keuangan Program dan kami ringkas sebagai berikut:

1. Kami mendokumentasikan dan memeriksa bukti-bukti pendukung Laporan Keuangan Program "Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan" dari Yayasan Penabulu yaitu kuitansi, faktur dan bukti pendukung lainnya. Bukti pendukung laporan keuangan juga diperiksa terhadap rekening bank untuk memastikan konsistensinya dan telah sesuai dengan Lampiran 4 dan 5 Perjanjian Hibah.
2. Kami mendokumentasikan dan memeriksa untuk memastikan tersedianya laporan transaksi kas dan bank terhadap Laporan Keuangan Program "Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan" dari Yayasan Penabulu.
3. Kami mendokumentasikan dan memeriksa untuk memastikan biaya-biaya yang dilaporkan oleh bagian keuangan telah dikeluarkan dan tepat, dengan memeriksa sampel bukti kuitansi, faktur dan bukti pendukung terkait lainnya. Menetapkan jumlah ukuran sampel bukti pemeriksaan yang akan diambil sebagai dasar memastikan dapat dipercayainya Laporan Keuangan Program "Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan" dari Yayasan Penabulu. Jumlah sampel yang kami ambil adalah sebagai berikut:

Populasi / Population

Jumlah / Amount	Unit / Item
2.378.239.452	567
4. Kami memeriksa dan mendokumentasikan untuk memastikan semua pengeluaran Program telah memenuhi persyaratan Perjanjian Hibah antara KOMPAK dan Yayasan Penabulu.	

PENABULU FOUNDATION

Program Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services.

Appendix 1 : Agreed Upon Procedures

For the Period October 1, 2017 to February 28, 2018
(Figures are expressed in Rupiah)

We are assigned by Yayasan Penabulu to perform an agreed upon procedure on the Financial Statements of the Program "Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services" for The Period October 1, 2017 – February 28, 2018."

This procedure is solely to assist the Foundation in reviewing the Program's financial statements and we summarize the following:

1. We have documented and verified supporting evidence of the Financial Statement of Program "Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services" of Yayasan Penabulu such as receipts, invoices and other supporting evidence. Supporting evidence of the financial statements also checked toward the bank account to ensure consistency and has been agreed in accordance with Appendix 4 and 5 of Grant Agreement.
2. We have documented and verified to ensure the availability the report of cash and bank transactions of the Financial Statement of Program "Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services" of Yayasan Penabulu.
3. We have documented and verified to ensure expenses reported by finance division, have been disbursed and correct, by examining samples of receipts, invoices and other relevant supporting evidence. We set the number of sample sizes of examination evidence to be taken as a basis for ensuring trustworthiness toward the Financial Statement of Program "Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services" of Yayasan Penabulu. Total samples that we took were as follows:

Sampel / Sampling

Jumlah / Amount	Unit / Item
2.196.003.912	196
4. We have verified and documented to ensure that all expenses of the Program has met the terms of Grant Agreement between KOMPAK and Yayasan Penabulu.	

YAYASAN PENABULU

Program Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan.

Lampiran 1 : Prosedur Yang Disepakati Bersama

Periode 1 Oktober 2017 Sampai Dengan 28 Februari 2018
(Angka disajikan dalam Rupiah)

5. Kami mendokumentasikan dan memeriksa bahwa semua bunga diperoleh dari dana yang disimpan di rekening bank Program (yang telah ditentukan oleh KOMPAK), telah dimasukkan dalam rekening bank dan dipertanggungjawabkan.
6. Kami memeriksa dan mendokumentasikan semua layanan atau *deliverables* dalam *milestone* telah diterima oleh tim Program dan disetujui secara tertulis oleh KOMPAK.
7. Mengkonfirmasi bahwa semua pembayaran *reimbursable* tidak melebihi ambang batas setiap unsur pembayaran tanpa persetujuan tertulis sebelumnya dari KOMPAK.
8. Kami memeriksa dan mendokumentasikan bahwa pekerjaan yang di sub kontrak telah mendapatkan persetujuan dari KOMPAK.

Temuan kami adalah sebagai berikut :

- a. Berkaitan dengan prosedur pada butir 1, kami tidak menemukan pengecualian.
- b. Berkaitan dengan prosedur pada butir 2, kami tidak menemukan pengecualian.
- c. Berkaitan dengan prosedur pada butir 3, kami tidak menemukan pengecualian.
- d. Berkaitan dengan prosedur pada butir 4, kami menemukan pengecualian, biaya untuk kegiatan "Refining the modules, portable application, and selection criteria of participants / trainer candidates" telah melebihi anggaran sesuai dengan daftar anggaran yang disepakati oleh KOMPAK dan Yayasan Penabulu, sebesar Rp7.336.096.
- e. Berkaitan dengan prosedur pada butir 5, kami tidak menemukan pengecualian.
- f. Berkaitan dengan prosedur pada butir 6, kami tidak menemukan pengecualian.
- g. Berkaitan dengan prosedur pada butir 7, kami tidak menemukan pengecualian.
- h. Berkaitan dengan prosedur pada butir 8, kami tidak menemukan pengecualian.

PENABULU FOUNDATION

Program Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services.

Appendix 1 : Agreed Upon Procedures

For the Period October 1, 2017 to February 28, 2018
(Figures are expressed in Rupiah)

5. We have documented and verified all interest earned from the fund that deposited in the Program bank account (set by KOMPAK), has been entered into the bank account and accounted for.
6. We have documented and verified all services and deliverables in the milestone have been received by the Program team and has written approval from KOMPAK.
7. To confirm that all reimbursable payments are not exceed the threshold of any payments element without the prior written approval from KOMPAK.
8. We have verified and documented that the work that had been sub contracted, has been approved by KOMPAK.

Our findings are as follows :

- a. In relation with the procedure on point 1, we did not find any exceptions.
- b. In relation with the procedure on point 2, we did not find any exceptions.
- c. In relation with the procedure on point 3, we did not find any exceptions.
- d. In relation with the procedure on point 4, we find an exception, the costs for activity "Refining the modules, portable application, and selection criteria of participants / trainer candidates" have been exceeded the budget according to agreed list of budgets between KOMPAK and Yayasan Penabulu in amount of Rp7,336,096:
- e. In relation with the procedure on point 5, we did not find any exceptions.
- f. In relation with the procedure on point 6, we did not find any exceptions.
- g. In relation with the procedure on point 7, we did not find any exceptions.
- h. In relation with the procedure on point 8, we did not find any exceptions.

YAYASAN PENABULU

Program Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan.

Lampiran 2 : Laporan Keuangan Program

Periode 1 Oktober 2017 Sampai Dengan 28 Februari 2018
(Angka disajikan dalam Rupiah)

PENABULU FOUNDATION

Program Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services.

Appendix 2 : Financial Statements of the Program

For the Period October 1, 2017 to February 28, 2018
(Figures are expressed in Rupiah)

		Periode / Period 1 Oktober 2017 – 28 Februari 2018		
<u>PENERIMAAN</u>			<u>RECEIPTS</u>	
Dana yang diterima oleh Yayasan Penabulu dari KOMPAK			Fund Received by Yayasan Penabulu from KOMPAK	
Hibah		3.195.081.401		Grant
Bunga Bank		2.720.625		Bank Interest
Jumlah Penerimaan Dana		3.197.802.026		Total Funding Received
<u>PENGELUARAN</u>			<u>DISBURSEMENTS</u>	
Komponen A			Component A	
Meningkatkan / memperbaiki modul, aplikasi portabel, dan kriteria pemilihan peserta / calon <i>trainer</i>		47.386.096		Refining the modules, portable application, and selection criteria of participants / trainer candidates
Pelatihan <i>trainer</i> untuk Papua dan Papua Barat		-		Training of trainer for Papua and West Papua
Pelatihan dan bimbingan terbatas untuk pengguna akhir / Bimtek MKP untuk layanan garis depan di tingkat kabupaten		-		Training and limited coaching for end-user / Bimtek PFM for frontline service at district level
Penyediaan <i>on-the-job training</i> Manajemen Keuangan Publik (MKP) di unit layanan garis depan		137.990.387		Provision of on-the-job training of PFM at frontline service unit
Mengembangkan video tutorial pelatihan MKP untuk layanan garis depan		62.500.000		Developing the tutorial videos of PFM training for frontline service
Mengembangkan web e-learning untuk mendukung pelatihan berjenjang MKP di layanan garis depan		147.500.000		Developing e-learning web for support the cascade training of PFM at frontline service
Honorarium Untuk Tim Ahli		116.100.000		Honorarium of Expertise Team
Sub Jumlah Pengeluaran		511.476.483		Sub Total Disbursement
Komponen B			Component B	
Finalisasi SEPAKAT sebagai alat analisis untuk perencanaan, penganggaran, pemantauan dan evaluasi yang berpihak pada penduduk miskin di tingkat kabupaten		53.648.888		Finalizing the SEPAKAT as analytical tools for pro-poor planning, budgeting, monitoring and evaluation at district level
Finalisasi modul fasilitasi, metodologi dan kurikulum pelatihan		22.050.668		Finalizing the facilitation modules, methodology and curriculum of training
Penyediaan bantuan teknis tentang perencanaan, penganggaran, pemantauan dan evaluasi di kabupaten yang dipilih		166.893.291		Provision of technical assistance on planning, budgeting, monitoring and evaluation in the selected district
Pengujian modul dan alat analisis di kabupaten target yang dipilih		-		Testing modules and the analytical tools in selected target districts
Lokakarya tentang sistem manajemen data kolaboratif dengan pemangku kepentingan kunci Pemerintah Indonesia lainnya		-		Workshop on collaborative data management system with other key GOI stakeholder
Pelatihan untuk <i>trainer</i> terkait perencanaan, penganggaran, pemantauan dan evaluasi pro-kaum miskin di tingkat provinsi		-		Training of trainer of pro-poor planning, budgeting, monitoring and evaluation at provincial level
Honorarium Untuk Tim Ahli		948.250.000		Honorarium of Expertise Team
Sub Jumlah Pengeluaran		1.190.842.847		Sub Total Disbursement

YAYASAN PENABULU

Program Penguatan Kapasitas Manajemen Keuangan Publik Untuk Meningkatkan Pemberian Layanan Publik Di Pelayanan Garis Depan.

Lampiran 2 : Laporan Keuangan Program

Periode 1 Oktober 2017 Sampai Dengan 28 Februari 2018
(Angka disajikan dalam Rupiah)

PENABULU FOUNDATION

Program Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services.

Appendix 2 : Financial Statements of the Program

*For the Period October 1, 2017 to February 28, 2018
(Figures are expressed in Rupiah)*

		Periode / Period 1 Oktober 2017 – 28 Februari 2018	
<u>PENGELUARAN (lanjutan)</u>			<u>DISBURSEMENTS (continued)</u>
Komponen Gabungan			Joint Component
Memantau hasil dan <i>quality assurance</i>	16.274.979		<i>Monitoring the results and quality assurance</i>
Mempersiapkan dokumentasi atas praktik dan pembelajaran terbaik yang telah dipelajari	-		<i>Preparing documentation, best practices and lesson learned</i>
Memberikan rekomendasi, masukan strategis dan saran kepada Pemerintah Indonesia	-		<i>Providing recommendations and strategic input and advice to the GoI</i>
Biaya pendukung Program	44.585.299		<i>The Program's supporting cost</i>
Biaya staf manajemen	450.200.000		<i>Staff management cost</i>
<i>Fee</i> Tetap Manajemen	164.499.844		<i>Fixed Management Fee</i>
Administrasi bank	360.000		<i>Bank administration</i>
Sub Jumlah Pengeluaran	675.920.122		Sub Total Disbursement
Jumlah Pengeluaran	2.378.239.452		Total Disbursement
DANA TERSEDIA	819.562.574		FUND AVAILABLE



DRS. A. SALAM RAUF & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
NO. KEP-932/KM.17/1998

● Jl. Pancoran Barat X No. 7
RT 010 / RW 04, Kel. Pancoran
Kec. Pancoran, Jaksel, Jakarta 12780
● Phone / Fax : +62 21 7948333

Jakarta, 19 April 2018

Kepada Yth.

Pengurus Yayasan Penabulu

Komplek Rawa Bambu I
Jl D No. 6 Pasar Minggu,
Jakarta, Indonesia

Dengan hormat,

Dalam merencanakan dan melaksanakan penugasan prosedur yang disepakati bersama ("agreed upon procedures") atas laporan keuangan Yayasan Penabulu sebagai bentuk pertanggungjawaban serta akuntabilitas pengelolaan dan keuangan dari pelaksanaan kegiatan sesuai perjanjian Hibah KOMPAK (KOMPAK-018-2017) tanggal 18 Oktober 2017, yaitu kegiatan *Strengthening Public Financial Management (PFM) Capacity to Improve Public Service Delivery at Frontline Services* untuk periode **Oktober 2017 – Februari 2018**, kami mempertimbangkan struktur pengendalian internal Yayasan Penabulu untuk mendapatkan penilaian atas struktur pengendalian intern dan kewajaran pembukuan serta penilaian operasi Yayasan Penabulu. Hal-hal tersebut sangat penting di dalam menentukan hasil pemeriksaan yang dilakukan melalui penugasan prosedur yang disepakati bersama atas laporan keuangan.

Struktur pengendalian intern, kewajaran pembukuan, dan pelaksanaan operasi tersebut sepenuhnya merupakan tanggung jawab Pengurus Yayasan Penabulu. Dan kami tidak menyatakan pendapat dan keyakinan kami atas struktur pengendalian internal Yayasan Penabulu. Namun demikian, terdapat permasalahan yang menjadi perhatian kami yang kami percaya dapat menjadi pertimbangan Pengurus Yayasan Penabulu untuk diperbaiki dan disempurnakan. Masalah ini diungkapkan dalam lampiran surat ini.

Surat ini ditujukan sebagai informasi dan digunakan oleh Pengurus Yayasan Penabulu, manajemen dan pihak lain yang ada di dalam Yayasan Penabulu dan tidak dimaksudkan untuk digunakan oleh pihak lainnya.

Kami akan dengan senang hati mendiskusikan masalah-masalah di atas atau menjawab setiap pertanyaan yang diajukan Pengurus Yayasan Penabulu.

Iman Budiman, CPA
Rekan

LAMPIRAN

SURAT KEPADA MANAJEMEN

DAFTAR ISI

Halaman

- 1. Pertanggungjawaban *Advance* / Uang Muka**

1 – 2

1. Pertanggungjawaban Uang Muka / Advance

Kondisi:

Saldo uang muka per tanggal 28 Februari 2018 adalah sebesar Rp446.544.349, dengan rincian sebagai berikut:

Keterangan	Jumlah	Umur	Target Penyelesaian
TOT Papua	344.285.000	2 – 10 hari	Minggu IV Maret 2018
Pembuatan video	60.000.000	2 bulan	Minggu IV Maret 2018
Jasa Audit – Term 1	19.140.000	10 hari	Minggu I April 2018
Operasional	5.510.025	3 minggu	Minggu I Maret 2018
Sisa uang muka belum disetor	17.609.324	> 3 minggu	Minggu IV Maret 2018
Jumlah	446.544.349		

Dari daftar uang muka di atas terdapat

- Uang muka yang berumur lebih dari 4 minggu, diantaranya adalah uang muka pembuatan video sebesar Rp60.000.000 yang telah berumur 60 hari.
- Sisa pengembalian yang belum disetor ke rekening program sekitar Rp17.609.324.

Kriteria:

- Berdasarkan standar prosedur operasional Penabulu, uang muka tidak boleh melebihi 30 hari setelah kegiatan selesai dilaksanakan, dan
- Sisa uang muka harus segera dikembalikan ke rekening Program.

Akibat:

a. Standar Prosedur Operasional Tidak Dipatuhi

Hal ini menyebabkan tidak dipatuhinya standar prosedur operasional, dan berdampak tertundanya kegiatan program selanjutnya, karena sisa uang muka yang belum dipertanggungjawabkan dianggap sebagai dana yang masih tersedia. Sehingga jumlah dana yang diajukan untuk kegiatan selanjutnya akan dikurangi sebesar uang muka yang belum dipertanggungjawabkan tersebut.

Dengan lamanya uang muka yang belum dipertanggungjawabkan, terdapat risiko dokumen transaksi pendukung akan hilang atau tercecer. Tanpa dilengkapi dokumen transaksi yang sah, maka pengeluaran tersebut akan dianggap sebagai *non-eligible transaction* dan tidak dapat dimasukkan dalam laporan pengeluaran Program (*the Program's expenditure*), sehingga akan menjadi tanggungan Yayasan Penabulu.

b. Pengembalian Sisa Uang Muka

Sisa uang muka sebaiknya dikembalikan langsung ke rekening program untuk ketertiban pencatatan dan kejelasan pertanggungjawaban. Dengan sisa uang muka yang belum dikembalikan ke rekening Program (masih tercatat sebagai uang muka) menyebabkan saldo uang muka akan menjadi lebih besar, tidak sesuai dengan yang sebenarnya.

Rekomendasi :

a. Uang muka yang menggantung lama (*long outstanding*)

Sebaiknya pengendalian atas uang muka ditingkatkan. Untuk uang muka yang pengerjaannya lebih dari 4 minggu, sebaiknya pemberian uang muka diberikan secara bertahap. Dalam satu kegiatan yang panjang, umumnya terdapat tahapan-tahapan pengerjaan dan besaran biaya yang dibutuhkan untuk setiap tahapan.

Dengan memberikan uang muka pada setiap tahapan yang disertai pertanggungjawaban pada setiap penyelesaian tiap tahapan tersebut, maka lama umur (*outstanding*) uang muka menjadi lebih singkat dan saldo uang muka tidak terlalu besar.

b. Pengembalian Sisa Uang Muka

Sebaiknya dijaga agar setiap pengembalian sisa uang muka segera disetorkan ke rekening Program.

Tanggapan Manajemen :

Kami mengakui adanya temuan tersebut. Uang muka untuk pengerjaan video, proses pelaporannya lama. Hal ini terjadi karena proses produksi tidak bisa dilakukan disebabkan belum adanya persetujuan atas *script* / naskah video. Akibatnya, uang muka yang digunakan untuk membiayai proses produksi (Sewa Studio, Pembayaran Pengisi Suara dan Edit Video) belum bisa dibelanjakan / dibayarkan.

Untuk uang muka yang lain, kegiatan sudah selesai pada Minggu IV Maret dan Minggu I April 2018. Pada saat Program berakhir, dipastikan sudah tidak ada uang muka yang masih beredar (*outstanding*).