



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
PERWAKILAN PROVINSI BALI**

Jl. D.I. Panjaitan No. 2 Renon Denpasar 80232 Telp./Fax. (0361) 229193 / (0361) 229184. 256205

---

Denpasar, 2 Februari 2024

Nomor : 01/LKPD.Buleleng/02/2024  
Lampiran : Lima berkas  
Perihal : Pemberitahuan Pemeriksaan Interim atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Buleleng Tahun 2023

Yth.

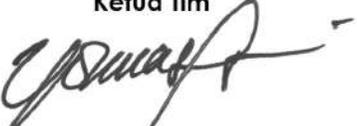
**Pj. Bupati Buleleng  
c.q. Sekretaris Daerah  
di Singaraja**

Sehubungan dengan pelaksanaan Pemeriksaan Interim atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Buleleng Tahun 2023 sesuai Surat Tugas Nomor 31/ST/XIX.DPS/01/2024 tanggal 31 Januari 2024 (terlampir), kami Tim Pemeriksa BPK Perwakilan Provinsi Bali akan melaksanakan tugas pemeriksaan selama 20 hari. Pemeriksaan tersebut akan dimulai terhitung mulai tanggal 5 Februari 2024 dan akan berakhir tanggal 1 Maret 2024.

Dalam rangka pemeriksaan tersebut, kami membutuhkan data dan/atau dokumen sebagaimana terlampir. Pemenuhan data dan/atau dokumen dalam bentuk *softcopy* dapat diunggah pada tautan <https://bit.ly/LKPDBULELENG2023>. Data dan/atau dokumen lainnya yang belum tercantum dalam surat ini, akan kami mintakan kemudian selama pelaksanaan pemeriksaan berjalan.

Demikian pemberitahuan kami. Atas bantuan dan kerja sama yang baik, kami ucapkan terima kasih.

**Ketua Tim**



**Yonnas Pancasila Sakti**

Tembusan Yth:

1. Penanggung Jawab Pemeriksaan
2. Wakil Penanggung Jawab Pemeriksaan
3. Pengendali Teknis Pemeriksaan



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
PERWAKILAN PROVINSI BALI**

Jalan D.I. Panjaitan, Renon, Telepon (0361) 229193 Faximile (0361) 229184, 256205, Denpasar, Bali 80000

**SURAT TUGAS**  
**NOMOR: 21 /ST/XIX.DPS/01/2024**

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 dan Undang-undang Nomor 15 Tahun 2006, Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia memberi tugas kepada:

No.	Nama	Jabatan	Jangka Waktu
1.	I Gusti Ngurah Satria Perwira	Penanggung Jawab	3 hari
2.	Ikhsan Aprian	Wakil Penanggung Jawab	5 hari
3.	I Gde Agus Ambarana	Pengendali Teknis	15 hari
4.	Yonnas Pancasila Sakti	Ketua Tim	20 hari
5.	Maretha Pafrika Hutajulu	Anggota Tim	20 hari
6.	Refina Nuramalia Sani	Anggota Tim	20 hari
7.	Riki Aska Pranata	Anggota Tim	20 hari
8.	Fahmi Alfian Hasanuddin	Anggota Tim	20 hari
9.	Try Hartono	Anggota Tim	20 hari
10.	Abdi Alamsyah	Anggota Tim	20 hari

Untuk melakukan : Pemeriksaan Interim atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Buleleng Tahun Anggaran 2023 di Singaraja

Denpasar, 31 Januari 2024



**I Gusti Ngurah Satria Perwira**  
NIP 197505212000031002

Tembusan:

1. Anggota VI BPK RI
2. Pj. Bupati Buleleng
3. Ketua Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Buleleng
4. Auditor Utama Keuangan Negara VI BPK
5. Inspektur Utama BPK
6. Kepala Direktorat Utama Renvaja BPK
7. Sekretaris Daerah Kabupaten Buleleng
8. Inspektur Kabupaten Buleleng

**PERATURAN BPK NOMOR 4 TAHUN 2018 TENTANG KODE ETIK BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
PASAL 6 AYAT 2.c "Pemeriksa BPK dilarang meminta dan/atau menerima uang, barang, dan/atau fasilitas lainnya baik langsung maupun tidak langsung dari pihak yang terkait dengan Pemeriksaan"  
PASAL 6 AYAT 2.k "Pemeriksa BPK dilarang mendiskusikan pekerjaannya dengan pihak yang diperiksa di luar Kantor BPK atau di luar kantor atau area kegiatan objek Pemeriksaan"**

**Catatan : Bentuk data dan/atau dokumen berikut agar diutamakan dalam bentuk salinan digital (soffcopy)**

**A. Perda/Perkada/Keputusan Kepala Daerah dan produk hukum daerah bentuk lainnya**

Peraturan yang berlaku di lingkup Pemerintah Kab. Buleleng pada TA 2023 terkait penetapan dan/atau pengaturan atas:

1. APBD dan APBDP TA 2023, beserta penjabarannya.
2. Perda Pertanggungjawaban APBD TA 2023.
3. Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja PD lingkup Kab. Buleleng terkini (induk dan perubahannya yang berlaku).
4. Kebijakan Akuntansi dan Sistem Pengelolaan Keuangan Daerah.
5. Pengelolaan penerimaan PAD, Pendapatan Transfer, Hibah, Bantuan dan pendapatan jenis lainnya.
6. Pengelolaan pengeluaran keuangan daerah untuk belanja pegawai, belanja barang dan jasa serta belanja modal.
7. Standarisasi Standar Harga Satuan/Standar Biaya Masukan Barang dan Jasa Pemerintah Kabupaten Buleleng untuk pelaksanaan anggaran TA 2023.
8. Pengelolaan BMD.
9. Penetapan ruas jalan kabupaten.
10. Pengelolaan Keuangan Desa.
11. Penetapan penglokasian Dana Desa (DD), Alokasi Dana Desa (ADD), Bantuan Keuangan, Bantuan Sosial, Hibah TA 2023.
12. Penetapan Bencana Alam, dan yang sejenisnya (jika ada).
13. Investasi daerah/penyertaan modal.
14. Penetapan pengguna rumah dinas dan kendaraan dinas.
15. Pembukaan rekening kas daerah, rekening pengeluaran dan penerimaan.

**B. BPKPD selaku Entitas Pelaporan**

1. Rekening Koran BUD 1 Januari 2023 s.d. tanggal cetak/tarik data.
2. Laporan Rekonsiliasi Bank selama TA 2023.
3. Register SPP/SPM/SP2D UP, GU, TU dan LS TA 2023.
4. Surat Pernyataan dari Bank atas seluruh rekening milik Pemerintah Daerah yang ada di BUD maupun PD TA 2023.
5. *Draft* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah per 31 Desember 2023 (beserta hardcopy), beserta lampiran daftar rincian pendukung masing-masing akun.
6. Database Aplikasi SIPD dan SIMDA BMD.
7. Database Aplikasi Pengelolaan Pendapatan Daerah.
8. Akun auditor untuk akses SIPD, SIMDA BMD, dan Aplikasi Pengelolaan Pendapatan Daerah.
9. Laporan, pembukuan, dan kertas kerja pendukung dalam pengelolaan aset tetap daerah.
10. Daftar penghapusan aset dan usulan penghapusan aset tahun 2023 yang masih dalam proses.
11. Daftar kerjasama pemanfaatan, pinjam pakai BMD (jika ada).
12. BAST bantuan dan/atau hibah barang dari pemerintah pusat, provinsi, pemda

- lainnya atau pihak ketiga kepada Pemkab Buleleng pada TA 2023 (jika ada).
13. BAST bantuan dan/atau hibah barang kepada pemerintah pusat, provinsi, pemda lainnya atau pihak ketiga dari Pemkab Buleleng pada TA 2023 (jika ada).
  14. Daftar/Register bukti kepemilikan tanah (sertifikat/surat keterangan/akta jual beli/lainnya) TA 2023.
  15. Laporan, pembukuan dan kertas kerja pendukungnya dalam pengelolaan pencatatan dan pelaporan penerimaan pajak daerah.
  16. Rekapitulasi Pertanggungjawaban TU yang Terlambat (jika ada) sebagaimana **Lampiran 2**.
  17. Rekapitulasi Nama Bendahara Pengeluaran, Kasubag Keuangan, serta PPK Perangkat Daerah sebagaimana **Lampiran 3**.

**C. BKPSDM**

Database Aplikasi Kepegawaian Kabupaten Buleleng.

**D. DPMD**

Daftar realisasi penerimaan Dana Desa (DD) dan penggunaannya.

**E. Inspektorat**

1. Laporan Hasil Pemeriksaan APIP Tahun 2023 beserta Laporan Hasil *Probity Audit* selama TA 2023 (jika ada).
2. Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan APIP.

**F. Dinas Pendidikan dan Pengelola Dana BOS**

1. Rekening Koran Penerimaan Dana BOS TA 2023.
2. Data Penerimaan BOS per sekolah (Triwulan I, II, III, dan IV).
3. Data Sisa Dana BOS per sekolah TA 2023.
4. Laporan realisasi penggunaan dana BOS per sekolah TA 2023.
5. Data Pembayaran Sertifikasi Guru Tahun 2023 .
6. Data Pembayaran TPG Tahun 2023.
7. SP2D Pembayaran Sertifikasi Guru dan TPG.
8. Buku Kas Umum seluruh sekolah Penerima Dana BOS per 31 Desember TA 2023.

**G. BUMD dan BLUD**

1. Informasi terkait rencana pemeriksaan BLUD dan BUMD oleh KAP untuk Tahun 2023 sesuai format pada **Lampiran 4**.
2. BUMD
  - a. Hasil RUPS BUMD Tahun 2023 (RUPS yang diselenggarakan Tahun 2023).
  - b. Laporan Keuangan BUMD Tahun Buku 2023 *Audited KAP (Unaudited* jika belum diaudit)
  - c. Bukti pembayaran dividen kepada pemerintah Tahun 2023 (jika ada).
3. BLUD
  - a. Laporan Keuangan BLUD Tahun Buku 2023 *Audited KAP (Unaudited* jika belum diaudit).

**H. UKPBJ**

1. Akun auditor untuk akses SPSE atas seluruh pelaksanaan tender, pengadaan langsung, serta metode pemilihan penyedia lainnya pada Tahun 2023.
2. Database SPSE format “.backup”

**I. Seluruh Perangkat Daerah selaku Entitas Akuntansi**

1. Rekening koran bendahara pengeluaran dan bendahara penerima 1 Januari 2023 s.d tanggal cetak/tarik data.
2. Berita Acara Stock Opname persediaan dan daftar rincian persediaan per 31 Desember 2023 dan per bulan terakhir sebelum menyerahkan data kepada BPK.
3. Laporan, pembukuan dan kertas kerja pendukungnya dalam pengelolaan pencatatan dan pelaporan bendahara pengeluaran.
4. Laporan, pembukuan dan kertas kerja pendukungnya dalam pengelolaan pencatatan dan pelaporan bendahara penerima.
5. Daftar utang/kewajiban TA 2023 termasuk TA sebelumnya atas belanja yang belum dibayar (jika ada), posisi per 31 Desember 2023 (ditambahkan kolom tanggal dan bukti pembayaran, jika sudah dibayar pada tahun 2023).
6. Daftar barang yang belum dan telah diserahkan kepada masyarakat dan pihak ketiga per 31 Desember 2023 atas realisasi Belanja Barang yang Diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga, Belanja hibah dan Bansos.
7. Daftar Pegawai yang melakukan perjalanan dinas selama TA 2023 dengan isian sesuai format pada [Lampiran 5](#).
8. Daftar Jasa Konsultansi TA 2023 dengan isian sesuai format pada [Lampiran 6](#).





RENCANA PEMERIKSAAN BLUD DAN BUMD OLEH KAP UNTUK TAHUN 2023

No	Nama BLUD/ BUMD	Nama KAP yang Ditunjuk	Rencana Pelaksanaan Penugasan KAP		Rencana Tanggal Laporan Diserahkan
			Mulai Tanggal	Berakhir Tanggal	
	<b>BLUD</b>				
1					
2					
dst	dst	dst	dst	dst	dst
	<b>BUMD</b>				
1					
2					
dst	dst	dst	dst	dst	dst

## DAFTAR PERJALANAN DINAS TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Perangkat Daerah	Nama Pelaksana Perjalanan Dinas	Bukti Pengeluaran			Tanggal Penugasan		Tujuan	Uraian Singkat Penugasan	Nilai Pertanggungjawaban							
			No.	Tgl	Nilai	Berangkat	Kembali			Uang Harian (Rp)	Transportasi		Penginapan		Taksi (Rp)	Uang Representasi (Rp)	Jumlah (Rp)
											Jenis Kendaraan	Rp	Nama Hotel	Rp			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 = 11+13+15+16+17
1																	-
2																	-
3																	-
dst																	-

## Keterangan Kolom:

- 9 Diisi nama kota tujuan perjalanan dinas
- 10 Diisi uraian singkat maksud perjalanan dinas sesuai ST
- 12 Diisi jenis kendaraan yang digunakan misal **Pesawat/Kendaraan Dinas/Bus**
- 14 Diisi nama hotl/penginapan yang digunakan. Kosongkan jika tidak menggunakan penginapan sama sekali (atau 30%)

Rincian Jasa Konsultasi Kabupaten Buleleng Tahun Anggaran 2023

No.	Nama PD	Paket Pekerjaan	Perusahaan	Jenis Konsultasi	Tahun	Nilai Kontrak	Jenis Kontrak	Nama Konsultan/Tenaga Ahli	No. Kontrak	Tanggal Mulai Personel Bekerja	Tanggal Berakhir Personel Bekerja	Masa Penugasan (Hari)	Jabatan	Kualifikasi Pendidikan	Kualifikasi Teknis	Tanggal Berlaku Serifikat Kehlian s.d.
1	Isikan Nama Perangkat Daerah	Isikan nama Paket Pekerjaan	Isikan nama perusahaan CV / PT / Perseorangan	Isikan jenis konsultasi Pengawasan/Pencanaan dll	2023	Isikan nilai kontrak	Isikan jenis kontrak Lumpsum/Waktu Penugasan	Mawar	Isikan nomor kontrak	1 Jan 2023	31 Dec 2023	364				
2					2023					1 Oct 2023	31 Dec 2023	91				
3					2023					1 Nov 2023	31 Dec 2023	60				
4					2023					1 Dec 2023	31 Dec 2023	30				
5					2023							0				
6					2023							0				
7					2023							0				
8					2023							0				
9					2023							0				
dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst	dst

\*) Softcopy formal dapat diakses pada <https://bit.ly/LKPD BULELENG 2023>