

ABSTRAK

Sebagai badan usaha publik, PT Semen Gresik bertanggung jawab untuk memenuhi harapan masyarakat dan pemegang saham. Lokasi PT Semen Gresik (persero) Tbk. terletak di kota Gresik kira-kira 15 km arah barat laut kota Surabaya, tepatnya di jalan Veteran Gresik. Dikelola secara profesional dan transparan, PT Semen Gresik pantas dibandingkan dengan badan usaha unggul lainnya berdasarkan sumber daya manusia yang dilandasi filosofi dan dorongan untuk berprestasi, bersaing, dan bertanggung jawab. Setiap badan usaha mempunyai masalah operasionalnya masing-masing. Salah satunya adalah masalah sumber daya manusia (SDM). SDM merupakan salah satu elemen organisasi yang sangat penting dan berpengaruh terhadap maju tidaknya suatu badan usaha. Oleh karena itu, setiap badan usaha berusaha menciptakan SDM yang kreatif, loyal, inovatif, komunikatif dan produktif, serta mampu bersaing di pasar, dalam rangka mencapai sasaran badan usaha untuk mengembangkan usahanya. Skripsi ini ditulis berdasarkan metode pengumpulan data melalui studi pustaka dan penelitian di lapangan. Adapun penelitian di lapangan dilakukan melalui, pengamatan, wawancara, penyebaran kuesioner, pengumpulan dokumentasi, dan konfirmasi atas data yang diperoleh dengan Kepala bagian SDM dan staf badan usaha. Dari hasil evaluasi atas sistem pengendalian internal badan usaha, diketahui adanya beberapa permasalahan mengenai sumber daya manusia. Permasalahan tersebut antara lain: Pertama, prosedur dan instruksi kerja karyawan kurang memadai. Kedua, human capital belum tercapai karena pengembangan SDM berbasis kompetensi belum optimal. Ketiga, pemrosesan penggajian yang tidak akurat, sering terjadi *complain* kurang bayar gaji setiap bulan oleh karyawan. *Complain* langsung ditujukan dan diselesaikan oleh bagian penggajian. Atas masalah-masalah diatas dirumuskan beberapa saran yang dapat dipertimbangkan oleh badan usaha. Berdasarkan hasil temuan, penulis memberikan beberapa saran yang dapat dipertimbangkan badan usaha untuk mencapai efektivitas guna memperbaiki fungsi sumber daya manusia pada badan usaha.

Kata kunci : audit operasional, pengendalian intern, divisi sumber daya manusia