



**PEMERINTAH KABUPATEN SIDOARJO
INSPEKTORAT DAERAH**

Alamat Jl. Untung Surapati No. 10
Telp : (031) - 8948163 Fax : (031) - 99010187
SIDOARJO - 61218

e-mail : inspektorat@sidoarjokab.go.id website : inspektorat.sidoarjokab.go.id

Sehubungan dengan penugasan berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kabupaten Sidoarjo No.700.1.2/ 803/438.4/2025 tanggal 11 Maret 2025 untuk melaksanakan Evaluasi Pengelolaan Keuangan Desa Tahun 2024 di Desa Kwangsan Kecamatan Sedati Kabupaten Sidoarjo, bersama ini kami sampaikan **catatan hasil evaluasi** sebagai berikut :

Nama Desa	: KWANGSAN
Kecamatan	: SEDATI
Total Anggaran Pendapatan Tahun Anggaran 2024	2.152.973.832,00
Total Anggaran Pembayaan Tahun Anggaran 2024	251.466.072,29
Total Anggaran Belanja Tahun Anggaran 2024	2.404.439.904,29

Penatausahaan Keuangan Desa Tahun Anggaran 2024

1	Terdapat Rencana Anggaran Kes Desa TA 2024 (RAK)	Jawaban
	A. Ada Lengkap (terisi tiap bulan) B. Ada Tidak Lengkap C. tidak Ada	A

Keterangan : Data RAK diambil dari siskeudes 2024 (SISKEUDES/laporan/penganggaran/RAK)

2 Kelengkapan SPJ Keuangan

No	Tribulan	Kesesuaian Kode Rekening	Jawaban	Verifikasi Sekdes	Jawaban	Kelengkapan Dokumen Pendukung	Jawaban	Ketepatan Waktu SPP dengan SPJ	Jawaban
1	Tribulan I	A. Sesuai B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. Tepat B. sebagian C. tidak Tepat Waktu	A
2	Tribulan II	A. Sesuai B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. Tepat B. sebagian C. tidak Tepat Waktu	A
3	Tribulan III	A. Sesuai B. sebagian C. tidak	B	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	B	A. Tepat B. sebagian C. tidak Tepat Waktu	A
4	Tribulan IV	A. Sesuai B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. lengkap B. sebagian C. tidak	A	A. Tepat B. sebagian C. tidak Tepat Waktu	A

*Catatan : Untuk dokumentasi SPJ sebatas penampakan visual saja, tidak dilakukan pengujian substansi.

No	Tribulan	Standar Belanja sesuai Perbup 65/2023										Kepatuhan Perpajakan	Jawaban
		Honor TPK	Jawaban	Honor Narsum	Jawaban	SPPD	Jawaban	Bantrans	Jawaban	Mamin	Jawaban		
1	Tribulan I	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Ada Tepat Waktu B. Ada Tidak Tepat Waktu C. Tidak Ada	B
2	Tribulan II	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Ada Tepat Waktu B. Ada Tidak Tepat Waktu C. Tidak Ada	A
3	Tribulan III	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Ada Tepat Waktu B. Ada Tidak Tepat Waktu C. Tidak Ada	A

4	Tribunal IV	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Sesuai B. Tidak Semua C. Tidak Sesuai	A	A. Ada Tepat Waktu B. Ada Tidak Tepat Waktu C. Tidak Ada	A
---	-------------	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---

*Catatan : Batasan evaluasi adalah memantau seberapa besar jumlah pajak yang sudah dipungut dan disetor namun tidak melakukan pengujian terhadap kebenaran material jumlah pajak yang dipungut dan disetor.

3 Kesesuaian SILPA TA 2024

Perdes APBDes PAK 2024 Nomor 3 Tahun 2024 Tanggal 28 Oktober 2024 dan Perdes Realisasi APBDes PAK 2024 Nomor 1 Tahun 2025 Tanggal 21 Februari 2025

*Catatan : diisi sesuai Perdes Realisasi APBDes, tabel sesuai dengan hasil unduhan Laporan Realisasi Anggaran dari Siskeudes (SISKEUDES/laporan/pertanggungjawaban/Laporan Realisasi APBDes)

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Lebih/Kurang (Rp)
PENDAPATAN			
- PAD	351.234.000,00	364.376.650,00	- 13.142.650,00
- Pendapatan Transfer	1.765.739.832,00	1.765.739.832,00	-
- Pendapatan Lain-lain	36.000.000,00	36.017.319,35	- 17.319,35
Jumlah Pendapatan	2.152.973.832,00	2.166.133.801,35	- 13.159.969,35
BELANJA			
- Bidang Penyelenggaraan Pemerintah Desa	1.116.869.219,68	1.076.010.488,00	40.858.731,68
- Bidang Pelaksanaan Pembangunan Desa	894.252.999,63	858.016.278,00	36.236.721,63
- Bidang Pembinaan Kemasyarakatan Desa	195.852.309,98	188.256.422,00	7.595.887,98
- Bidang Pemberdayaan Masyarakat Desa	54.265.375,00	46.086.175,00	8.179.200,00
- Bidang Penanggulangan bencana, keadaan darurat dan mendesak desa	143.200.000,00	134.422.000,00	8.778.000,00
Jumlah Belanja	2.404.439.904,29	2.302.791.363,00	101.648.541,29
Surplus/Defisit	- 251.466.072,29	- 136.657.561,65	- 114.808.510,64
PEMBIAYAAN			
Penerimaan Pembiayaan (Silpa Thn 2023)	251.466.072,29	251.466.072,29	-
Pengeluaran Pembiayaan			-
Sisa lebih / (kurang) perhitungan anggaran	0,00	114.808.510,64	- 114.808.510,64
Persentase (%) Silpa			4,99%
*Silpa BK TA 2024	6.903.228,00		
*Silpa tanpa BK TA 2025	107.905.282,64		4,69%

Besaran Realisasi Silpa	Jawaban
A. 0 - 5 %	A
B. 5 - 15 %	
C. lebih dari 15%	

Buku Kas Umum (BKU) --> (SISKEUDES/laporan/penatausahaan/Buku Kas Umum)

a Jumlah Penerimaan	Rp 2.673.036.115,64
b Jumlah Pengeluaran	Rp 2.558.227.605,00 +
c Saldo Akhir	Rp 114.808.510,64

Rekening Kas Desa (RKD) dan kesesuaian Buku Kas Umum

a Saldo awal Januari	Rp251.466.072,29
b Saldo Akhir Tahun (31 des)	Rp114.808.510,64
Selisih saldo BKU dan saldo RKD per 31 des	-Rp 0,00 114.808.510,64

*Terjadi selisih karena :

Kesesuaian Silpa di BKU vs LRA vs RKD	Jawaban
A. BKU vs LRA vs RKD sesuai (selisih ditoleransi untuk bunga bank bulan Desember dan atau bukan kesalahan pemdes B. BKU vs LRA vs RKD tidak sesuai namun bisa dijelaskan (2 dari 3 sama nominalnya) (selisih ditoleransi untuk bunga bank bulan Desember) C. BKU vs LRA vs RKD tidak sesuai serta tidak dapat dijelaskan	A
Silpa tunai telah disetor per 31 Desember (Bendahara masih memegang Kas Tunai)	

A. Tidak memegang kas tunai B. memegang kas tunai namun sdh disetor C. memegang kas tunai serta blm disetor hingga pelaksanaan evaluasi	A
---	---

4 Daftar Pekerjaan Fisik (Belanja Modal Bangunan dan Pemeliharaan)

No	Nama Pekerjaan	Jumlah Anggaran (Rp) / Sumber Dana	Realisasi		SK tentang SSH	Kesesuaian metode Pelaksanaan dan RKP (Swakelola atau Penyedia)	RAB	Gambar rencana	Foto Dokumentasi			BAST	Foto Papan Proyek terpasang	% kelengkapan
			Keuangan (Rp)	Fisik (%)					0%	50%	100%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Lanjutan Pavingisasi JUT Blok	133.578.675,00	133.328.675,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
2	Lanjutan Pavingisasi JUT Blok	79.068.000,00	64.891.527,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
3	Lanjutan Pembangunan U-dith di	47.915.684,00	47.915.684,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
4	Pembangunan Pagar Makam Wagir	31.337.875,00	31.337.875,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
5	Peninggian Makam Kwangsan	25.442.904,00	25.442.904,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
6	Pavingisasi Area Makam	16.256.075,00	16.256.075,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
7	Pembangunan Jamban Untuk	52.605.000,00	46.301.120,00	100%	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	100%
8	Pembangunan TPS3R	351.288.000,00	351.287.999,00	100%	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	89%
9	Pembersihan saluran air	6.360.000,00	2.400.000,00	100%	1,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	56%
Total													93,8%	

*Catatan :

- Batasan evaluasi hanya pengecekan kelengkapan berkas saja, tidak dilakukan pemeriksaan fisik atas pengadaan dimaksud.
- Pengisian pada kolom 6 s/d 14 di isi angka 1 apabila ada dan di isi angka 0 apabila tidak ada

**Harap melampirkan bukti pendukung berupa RAB, Gambar, foto dokumentasi, BAST, dan foto papan proyek (dalam format pdf per masing2 pekerjaan 1 file).

Kelengkapan pek. fisik (RAB, Gambar, Foto progres dan BAST, Papan Proyek Pembangunan)	Jawaban
A. 100% lengkap B. lebih dari sama dengan 75 s.d 99% kelengkapan C. kurang dari 75% kelengkapan	B

5 Pengelolaan Aset Desa (TKD)

a.	Pendapatan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Kelengkapan								
				SK Pembentukan	Sertif Badan	AD/ART	Laporan Keuangan	Unit Usaha	Telah disetor ke RKD			
1	Pendapatan Asli Desa											
	-Bagi Hasil BUMDes	24.000.000,00	37.142.650,00	Ada	Tidak Ada	Ada	Ada	Parkir		Sudah		
2	Hasil Aset Desa											
	Pengelolaan Tanah Kas Desa											
	- Sewa TKD Ganjaran Kepala Desa	23.626.000,00	23.626.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	- Sewa TKD Ganjaran Sekretaris	7.500.000,00	7.500.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	- Sewa TKD Ganjaran Kasli	5.168.000,00	5.168.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Ganjaran Kaur Umum	5.168.000,00	5.168.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Ganjaran Kaur	3.968.000,00	3.968.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Ganjaran Kaur	5.168.000,00	5.168.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Ganjaran Kasun	5.468.000,00	5.468.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Ganjaran Kasli Kesra	2.668.000,00	2.668.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD di RT 1 RW 1	53.000.000,00	53.000.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD di RT 9 RW 5	21.000.000,00	21.000.000,00	1,00	1,00	1,00	1,00			1,00	1,00	100%
	* Sewa TKD Eks Galian Lapangan	4.500.000,00	4.500.000,00	1,00	0,00	1,00	1,00			1,00	1,00	83%
	- Sewa TKD Wagir	75.000.000,00	75.000.000,00	1,00	0,00	1,00	1,00			1,00	1,00	83%
	dst											
	- Hasil Kios Milik Desa	115.000.000,00	115.000.000,00									
3	Swadaya, partisipasi & gotongroyong	0,00	0,00									
TOTAL PAD		351.234.000,00	364.376.650,00	Proporsitas Kelengkapan							97,22%	

- *Catatan :
1. Batasan evaluasi hanya pengecekan kelengkapan berkas saja
 2. Pengisian pada kolom 1 s/d 5 di isi angka 1 apabila ada dan di isi angka 0 apabila tidak ada
 3. Pengisian pada kolom 6 di isi angka 1 apabila Sudah disetor dan di isi angka 0 apabila belum disetor ke RKD

BUMDES SUDAH DIBENTUK ATAU BELUM	Jawaban
A. BUMDes sdh berbadan hukum, sudah bagi hasil dan setor ke RKD B. BUMDes belum berbadan hukum namun sudah bagi hasil dan setor ke RKD C. BUMDes tidak memberikan bagi hasil Dan BUMDes belum di bentuk	B

Kelengkapan TKD (BA Survey, BA Lelang, Perj. Sewa dan Masuk RKD)	Jawaban
A. 100% lengkap B. lebih dari sama dengan 75 s.d 99% kelengkapan C. kurang dari 75% kelengkapan	B

- b. Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2024 beserta 5 (lima) lampirannya sesuai dengan **Lampiran Permendagri No.3/2024 (ada lengkap)**

Nomor SK : **SK no. 100.3.3/107/438.7.5.1/2024 Tentang Penetapan Status Penggunaan Asset Desa**

- 1 TANAH DESA
- 2 KENDARAAN BERMOTOR
- 3 PERALATAN DAN MESIN
- 4 BANGUNAN GEDUNG
- 5 JALAN IRRIGASI JARINGAN

Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2024	Jawaban
A. Ada lengkap B. ada, tidak lengkap C. Tidak ada	A

Kesimpulan Kondisi Pengelolaan Keuangan Desa :

- 1 Rencana Anggaran Kas Desa Tahun Anggaran 2024 pada Pemerintah Desa Kwangsang **(Telah dibuat)**
 - 2 Penatausahaan dalam proses pengelolaan keuangan desa Tahun Anggaran 2024 telah ditunjukkan ke tim evaluasi yang telah memenuhi kaidah pengelolaan keuangan desa **memadai**.
 - 3 Persentase SILPA selain Bantuan Keuangan (BK) Pemerintah Desa Kwangsang sebesar Rp107.905.282,64 (4,69%)
 - 4 Persentase kelengkapan dokumen atas pekerjaan fisik di Desa Kwangsang sebesar 93,8%
 - 5 BUMDes **telah dibentuk** serta **sudah memberikan bagi hasil** bagi Desa namun **tidak berbadan hukum**
Persentase kelengkapan dokumen pengelolaan sewa TKD di Desa Kwangsang sebesar 97,22%
- Pemerintah Desa Kwangsang **telah membuat** Surat Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2024 dan **telah sesuai** dengan Permendagri no 3 tahun 2024

Catatan : (Di Isi oleh Auditor)

Adapun terdapat hal-hal krusial yang harus diperhatikan antara lain :

- TW 1**
 1. sekretaris desa telah melakukan verifikasi pada SPP dan bukti pengeluaran uang dan kwitansi pengeluaran
 2. biaya perjalanan dinas telah lengkap (SPT, SPPD, Notulen dan Foto dokumentasi) dan sesuai standar
 3. honorarium dibawah PTKP seharusnya tidak dipungut PPh 21 (petugas kebersihan)
 4. pemberian honor diatas standar telah diberikan nota kesepakatan honorarium (penceramah ruwat desa Rp2.500.000,00)
 5. sewa panggung dan sound system belum dipungut PPh 23
 6. iuran rutin al hidayah tidak dapat dianggarkan
 7. belanja mamin masih sesuai standar
- TW 2**
 1. Sekretaris desa telah melakukan verifikasi pada tanda bukti pengeluaran uang dan kwitansi pengeluaran
 2. Untuk beberapa kegiatan rapat BPD, sebelum mamin diberikan kepada peserta rapat, agar dapat didokumentasikan terlebih dahulu
 3. Pembelian mamin rapat yang berupa snack/makanan ringan, agar dapat dialihkan menjadi kotak kue/buah, karena belum ada aturan standar belanja untuk jenis mamin tsb
 4. Biaya perjalanan dinas telah lengkap (SPT, SPPD, Notulen dan Foto dokumentasi) dan sesuai standar
 5. Pemberian sisa mamin kepada masyarakat, untuk daftar hadir dapat dijadikan satu dengan daftar hadir peserta kegiatan
- TW 3**
 1. Sekretaris desa telah melakukan verifikasi pada tanda bukti pengeluaran uang dan kwitansi pengeluaran
 2. belanja operasional ATK BPD disesuaikan kebutuhan
 3. PHBN masih memberikan uang tunai untuk hadiah

d. TW 4

1. Sekretaris desa telah melakukan verifikasi pada tanda bukti pengeluaran uang dan kwitansi pengeluaran
2. Belanja operasional BPD berupa ATK perlu ditinjau dan disesuaikan kebutuhan tidak harus perbulan
3. Belanja operasional BPD berupa seragam olahraga selanjutnya dimasukkan dalam kegiatan serta diberikan guna mendukung kegiatan tersebut

e. Fisik

- 1.
- 2.
- 3.

f. Lain-lain

- 1.
- 2.
- 3.

Pembantu Penanggungjawab

Rudi Jatmiko Setiawan, ST, M.Si
NIP. 19691001 199203 1 003



Sidoarjo, 13 Maret 2025

Tim Evaluasi

- 1 Hari Susanto, S.Sos. MM.
Pengendali Teknis
- 2 Virani Rakhma Sari, SE
Ketua Tim
- 3 Mochamad Artfiando, SH
Anggota Tim
- 4 Winda Khairana, SE
Anggota Tim
- 5 Aditya Firmansyah Hidayat, A.Md
Anggota Tim
- 6 Achmad Riva Adi Chandra, A.Md.Ak
Anggota Tim