

# RESUME

## PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU DAN PEMERIKSAAN KINERJA SEMESTER II TAHUN 2016

### A. PEMERIKSAAN DENGAN TUJUAN TERTENTU

Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu (PDTT) adalah pemeriksaan yang dilakukan dengan tujuan khusus, diluar pemeriksaan keuangan dan pemeriksaan kinerja. Termasuk dalam pemeriksaan tujuan tertentu ini adalah pemeriksaan atas hal-hal yang berkaitan dengan keuangan dan pemeriksaan investigatif.

#### A.1 Obyek Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur melaksanakan kegiatan Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu (PDTT) pada Semester II Tahun 2016, dengan obyek pemeriksaan sebagai berikut:

**Tabel 1.**  
**Obyek Pemeriksaan PDTT Semester II Tahun 2016**

No.	Obrik	Jumlah
1.	Manajemen Aset	1
2.	Pendapatan Asli Daerah	2
3.	Belanja Daerah	9
4.	Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Masyarakat Miskin dan APBDes	1
	<b>Jumlah</b>	<b>13</b>

## A.2. Progress Kegiatan PDDT Tahun 2016

Kegiatan PDDT yang dilaksanakan oleh BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur pada Tahun 2016 sebanyak 13 obyek pemeriksaan. Progress kegiatan pemeriksaan tersebut per Desember 2016 telah dilaksanakan seluruhnya (100%).

**Tabel 2.**  
**Progress Kegiatan PDDT Semester II Tahun 2016**

No.	Entitas	Mulai	Selesai	Penyerahan LHP kepada DPRD/KDH
<b>Manajemen Aset</b>				
1.	Kab. Blitar	10/08/2016	11/09/2016	27/10/2016
<b>Pendapatan Asli Daerah</b>				
2.	Kota Madiun	20/10/2016	18/11/2016	13/01/2017
3.	Kota Batu	31/10/2016	29/11/2016	29/12/2016
<b>Belanja Daerah</b>				
4.	RSUD Dr. Soetomo Prov. Jatim	07/11/2016	06/12/2016	29/12/2016
5.	Kota Surabaya	07/11/2016	06/12/2016	29/12/2016
6.	Kab. Gresik	09/11/2016	08/12/2016	29/12/2016
7.	Kab. Tuban	07/11/2016	06/12/2016	29/12/2016
8.	Kab. Bojonegoro	07/11/2016	06/12/2016	29/12/2016
9.	Kab. Kediri	08/11/2016	07/12/2016	29/12/2016
10.	Kab Tulungagung	08/11/2016	07/12/2016	29/12/2016
11.	Kab. Probolinggo	08/11/2016	07/12/2016	29/12/2016
12.	Kab. Pasuruan	08/11/2016	07/12/2016	29/12/2016
<b>Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Masyarakat Miskin dan APBDes</b>				
13.	Kab. Situbondo	10/10/2016	08/11/2016	29/12/2016

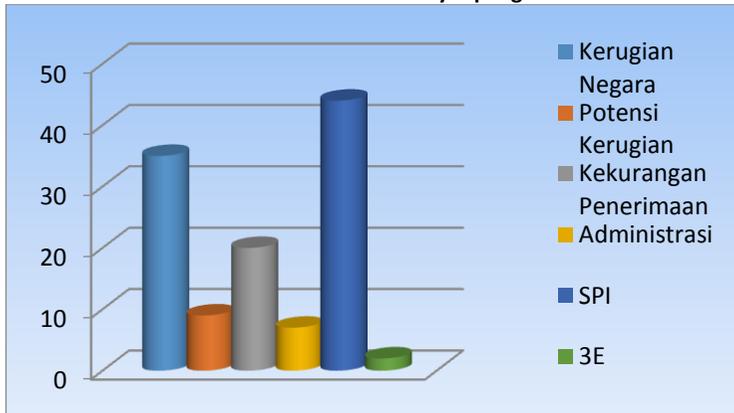
### A.3. Temuan PDDT Semester II Tahun 2016

Temuan berdasarkan klasifikasi penyimpangan yang diungkapkan dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu di Wilayah Provinsi Jawa Timur pada Semester II Tahun 2016 adalah sebanyak 75 temuan pemeriksaan dan 117 permasalahan senilai Rp31.450.845.366,54. Rincian penjelasan dapat dilihat dalam tabel 2 berikut :

**Tabel 3.**  
**Jumlah Permasalahan dan Nilai Temuan PDDT Semester II Tahun 2016**  
**Menurut Klasifikasi Penyimpangan**

No.	Klasifikasi Temuan	Jumlah Permasalahan	Nilai Temuan
1.	Kerugian Negara	35	20.140.674.881,28
2.	Potensi Kerugian	9	2.525.318.552,86
3.	Kekurangan Penerimaan	20	8.502.979.909,40
4.	Administrasi	7	0,00
5.	SPI	44	0,00
6.	3E	2	281.872.023,00
	<b>Jumlah</b>	<b>117</b>	<b>31.450.845.366,54</b>

**Grafik 1.**  
**Temuan PDTT pada Semester II Tahun 2016**  
**Menurut Klasifikasi Penyimpangan**



**Tabel 4.**  
**Jumlah dan Nilai Temuan PDTT Semester II Tahun 2016**  
**per Obyek Pemeriksaan**

No	Entitas	Jumlah Temuan	Jumlah Permasalahan	Nilai Temuan
1.	Manajemen Aset Kab. Blitar	9	18	75.838.771,20
2.	PAD Kota Madiun	10	20	743.882.247,00
3.	PAD Kota Batu	12	18	7.092.683.802,11
4.	Belanja Bid Kesehatan dr. Soetomo Prov. Jatim	8	11	1.169.419.019,40
5.	Belanja Infrastruktur Kota Surabaya	2	4	520.709.410,71
6.	Belanja Infrastruktur Kab. Gresik	4	6	1.274.078.528,82
7.	Belanja Infrastruktur Kab. Tuban	4	7	6.619.982.253,32
8.	Belanja Infrastruktur Kab. Bojonegoro	3	5	1.347.611.949,73

No	Entitas	Jumlah Temuan	Jumlah Permasalahan	Nilai Temuan
9.	Belanja Infrastruktur Kab. Kediri	4	6	4.334.729.497,04
10.	Belanja Infrastruktur Kab Tulungagung	4	5	413.661.421,80
11.	Belanja Infrastruktur Kab. Probolinggo	4	4	3.044.854.656,36
12.	Belanja Infrastruktur Kab. Pasuruan	2	3	3.094.266.649,11
13.	Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Masyarakat Miskin dan APBDes	9	10	1.719.127.159,94
<b>Jumlah</b>		<b>75</b>	<b>117</b>	<b>31.450.845.366,54</b>

#### A.4. Temuan Signifikan PDDT

##### a. Kerugian Negara

1. Kekurangan Volume Pekerjaan Pembangunan Jalan pada Dua SKPD Kabupaten Bojonegoro Sebesar Rp719.563.361,81 dan Pekerjaan Tidak Sesuai Spesifikasi Teknis Sebesar Rp462.860.839,23 (**Kab Bojonegoro**);
2. Pekerjaan 50 Paket Peningkatan dan Pemeliharaan Jalan pada Dinas Pekerjaan Umum Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp4.194.602.957,16 (**Kab Tuban**);
3. Pekerjaan Pembangunan Jalan Usaha Tani dan Jaringan Irigasi Tersier pada Dinas Pertanian Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp1.861.090.036,08 (**Kab Tuban**);
4. Terdapat Kekurangan Volume Pekerjaan atas 49 Paket Pekerjaan pada Dinas PU Bina Marga Sebesar Rp2.355.583.386,68 (**Kabupaten Probolinggo**);
5. Terdapat kekurangan volume pekerjaan atas 22 paket pekerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga sebesar Rp2.978.867.534,15 (**Kabupaten Pasuruan**);

6. Terdapat Kekurangan Volume Pekerjaan pada 46 Desa Sebesar Rp1.709.127.159,94 (**Kabupaten Situbondo**);
7. Pelaksanaan Pekerjaan Tidak Sesuai Kontrak dan Harga Satuan Item Pekerjaan Diperhitungkan Lebih Tinggi pada Dua Paket Pekerjaan Gedung Sebesar Rp1.780.857.969,55 (**Kabupaten Kediri**);
8. Pelaksanaan Paket Pekerjaan Pembangunan Jalan pada 26 Ruas Jalan Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp1.608.997.959,23 (**Kabupaten Kediri**);

**b. Potensi Kerugian**

Pekerjaan 50 Paket Peningkatan dan Pemeliharaan Jalan pada Dinas Pekerjaan Umum Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp4.194.602.957,16 (**Kab Tuban**).

**c. Kekurangan Penerimaan**

1. Pajak Hotel atas Kegiatan yang Dilaksanakan Oleh Pemerintah Kota Batu dan Pemerintah Provinsi Jawa Timur di Kota Batu Kurang Diterima Sebesar Rp1.023.673.216,72 (**Kota Batu**);
2. Pajak Air Tanah Kurang Ditetapkan Senilai Rp3.065.874.269,00 (**Kota Batu**).

**d. Administrasi**

1. Kekurangan Penerimaan Daerah atas Pajak Restoran Sebesar Rp435.181.915,96 (**Kota Batu**);
2. Penyusunan Laporan Barang Milik Daerah Semester I 2016 pada Simda BMD Belum Memadai (**Kab Blitar**).

**e. SPI**

1. Penerbitan SPM Tidak Tepat Sasaran (**Kab Situbondo**);
2. Pengelolaan Keuangan Desa Tidak Memadai (**Kab Situbondo**);

3. Penatausahaan dan Penilaian Aset Tetap Tanah Belum Sepenuhnya Memadai (**Kab Blitar**);
4. Penatausahaan Aset Lain-Lain Belum Memadai (**Kab Blitar**).
5. Tarif Pengelolaan Kawasan Lapangan Demangan Tidak Sesuai dengan Perda (**Kota Madiun**);
6. Pengelolaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Belum Sesuai Ketentuan Diantaranya Terdapat Potensi Penerimaan yang Hilang Sebesar Rp1.885.226.923,53 (**Kota Madiun**).

**f. 3E**

1. Perencanaan dan Pelaksanaan Dua Paket Pekerjaan Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Tidak Sesuai Ketentuan dan Tidak Dapat Dimanfaatkan Sebesar Rp281.872.023,00 (**RS dr. Soetomo Prov. Jatim**);
2. Pengadaan Perangkat Keras dan Perangkat Lunak Sistem Administrasi Keuangan Desa di Desa Tidak Sesuai Ketentuan (**Kab Situbondo**).

**B. PEMERIKSAAN KINERJA**

Pemeriksaan Kinerja adalah pemeriksaan atas pengelolaan keuangan negara yang bertujuan untuk menilai aspek ekonomis, efisiensi, dan efektivitas. Termasuk pengujian terhadap ketentuan perundang-undangan dan pengendalian intern. Pemeriksaan kinerja menghasilkan informasi yang berguna untuk meningkatkan kinerja suatu program/kegiatan atas entitas dan memudahkan pengambilan keputusan bagi pihak yang bertanggung jawab untuk mengawasi manajemen dan mengambil tindakan koreksi, serta meningkatkan akuntabilitas publik.

Pemeriksaan Kinerja pada BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur dilakukan dalam dua tahap yaitu pemeriksaan pendahuluan dan pemeriksaan terinci. Tujuan dilakukan pemeriksaan pendahuluan agar mendapatkan area kunci sebagai dasar penetapan kriteria. Dalam penetapan kriteria dilakukan pembahasan dengan pihak entitas untuk memperoleh kesepakatan yang akan digunakan dalam pemeriksaan kinerja.

### **B.1. Obyek Pemeriksaan Kinerja**

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur melaksanakan Pemeriksaan Kinerja pada Semester II Tahun 2016, dengan obyek pemeriksaan sebagai berikut:

**Tabel 5.**  
**Obyek Pemeriksaan Pemeriksaan Kinerja Semester II Tahun 2016**

<b>No.</b>	<b>Obrik</b>	<b>Jumlah</b>
1	Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Perencanaan dan Penganggaran Pembangunan Daerah	5
2	Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Pembinaan BUMD	5
3	Penyelenggaraan Pelayanan Kesehatan Melalui Program Jaminan Kesehatan Nasional	3
4	Efektivitas Pemerintah Daerah dalam Meningkatkan Kualitas Pendidikan dan Mengoptimalkan Penataan Pendidik pada Jenjang Pendidikan Dasar	2
	<b>Jumlah</b>	<b>15</b>

## B.2. Progress Kegiatan Pemeriksaan Kinerja Tahun 2016

Kegiatan Pemeriksaan Kinerja yang dilaksanakan oleh BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur pada Tahun 2016 sebanyak 15 obyek pemeriksaan. Progress kegiatan pemeriksaan tersebut per Desember 2016 telah dilaksanakan seluruhnya (100%).

**Tabel 6.**  
**Progress Kegiatan Pemeriksaan Kinerja Semester II Tahun 2016**

No	Entitas	Pemeriksaan Pendahuluan		Pemeriksaan Terinci		Penye- rahan LHP kepada DPRD /KDH
		Mulai	Selesai	Mulai	Selesai	
<b>Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Perencanaan dan Penganggaran Pembangunan Daerah</b>						
1.	Prov. Jatim	25/07/2016	18/08/2016	15/09/2016	21/10/2016	16/12/2016
2.	Kota Surabaya	01/08/2016	21/08/2016	15/09/2016	21/10/2016	16/12/2016
3.	Kab. Sidoarjo	25/07/2016	22/08/2016	14/09/2016	25/10/2016	16/12/2016
4.	Kab. Bojonegoro	26/07/2016	15/08/2016	19/09/2016	24/10/2016	16/12/2016
5.	Kab. Banyuwangi	26/07/2016	19/08/2016	15/09/2016	22/10/2016	16/12/2016
<b>Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Pembinaan BUMD</b>						
6.	Prov. Jatim	25/07/2016	14/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	16/12/2016
7.	Kab. Madiun	25/07/2016	14/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	16/12/2016
8.	Kota Madiun	25/07/2016	14/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	16/12/2016
9.	Kota Kediri	19/07/2016	12/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	16/12/2016
10.	Kab. Trenggalek	19/07/2016	12/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	16/12/2016
<b>Penyelenggaraan Pelayanan Kesehatan Melalui Program Jaminan Kesehatan Nasional</b>						
11.	Kab. Ngawi	07/08/2016	27/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	19/12/2016
12.	Kab. Nganjuk	04/08/2016	28/08/2016	15/09/2016	14/10/2016	19/12/2016
13.	Kab. Lumajang	03/08/2016	27/08/2016	14/09/2016	13/10/2016	19/12/2016
<b>Efektivitas Pemerintah Daerah dalam Meningkatkan Kualitas Pendidikan dan Mengoptimalkan Penataan Pendidik pada Jenjang Pendidikan Dasar</b>						
14.	Kota Malang	03/08/2016	27/08/2016	28/09/2016	27/10/2016	19/12/2016
15.	Kab. Situbondo	03/08/2016	27/08/2016	26/09/2016	25/10/2016	29/12/2016

### B.3. Hasil Pemeriksaan Kinerja Semester II Tahun 2016

Temuan berdasarkan klasifikasi penyimpangan yang diungkapkan dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Kinerja di Wilayah Provinsi Jawa Timur pada Semester II Tahun 2016 adalah sebanyak 158 temuan pemeriksaan dan 160 permasalahan senilai Rp4.108.418.667,00. Seluruh temuan tersebut masuk dalam klasifikasi temuan ketidakekonomisan, ketidakefisienan, dan ketidakefektifan (3E), dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 7.**  
**Jumlah Permasalahan dan Nilai Temuan Pemeriksaan Kinerja**  
**Semester II Tahun 2016**

No.	Obyek Pemeriksaan	Jumlah Permasalahan	Nilai Temuan	Simpulan
<b>Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Perencanaan dan Penganggaran Pembangunan Daerah</b>				
1.	Prov. Jatim	9	0,00	belum sepenuhnya efektif
2.	Kota Surabaya	7	0,00	belum sepenuhnya efektif
3.	Kab. Sidoarjo	7	0,00	belum sepenuhnya efektif
4.	Kab. Bojonegoro	6	0,00	belum sepenuhnya efektif
5.	Kab. Banyuwangi	6	0,00	belum sepenuhnya efektif
<b>Efektivitas Tata Kelola Pemerintah Daerah Dalam Pembinaan BUMD</b>				
6.	Prov. Jatim	10	0,00	Belum sepenuhnya efektif
7.	Kab. Madiun	10	0,00	Belum sepenuhnya efektif
8.	Kota Madiun	10	0,00	Belum sepenuhnya efektif
9.	Kota Kediri	11	0,00	Belum sepenuhnya efektif
10.	Kab. Trenggalek	10	0,00	Tidak efektif
<b>Penyelenggaraan Pelayanan Kesehatan Melalui Program Jaminan Kesehatan Nasional</b>				
11.	Kab. Ngawi	15	4.108.418.667,00	Belum sepenuhnya efektif
12.	Kab. Nganjuk	14	0,00	Belum sepenuhnya efektif
13.	Kab. Lumajang	15	0,00	Belum sepenuhnya efektif

No.	Obyek Pemeriksaan	Jumlah Permasalahan	Nilai Temuan	Simpulan
<b>Efektivitas Pemerintah Daerah dalam Meningkatkan Kualitas Pendidikan dan Mengoptimalkan Penataan Pendidik pada Jenjang Pendidikan Dasar</b>				
14.	Kota Malang	15	0,00	Belum sepenuhnya efektif
15.	Kab. Situbondo	15	0,00	Kurang efektif
<b>Jumlah</b>		<b>160</b>	<b>4.108.418.667,00</b>	

## C. EVALUASI LHP SEMSTER II TAHUN 2016

**Tabel 8.**  
Evaluasi LHP Semester II Tahun 2016 oleh EPP

No.	LHP	Jml Temuan	Konsistensi	Akurasi Angka	Lain-lain
<b>Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu</b>					
1.	Manset Kota Blitar	-	-	-	-
2.	PAD Kota Madiun	-	-	-	-
3.	PAD Kota Batu	2	1	1	-
4.	Belanja dr. Soetomo Prov. Jatim	-	-	-	-
5.	Belanja Kota Surabaya	-	-	-	-
6.	Belanja Kab. Gresik	4	1	3	-
7.	Belanja kab. Tuban	-	-	-	-
8.	Belanja Kab. Bojonegoro	-	-	-	-
9.	Belanja Kab. Kediri	-	-	-	-
10.	Belanja Kab. Tulungagung	-	-	-	-
11.	Belanja Kab. Probolinggo	1	1	-	-
12.	Belanja Kab. Pasuruan	-	-	-	-
13.	Belanja Yankes Miskin dan APBDes Kab. Situbondo	1	-	1	-
<b>Pemeriksaan Kinerja</b>					
14.	Renbangda Prov. Jatim	1	1	-	-
15.	Renbangda Kota Surabaya	-	-	-	-
16.	Renbangda Kab. Sidoarjo	1	1	-	-
17.	Renbangda Kab. Bojonegoro	-	-	-	-
18.	Renbangda Kab. Banyuwangi	-	-	-	-

No.	LHP	Jml Temuan	Konsistensi	Akurasi Angka	Lain- lain
19.	Pembinaan BUMD Prov. Jatim	-	-	-	-
20.	Pembinaan BUMD Kab. Madiun	-	-	-	-
21.	Pembinaan BUMD Kota Madiun	-	-	-	-
22.	Pembinaan BUMD Kota Kediri	-	-	-	-
23.	Pembinaan BUMD Kab. Trenggalek	-	-	-	-
24.	JKN Kab. Ngawi	2	2	-	-
25.	JKN Kab. Nganjuk	-	-	-	-
26.	JKN Kab. Lumajang	-	-	-	-
27.	Pendidikan Dasar Kota Malang	-	-	-	-
28.	Pendidikan Dasar Kab. Situbondo	-	-	-	-
<b>Jumlah</b>		<b>12</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

Dukungan informasi data dalam resume IHPS II Tahun 2016 per Subauditorat Jawa Timur secara rinci dapat dilihat dalam lampiran pada Buku ini.

**Sidoarjo,      Maret 2017**  
**Kepala Perwakilan Provinsi Jawa Timur**



**Novian Herodwijanto**  
**NIP. 196711101996031001**