PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG

**I N S P E K T O R A T**

Jl. Arif Rahman Hakim No. 1 Telp.(0334) 881485 Fax.(0334) 894125

**L U M A J A N G**

 Lumajang, ………….

 Kepada

Nomor : 700/ /427.3/2019 Yth. Bapak Bupati Lumajang

Sifat : Segera/Penting di -

Lampiran : 1 (satu) berkas L U M A J A N G

Perihal : Hasil Reviu Laporan Realisasi Penyerapan Dana

 Dan Capaian *Output* Kegiatan DAK Fisik Reguler

 Bidang ……………….. dan DAK Fisik Penugasan

 Bidang ………………. Tahun ……

Sesuai ketentuan pasal 81 Peraturan Menteri Keuangan No.121/PMK.07/2018 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 50/PMK.07/2017 tentang Pengelolaan Transfer Ke Daerah Dan Dana Desa dan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan Nomor : PER-6/PK/2018 tentang Panduan Reviu Laporan Realisasi Penyerapan Dana dan Capaian *output* Kegiatan Dana Alokasi Khusus Fisik, kami telah melakukan reviu atas bidang DAK fisik yang diperoleh Pemerintah Daerah pada tahun 2019 sesuai Laporan realisasi penyerapan dana dan capaian *output* kegiatan DAK fisik bidang ……………. tahun anggaran ………………., sebagai syarat penyaluran tahap … tahun 2019.

Reviu bertujuan untuk menguji keandalan, keabsahan, dan kesesuaian laporan realisasi penyerapan dana dan capaian *output* kegiatan DAK Fisik Reguler Bidang ……………. dan DAK Fisik Penugasan Bidang ………………….. sesuai ketentuan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan Nomor : PER-6/PK/2018.

Adapun pokok – pokok hasil reviu adalah sebagai berikut :

1. Realisasi penyerapan DAK Fisik Reguler Bidang ………….. dan DAK Fisik Penugasan Bidang ……………….. menurut hasil reviu sebesar Rp…………..,- atau …. % dari dana yang telah diterima di RKUD sebesar Rp……………,-
2. Capaian *output* kegiatan DAK Fisik Reguler ………… dan DAK Fisik Penugasan Bidang …………… menurut hasil reviu sebesar ….. %.
3. Capaian tersebut **telah/ belum** memenuhi minimal persyaratan penyaluran yakni minimal penyerapan 75% untuk tahap II, minimal penyerapan 90% dan minimal *output* 70% untuk tahap III sesuai halaman 5 lampiran Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan Nomor : PER-6/PK/2018.

Tanggung jawab kami terbatas pada hasil reviu berdasarkan atas data/dokumen yang disampaikan oleh Satuan Kerja pelaksana DAK fisik.

Hasil reviu ini dapat digunakan sebabagai salah satu bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan, namun tidak membatasi KPPN selaku KPA penyaluran DAK Fisik untuk mengambil keputusan lain. Catatan hasil reviu sebagaimana terlampir.

Demikian hasil reviu ini disampaikan, untuk menjadikan periksa dan mohon perkenan Bapak Bupati untuk memerintahkan OPD terkait menindaklanjuti sesuai ketentuan.

 INSPEKTUR

 KABUPATEN LUMAJANG

**HANIFAH DYAH EKASIWI, S.E.**

NIP 19600505 198503 2 005

Tembusan : Kepada Yth.

1. Bapak Bupati Lumajang (sebagai laporan)
2. Sdr. Kepala Kantor Pelayanan Perbendaharaan

 Negara di Jember;

1. Sdr. Kepala Badan Pengelola Keuangan Daerah

 Kabupaten Lumajang;

4. Sdr. Kepala OPD terkait.

PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG

**I N S P E K T O R A T**

Jl. Arif Rahman Hakim No. 1 Telp.(0334) 881485 Fax.(0334) 894125

**L U M A J A N G**

**CATATAN HASIL REVIU**

ATAS LAPORAN PENYERAPAN DANA DAN CAPAIAN *OUTPUT* KEGIATAN DAK FISIK

DAK Fisik Reguler : ……………………

DAK Fisik Penugasan: ……………….

Sehubungan dengan ketentuan pasal 81 Peraturan Menteri Keuangan No.121/PMK.07/2018 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 50/PMK.07/2017 tentang Pengelolaan Transfer Ke Daerah Dan Dana Desa, dan berdasarkan Surat Tugas Inspektur Nomor : 094/…../403.060/2019 tanggal ………. dan Perpanjangannya Nomor : 094/……/403.060/2019 tanggal ……….., kami telah melaksanakan reviu atas laporan penyerapan dana dan capaian *output* kegiatan DAK Fisik Reguler Bidang …………………. dan DAK Fisik Penugasan: Bidang …………… Tahun 2019, dengan catatan hasil reviu sebagai berikut :

1. **Tujuan Reviu**

Tujuan reviu adalah untuk:

1. Membantu Pemerintah Daerah dalam menyajikan laporan secara benar sesuai ketentuan yang berlaku;
2. Memberikan keyakinan terbatas mengenai keandalan dan keabsahan laporan realisasi penyerapan dana dan capaian output kegiatan DAK Fisik sesuai dengan ketentuan yang berlaku; dan
3. Meningkatkan kualitas pemantauan dan evaluasi pelaksanaan DAK Fisik;

Dengan memperoleh data yang sesungguhnya mengenai realisasi penyerapan dana dan capaian output atas kegiatan DAK Fisik per jenis perbidang.

1. **Ruang Lingkup**

Sesuai pada pasal 81 Peraturan Menteri Keuangan No.121/PMK.07/2018, ruang lingkup reviu meliputi laporan realisasi Penyerapan Dana dan Capaian *Output* kegiatan DAK Fisik tahun anggaran 2019 untuk DAK Fisik reguler/penugasan …………………. . Lebih lanjut Reviu dilaksanakan mulai tanggal ………. sampai dengan tanggal …………. dan perpanjangannya Nomor : 094/………/403.060/2019 tanggal …………………

1. **Objek reviu**

Sebagaimana Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan Nomor : PER-6/PK/2018 tentang Panduan Reviu Laporan Realisasi Penyerapan Dana dan Capaian *output* Kegiatan Dana Alokasi Khusus Fisik diantaranya :

1. Sesuai pasal 3 ayat 2 Reviu dilakukan atas seluruh jenis bidang DAK fisik yang diperoleh pemerintah daerah pada tahun berkenaan;
2. Sesuai pasal 3 ayat 2 Reviu dilakukan terhadap laporan sebagai syarat penyaluran DAK fisik, yang terdiri atas :
3. Laporan realisasi penyerapan dana dan capaian output kegiatan DAK fisik per jenis per bidang tahun anggaran sebelumnya, sebagai syarat penyaluran tahap I dan/atau penyaluran secara sekaligus;
4. Laporan realisasi penyerapan dana dan capaian output kegiatan DAK fisik per jenis per bidang sampai dengan tahap I, sebagai syarat penyaluran tahap II;
5. Laporan realisasi penyerapan dana dan capaian output kegiatan DAK fisik per jenis per bidang sampai dengan tahap II, sebagai syarat penyaluran tahap III.

Adapun obyek DAK fisik yang dilakukan reviu antara lain :

1. DAK Fisik Reguler Bidang ……….
2. DAK Fisik Penugasan Bidang ………………
3. **Rekapitulasi hasil reviu**

Realisasi transfer DAK Fisik Reguler Bidang ……………… dan DAK Fisik Penugasan Bidang ………….. Tahun 2019 dari Kas Umum Negara ke Kas Umum Daerah Pemerintah Kabupaten Lumajang sampai dengan reviu tanggal ……….. 2019 sebesar Rp……………,- atau …… % dari pagu alokasi senilai Rp………………….,- sebagai berikut :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Bidang/Sub Bidang** | **Penyaluran dari Kas Negara Ke RKUD** | **Distribusi Penyaluran** |
| **A** | **DAK Reguler** | 15.309.007.905 |  |
| 2 | Kesehatan dan KB |  |  |
|   | Pelayanan Kesehatan Dasar |  | 5.763.219.421 |
|   | Pelayanan Kesehatan Farmasi |  | 8.300.957.624 |
|   | Keluarga Berencana |  | 786.038.860 |
|   | Pengadaan Peralatan Pendukung Imunisasi |  | 458.792.000 |
| **B** | **DAK Penugasan** | **36.075.805.517** |  |
| 10 | Irigasi-Penugasan |  | 4.649.465.000 |
|  | **Jumlah** | **79.871.157.922** | **79.871.157.922** |

Realisasi penyerapan DAK Fisik Reguler: Bidang ……………….. dan DAK Fisik Penugasan Bidang ………… Tahun 2019 menurut OPD sebesar Rp…………… ,- atau ……… % dari dana yang telah diterima di RKUD sedangkan menurut hasil reviu sebesar Rp………… ,- atau ……. % dari dana yang telah diterima di RKUD, lebih lanjut sebagaimana terlampir.

Secara lebih detail bahwa realisasi penyerapan DAK Fisik Reguler Bidang ……………….. dan DAK Fisik Penugasan Bidang ………… Tahun 2019 tahap sebelumnya menurut OPD adalah senilai Rp………… dan pengajuan tahap ini yang diajukan senilai Rp …………….. sedangkan menurut hasil reviu tahap sebelumnya adalah senilai Rp………… dan pengajuan tahap ini yang diajukan senilai Rp …………….. sebagaimana rincian pada lampiran 2.2

Capaian output kegiatan DAK Fisik Reguler: Bidang …………….. dan DAK Fisik Penugasan Bidang …………….. Tahun 2019 adalah ….. % sedangkan hasil reviu …….. % dengan rincian sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Bidang/Sub Bidang** | **% Capaian *Output*** |
| **Input OPD** | **Hasil Reviu** |
| **A** | **DAK Reguler** | **99,49** | **99,73** |
| 2 | Kesehatan dan KB | 99,53 | 99,56 |
|   | Pelayanan Kesehatan Dasar | 100,00 | 100,00 |
|   | Pelayanan Kesehatan Farmasi | 98,10 | 98,23 |
|   | Keluarga Berencana | 100,00 | 100,00 |
|   | Pengadaan Peralatan Pendukung Imunisasi | 100,00 | 100,00 |
| **B** | **DAK Penugasan** | **97,01** | **99,83** |
| 10 | Irigasi-Penugasan | 97,82 | 98,98 |
|  | **Jumlah** | **98,25** | **99,78** |

1. **Catatan untuk ditindaklanjuti**

Dari reviu yang telah dilaksanakan, ditemukan perbedaan antara hasil reviu dengan hasil input OPD pelaksana DAK Fisik dalam aplikasi OM-SPAN/ Laporan DAK, diantaranya pada realisasi penyerapan dana dari hasil reviu sebesar Rp……..,- sedangkan realisasi penyerapan dana menurut OPD dalam aplikasi OM-SPAN/ Laporan DAK sebesar Rp……………,- sehingga terdapat selisih berdasarkan SP2D/dokumen lainya sebesar Rp……….,- yang dapat dijelaskan sebagaimana terlampir, serta kondisi DAK Fisik Reguler Bidang ……………. Antara lain :

1. Nilai Kontrak sebesar Rp…………,- sedangkan realisasi belanja berdasarkan rekap SP2D sebesar Rp………. ,- sebagaimana rincian **pada lampiran 5** dimana terdapat setor kembali sebesar Rp………… (STS Terlampir) yang terdiri dari ……………
2. Beberapa pengadaan barang yang diselenggarakan dibayar dengan mekanisme GU/TU sehingga pengendalian cenderung kurang memadai jika dibandingkan dengan mekanisme LS;
3. Terdapat 96 (Sembilan puluh enam) paket pekerjaan berupa swakelola yang tidak dilengkapi dengan Laporan Fasilitator Kegiatan Swakelola sehingga capaian *output* tidak dilengkapi dengan dokumen secara memadai;
4. Terdapat ………………………….

Atas hasil reviu DAK tersebut, Kepala Dinas …… Kabupaten Lumajang menanggapi sebagai berikut :

1. Semua ……………
2. ……..

Atas hal tersebut disarankan Kepada Kepala Dinas ………..:

1. Kedepan agar lebih cermat dalam melakukan pembayaran kontrak sehingga tidak terjadi kembali kelebihan pembayaran Kontrak;
2. Kedepan menyelenggarakan pembayaran Semua pengadaan barang/jasa kepada pihak ke-III yang bersumber dari DAK dengan mekanisme LS sesuai ketentuan;
3. Kedepan lebih cermat dengan memastikan bahwa seluruh pekerjaan swakelola dilengkapi dengan Laporan Fasilitator Kegiatan Swakelola dan melengkapi 96 (Sembilan puluh enam) paket pekerjaan swakelola dengan Laporan Fasilitator Kegiatan Swakelola sehingga capaian *output* dilengkapi dengan dokumen secara memadai;

eLbih lanjut atas hal tersebut disarankan agar Kepala BPKD

1. Lebih cermat dalam melakukan persetujuan / validasi pengajuan OMSPAN dari Perangkat Daerah;
2. melakukan koordinasi dengan Dinas……………………. Kabupaten Lumajang serta pihak terkait untuk melakukan revisi laporan termasuk Pada aplikasi OM-SPAN untuk distribusi penyaluran DAK Fisik penugasan bidang Bidang ……………. sesuai ketentuan.

Demikian laporan hasil reviu DAK untuk menjadikan perhatian dan segera ditindaklanjuti ketentuan paling lambat 3 (tiga) hari. Perbedaan tindaklanjut dengan rekomendasi hasil reviu dapat dilaksanakan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

**INSPEKTUR**

**KABUPATEN LUMAJANG**

**HANIFAH DYAH EKASIWI, SE**

NIP 19600505 198503 2 005