



PEMERINTAH KABUPATEN PESISIR SELATAN
INSPEKTORAT DAERAH
Jln. Pahlawan Painan 25611 Telp./Faks. (0756) 21601
E-mail: inspektoratpessel@yahoo.co.id

LAPORAN HASIL AUDIT



BIDANG : PEMERINTAHAN DAN PERTANAHAN
SUB BIDANG: PEMERINTAHAN

PADA
PEMERINTAHAN NAGARI AIR HAJI
BARAT
KECAMATAN LINGGO SARI
BAGANTI

NOMOR : 700.1.2.1/1295/LHP.AK/INSP-PS/VI/2024

TANGGAL : 12 JUNI 2024



PEMERINTAH KABUPATEN PESISIR SELATAN
INSPEKTORAT DAERAH
Jalan Pahlawan Painan 25611 Telp dan Faks. (0756) 21601
E-mail : inspektoratpessel@yahoo.co.id



LAPORAN HASIL AUDIT

Bidang : Pemerintahan dan Pertanahan
Sub Bidang : Pemerintahan Nagari
Di : Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari
Baganti
Nomor : 700.1.2.1/1295/LHP.AK/Insp-PS/2024
Tanggal : 12 Juni 2024

BAB I
SIMPULAN DAN REKOMENDASI

A. SIMPULAN HASIL AUDIT

1. Pajak Negara yang belum disetorkan ke Kas Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah). (02.1.2).
2. Kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah). (01.5).
3. Belanja tidak di dukung bukti yang lengkap dan sah sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah). (08.2.2).
4. Belanja tidak sesuai peraturan perundang-undangan sejumlah Rp660.000,00. (enam ratus enam puluh ribu rupiah). (03.5).
5. Pengelolaan Barang Inventaris belum sesuai peraturan perundang-undangan. (08.2.2).

B. REKOMENDASI

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti (Sdr. Feby Oktafianto) untuk:

1. Memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion), agar lebih teliti dalam memverifikasi kewajiban terhadap pemungutan dan penyetoran Pajak Negara, serta memerintahkan Kaur Keuangan (Sdri.Lidia Wati) menyetorkan

Pajak Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus sembilanribu dua ratus delapanpuluhempat rupiah) ke Kas Negara. (010.2).

2. Memerintahkan Pelaksana Pengelola Keuangan Nagari (PPKN) menyetorkan kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah) ke Rekening Kas Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti. (010.7).
3. Memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion) teliti dalam memverifikasi Laporan Pertanggungjawaban (SPJ) dan memerintahkan Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari (Sdri. Lidia Wati), agar melengkapi Laporan Pertanggungjawaban (SPJ) sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah) dengan bukti yang lengkap dan sah. (050.2).
4. Memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion), agar melaksanakan tugasnya sebagai koordinator Pelaksana Pengelola Keuangan Nagari (PPKN) dengan baik, serta memerintahkan Pelaksana Pengelola Keuangan Nagari (PPKN) Sdri Nofri Marianti dan Sdr Doni Kurniawan, agar menagih uang sejumlah Rp660.000,00(enam ratus enam puluh ribu rupiah) kepada yang tersebut dalam Laporan Hasil Audit ini dan menyetorkannya ke Rekening Kas Pemerintahan Nagari Air Haji Barat. (010.3).
5. Memerintahkan pengelola barang segera melakukan pencatatan semua barang inventaris sesuai dengan peraturan perundang-undangan. (050.2).

BAB II

URAIAN HASIL AUDIT



A. DATA UMUM

1. Dasar Audit

- a. Peraturan Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Nomor 2 Tahun 2021, tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 8 Tahun 2016, tentang Pembentukan Organisasi Perangkat Daerah, tanggal 10 Agustus 2021;
- b. Keputusan Bupati Pesisir Selatan Nomor 700.1.1.2/689/Kpts/BPT-PS/2023, tentang Penetapan Program Kerja Pengawasan Tahunan Berbasis Risiko pada Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Tahun 2024, tanggal 29 Desember 2023; dan
- c. Surat Perintah Tugas Inspektur Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Nomor 800.1.11/288/SPT/Insp-PS/2024, tanggal 19 Januari 2024.

Susunan Tim Audit:

- | | | |
|-----------------------------|---|------------------------|
| 1. Rusdiyanto, S.H., M.Hum. | : | Penanggung Jawab |
| 2. Afrijon, S.H. | : | Wakil Penanggung Jawab |
| 3. Medi Yuherman, S.H. | : | Pengendali Teknis |
| 4. Rivvi Reny Midona, S.T. | : | Ketua Tim |
| 5. Nova Susanti, A.Md. | : | Anggota |
| 6. Endang Kos Lendra, S.E. | : | Anggota |

2. Sifat Audit

Audit Ketaatan sesuai dengan Program Kerja Pengawasan Tahunan Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Tahun 2024.

3. Tujuan Audit

- a. Menilai kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dalam pelaksanaan tugas pokok dan fungsi termasuk kebijakan, prosedur dan arahan pimpinan;
- b. Mengecek tindak lanjut temuan hasil Audit yang lalu; dan
- c. Memberikan rekomendasi/saran perbaikan atas adanya kelemahan/kekurangan yang ditemukan.

4. Ruang Lingkup Audit

a) Administrasi Umum Pemerintahan Nagari meliputi:

1. Aspek kebijakan dan kelembagaan;
2. Aspek pengelolaan sumber daya manusia;
3. Aspek pengelolaan keuangan; dan
4. Aspek pengelolaan Asset.

b) Pelaksanaan Urusan Pemerintahan Nagari meliputi

- Urusan penyelenggaraan pemerintahan nagari.



5. Batasan Audit

a. Kegiatan yang diperiksa adalah kegiatan yang dibiayai oleh Anggaran dan Pendapatan dan Belanja Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Tahun Anggaran 2021, 2022 dan Tahun Anggaran 2023;

b. Pemeriksaan Fisik sebatas kelengkapan administrasi dan tinjauan keberadaan fisik;

c. Jangka waktu Audit dilakukan mulai tanggal 22 Januari s.d 13 Februari 2024.

6. Pendekatan Audit

a. Pengujian dan analisa data yang diperoleh selama Audit;

b. Uji Petik terhadap kegiatan yang dilaksanakan; dan

c. Konfirmasi temuan dengan objek Audit.

7. Strategi Pelaporan

Pelaporan disusun dalam bentuk bab dan nota dinas.

8. Status dan Tindak Lanjut Temuan Hasil Audit yang lalu :

Audit sebelumnya telah dilakukan oleh Tim Audit Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan, terhadap Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti dengan Laporan Hasil Audit Nomor 741/1992/LHP.AK/INSP-PS/VII/2020, tanggal 27 Juli 2020, semua temuan hasil Audit telah ditindaklanjuti.

B. HASIL AUDIT

1) Administrasi Umum Pemerintahan Nagari

1. Aspek Kebijakan dan Kelembagaan

a. Kebijakan Pemerintahan Nagari

Untuk menjalankan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti, Wali Nagari Bersama dengan Badan Permusyawaratan Nagari (BAMUS Nagari) telah menetapkan:

1. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 02 Tahun 2021, tentang Anggaran Pendapatan Belanja Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2021, tanggal 10 Maret 2021;
2. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 08 Tahun 2021, tentang Anggaran Pendapatan Belanja Perubahan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2021, tanggal 26 Oktober 2021;
3. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 10 Tahun 2021, tentang Anggaran Pendapatan Belanja Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2022, tanggal 31 Desember 2021;
4. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 06 Tahun 2022, tentang Anggaran Pendapatan Belanja Perubahan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2022, tanggal 14 Oktober 2022;
5. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 03 Tahun 2023, tentang Anggaran Pendapatan Belanja Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2023, tanggal 4 April 2023; dan
6. Peraturan Nagari Air Haji Barat Nomor 06 Tahun 2023, tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Tahun Anggaran 2023, tanggal 7 November 2023.

Untuk melaksanakan Peraturan Nagari tersebut, Wali Nagari telah menetapkan beberapa Keputusan Wali Nagari antara lain:

1. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 01/Kpts/WN-AHB/2021, tentang pengangkatan Guru Mengaji di Lingkungan Taman Pengajian Al-Qur'an Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 01 Januari 2021;
2. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 08/Kpts/WN-AHB/2021, tentang Pengangkatan Kader Pembangunan Manusia

- (KPM) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 16 Januari 2021;
3. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 09/Kpts/WN/AHB/2021, tentang Pengangkatan Kader Posyandu Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 16 Januari 2021;
 4. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 10/Kpts/WN/AHB/2021, tentang Pengangkatan Tenaga Pendidik/Guru pada Taman Kanak-Kanak dan PAUD/TK Kasiah Bundo II Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 16 Januari 2021;
 5. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 11/Kpts/WN/AHB/2021, tentang Pengangkatan Kader Dasa Wisma Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 16 Januari 2021;
 6. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 46/Kpts/WN/AHB/2021, tentang Pengangkatan Pengurus Sekolah Bola (SSB) Polja Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 06 Januari 2021;
 7. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 01/Kpts/WN/AHB/2022, tentang Pemegang Kekuasaan Keuangan Nagari (PKPKN) dan pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Nagari (PPKN) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
 8. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 02/Kpts/WN/AHB/2022, tentang Pengangkatan Guru Mengaji Taman Pengajian Al-Qur'an (TPA/TPQ) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Bganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
 9. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 03/Kpts/WN/AHB/2022, tentang Pengangkatan Tenaga Pendidik TK/PAUD Kasiah Bundo II Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
 10. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 04/Kpts/WN/AHB/2022, tentang Pengangkatan Kader Yandu Nagari Air Haji

Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;

11. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 05/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kader PPKBD dan Sub PPKBD Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
12. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 06/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader Dasa wisma Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
13. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 07/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader BKB Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
14. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 08/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader BKR Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
15. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 09/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok kader BKL Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
16. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 10/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Kader Pembangunan Manusia (KPM) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
17. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 11/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Penanggung jawab dan Petugas Kolektor Pajak PBB Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 03 Januari 2022;
18. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 38/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim penyusunan Rancangan RKP Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 19 Oktober 2022;

19. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 39/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Verifikasi Rancangan RKP Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 19 Oktober 2022;
20. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 40/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Penerima Hasil Pekerjaan (TPHP) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, 19 Oktober 2022;
21. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 41/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Pembentukan Kader Pemberdayaan Masyarakat Nagari (KPMN) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 19 Oktober 2022;
22. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 47/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Penerimaan Bidan Desa Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 05 Desember 2022;
23. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 49/Kpts/WN/-AHB/2022, tentang Pengangkatan Tim Pembentukan Bumrag Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 08 Desember 2022;
24. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 52/Kpts/WN/-AHB/2022 tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Monitoring dan Evaluasi Kegiatan Ketahanan Pangan Nabati Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 23 Desember 2022;
25. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 01/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pemegang Kekuasaan Keuangan Nagari (PKPKN) dan Pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Nagari (PPKN) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 02 Januari 2022;
26. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 141.32/02/Kpts/WN/-AHB//2023, tentang Pengangkatan Perangkat Nagari Air Haji Barat

- Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 02 Januari 2023;
27. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 11/Kpts/WN/-AHB/2023 tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader BKB Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 24 Maret 2023;
 28. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 12/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader BKL Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 24 Maret 2023;
 29. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 13/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kader PPKBD dan Sub PPKBD Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 24 Maret 2023;
 30. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 14/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan/Pembentukan Kelompok Kader BKR Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 24 Maret 2023;
 31. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 15/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan Penerimaan Bidan Desa Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 29 Maret 2023;
 32. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 16/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan Guru Mengaji Taman Pengajian Al-Qur'an (TPA/TPQ) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 29 Maret 2023;
 33. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 19/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan Tenaga Pendidik TK PAUD Kasiah Bundo I Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 12 Maret 2023;
 34. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 20/Kpts/WN/-AHB/2023, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Penyusunan Rancangan RKP Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 01 September 2023;

35. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 21/Kpts/WNI/AHB/2023, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Verifikasi Rancangan RKP Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 01 September 2023;
36. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 22/Kpts/WNI/AHB/2023, tentang Pengangkatan Pembentukan Tim Penerima Hasil Pekerjaan (TPHP) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 01 September 2023;
37. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 34/Kpts/WNI/AHB/2023, tentang Pengangkatan Pembentukan Panitia Pemilihan Bamus Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 04 Desember 2023; dan
38. Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Nomor 35/Kpts/WNI/AHB/2023 tentang penetapan penerima bantuan jamban (WC) Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Kabupaten Pesisir Selatan, tanggal 04 Desember 2023.

b. Kelembagaan Pemerintahan Nagari

1. Pembentukan Pemerintahan Nagari

Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti, merupakan nagari pemekaran dari Pemerintahan Nagari Air Haji Kecamatan Linggo Sari Baganti yang dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Nomor 77 Tahun 2011, tentang Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti yang terdiri dari 3 (tiga) kampung yaitu:

- a) Kampung Labuhan Tanjak;
- b) Kampung Durian Pandaan; dan
- c) Kampung Palak Langang.

2. Struktur Organisasi

Struktur Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti sebagai berikut:

Unit Kerja : Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti

Wali Nagari : Feby Oktafianto
 Sekretaris Nagari : Yunofion
 Kasi Pemerintahan : Dewi Parima Ulia
 Kasi Kesejahteraan & Pelayanan : Doni Kurniawan
 Kaur Tata Usaha dan Umum : NofriMarianti
 Kaur Perencanaan : Indra Yeni
 Kaur Keuangan : Lidia Wati
 Kepala Kampung LabuhanTanjak : Jhoni Setiawan
 Kepala Kampung Durian Pandaan : Ardi
 Kepala Kampung Palak Langang : Bobby Rahmadian



2. Aspek Pengelolaan Sumber Daya Manusia;

Penduduk Pemerintahan Nagari Air Haji Barat KecamatanLinggo Sari Baganti (keadaan Desember 2023) berjumlah 3.008 orang yang terdiri dari:

- a. Kampung Labuhan Tanjak : 1.708 orang
- b. Kampung Durian Pandaan : 984 orang
- c. Kampung Palak Langang : 316 orang
3.008 orang

3. Aspek Pengelolaan Keuangan

a. Realisasi Penerimaan dan Pengeluaran Keuangan Nagari

Berdasarkan hasil Audit pada dokumen pendukung keuangan, terdapat realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Nagari Air Haji Barat KecamatanLinggo Sari Baganti sebagai berikut:

Tabel 1. Realisasi Keuangan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Tahun Anggaran 2021

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	LEBIH/KURANG
4.	Pendapatan Asli Desa			
4.2.1.	Dana Desa	1.152.175.000,00	1.152.175.000,00	0,00
4.2.2.	Bagi Hasil Pajak & Retribusi	28.122.664,00	24.640.793,00	3.481.871,00
4.2.3.	Alokasi Dana Desa	450.216.000,00	450.216.000,00	0,00
4.3.	Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota	0,00	0,00	0,00
4.4.	Pendapatan Lain-Lain	0,00	6.389.917,00	6.389.917,00

	JUMLAH PENDAPATAN DESA	1.630.513.664,00	1.633.421.710,00	2.908.046,00
5.	JUMLAH BELANJA DESA			
5.1.	Bid.Peny.Pemerintah Desa	625.679.865,20	594.919.458,00	40.760.407,20
5.2.	Bid.Pel.Pembangunan Desa	604.712.900,00	587.809.803,00	16.903.097,00
5.3.	Bid.PembinaanKemasyarakatan	55.981.000,00	33.410.000,00	22.571.000,00
5.4.	Bid.Pemberdayaan Masyarakat	4.492.000,00	0,00	4.492.000,00
5.5.	Bid.PenangulanganBencana,Darurat dan Mendesak Desa	401.457.000,00	321.994.500,00	79.462.500,00
	SURPLUS/(DEFISIT)	71.809.101,20	95.287.949,00	167.097.050,20
6.1	Penerimaan Pembiayaan	96.809.101,20	96.809.101,20	0,00
	PengeluaranPembiayaan	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
6.1.1	SILPA tahun sebelumnya	96.809.101,20	96.809.101,20	0,00
	JUMLAH PEMBIAYAAN DESA	71.809.101,20	96.809.101,20	0,00
	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Tahun Anggaran 2021	0,00	192.097.050,20	(192.097.050,20)

Terhadap SILPA Tahun Anggaran 2021 sejumlah Rp192.097.050,20 (seratus sembilan puluh dua juta sembilan puluh tujuh ribu lima puluh rupiah dua puluh sen) telah disetorkan ke Rekening Kas Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti.

Tabel 2. Realisasi Keuangan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Tahun Anggaran 2022.

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	LEBIH/KURANG
4.	Pendapatan Asli Desa	0,00	0,00	0,00
4.2.1.	Dana Desa	829.984.000,00	829.984.000,00	0,00
4.2.2.	Bagi Hasil Pajak & Retribusi	20.782.272,00	18.286.284,00	2.513.988,00
4.2.3.	Alokasi Dana Desa	448.132.200,00	448.132.200,00	0,00
4.3.	Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota	0,00	0,00	0,00
4.4.	Pendapatan Lain-Lain	2.000.000,00	3.082.684,00	1.082.684,00
	JUMLAH PENDAPATAN DESA	1.300.898.472,00	1.299.467.168,00	1.431.304,00
5.	JUMLAH BELANJA DESA			
5.1.	Bid.Peny.Pemerintah Desa	511.274.475,20	492.630.708,00	18.643.767,20
5.2.	Bid.Pel.Pembangunan Desa	349.937.527,00	323.805.875,00	26.131652,00
5.3.	Bid.PembinaanKemasyarakatan	102.122.500,00	75.419.060,00	26.703.440,00
5.4.	Bid.Pemberdayaan Masyarakat	174.747.420,00	138.782.000,00	35.965.420,00
5.5.	Bid.PenangulanganBencana,Darurat dan Mendesak Desa	353.913.600,00	347.748.500,00	6.165.100,00
	SURPLUS/(DEFISIT)	(191.097.050,20)	(78.918.975,00)	(112.178.075,20)
6.1	Penerimaan Pembiayaan	191.097.050,20	78.484.696,86	0,00
	PengeluaranPembiayaan	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
6.1.1	SILPA tahun sebelumnya	191.097.050,20	0,00	0,00
	JUMLAH PEMBIAYAAN DESA	191.097.050,20	192.097.050,20	(1.000.000,00)
	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Tahun Anggaran 2022	0,00	113.178.075,20	(113.178.075,20)

Terhadap SILPA Tahun Anggaran 2022 sejumlah Rp113.178.075,20 (seratus tiga belas juta seratus tujuh puluh delapan ribu tujuh puluh lima rupiah dua puluh sen) telah disetorkan ke Rekening Kas Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti.

Tabel 3. Realisasi Keuangan Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Tahun Anggaran 2023.

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	LEBIH/KURANG
4.	Pendapatan Asli Desa	0,00	0,00	0,00
4.2.1.	Dana Desa	764.150.000,00	764.150.000,00	0,00
4.2.2.	Bagi Hasil Pajak & Retribusi	14.263.486,00	10.038.189,00	4.225.297,00
4.2.3.	Alokasi Dana Desa	468.914.668,00	468.914.668,00	0,00
4.3.	Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota	0,00	0,00	0,00
4.4.	Pendapatan Lain-Lain	1.000.000,00	1.679.245,00	679.245,00
	JUMLAH PENDAPATAN DESA	1.248.328.154,00	1.244.782.102,00	3.546.052,00
5.	JUMLAH BELANJA DESA			
5.1.	Bid.Peny.Pemerintah Desa	603.860.192,30	586.765.708,00	17.094.484,30
5.2.	Bid.Pel.Pembangunan Desa	234.600.987,00	232.513.000,00	2.087.987,00
5.3.	Bid.PembinaanKemasyarakatan	211.930.049,00	191.848.570,00	20.081.479,90
5.4.	Bid.Pemberdayaan Masyarakat	155.065.000,00	57.359.500,00	97.705.500,00
5.5.	Bid.PenanggulanganBencana,Darurat dan Mendesak Desa	86.050.000,00	82.350.000,00	3.7.00000,00
	SURPLUS/(DEFISIT)	(43.178.075,20)	93.495.324,00	(137.123.399,20)
6.1	Penerimaan Pembiayaan	113.178.075,20	78.484.696,86	0,00
	PengeluaranPembiayaan	70.000.000,00	70.000.000,00	0,00
6.1.1	SILPA tahun sebelumnya	113.178.075,20	78.484.696,86	0,00
	JUMLAH PEMBIAYAAN DESA	43.178.075,20	43.178.075,20	0,00
	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Tahun Anggaran 2023	0,00	137.123.399,20	(137.123.399,20)

Terhadap SILPA Tahun Anggaran 2023 sejumlah Rp137.123.399,20 (seratus tiga puluh tujuh juta seratus dua puluh tiga ribu tiga ratus sembilan puluh sembilan rupiah dua puluh sen) telah disetorkan ke Rekening Kas Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti.

b. Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2)

Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB P2) Tahun Anggaran 2023 di Pemerintahan Nagari Air Haji Barat dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 4 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) Nagari Air Haji Barat KecamatanLinggo Sari Baganti Tahun Anggaran 2023.

No	Nama Kampung	Target	Realisasi	Sisa	%
1	Labuhan Tanjak	Rp4.428.404,00	Rp3.527.169,00	Rp901.235,00	79,64
2	Durian Pandaan	Rp2.601.608,00	Rp2.601.608,00	Rp0,00	100,00
3	Palak Langang	Rp1.480.291,00	Rp1.480.291,00	Rp0,00	100,00
Jumlah		Rp8.534.303,00	Rp7.609.068,00	Rp901.235,00	89,15

Dari uraian tabel diatas dapat dilihat bahwa Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti dalam melakukan pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan (PPB-P2) Tahun 2023 tercapai 89,15% (delapan puluh sembilan koma lima belas persen).

4. Aspek Pengelolaan Barang Inventaris

Penatausahaan barang inventaris yang ada di Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti belum sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016, tentang Pedoman Barang Milik Daerah.

2) Pelaksanaan Urusan Pemerintahan Nagari

a. Pelaksanaan Tugas Pokok dan Wewenang

Pejabat Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Sdr. Feby Oktafianto ditetapkan berdasarkan Keputusan Bupati Pesisir Selatan Nomor 140/369/Kpts/BPT-PS/2021, tentang Pengesahan Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Periode 2021 sampai dengan 2027, tanggal 25 Juni 2021.

Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti dibantu oleh Sekretaris Nagari yang dijabat oleh Sdr. Yunofion yang ditetapkan berdasarkan Keputusan Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Nomor 141.32/48/KPTS/WN.AHB/XII-2022, tentang Pengangkatan Perangkat Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti, tanggal 08 Desember 2022.

Tugas pokok Wali Nagari adalah menyelenggarakan Pemerintahan, Pembangunan dan Kemasyarakatan.

Dalam melaksanakan tugasnya, Wali Nagari mempunyai wewenang:

- a) Memimpin penyelenggaraan Pemerintahan Nagari berdasarkan kebijakan yang ditetapkan bersama BAMUS Nagari;
- b) Mengajukan rancangan Peraturan Nagari;
- c) Menetapkan Peraturan Nagari yang telah mendapatkan persetujuan bersama BAMUS Nagari;
- d) Menyusun dan mengajukan rancangan Peraturan Nagari mengenai Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Nagari untuk dibahas dan ditetapkan bersama BAMUS Nagari;
- e) Membina kehidupan masyarakat nagari;
- f) Membina perekonomian nagari;
- g) Mengoordinasikan pembangunan nagari secara partisipatif dan menumbuh kembangkan semangat kegotongroyongan masyarakat nagari;
- h) Mewakili nagarinya di dalam dan di luar pengadilan dan dapat menunjuk kuasa hukum sesuai peraturan perundang-undangan; dan
- i) Melaksanakan kewenangan lain sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

Pelaksanaan tugas pokok dan kewenangan Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti selain dari hal-hal yang menjadi temuan dalam laporan ini sudah berjalan dengan baik.

b. Badan Permusyawaratan Nagari

Badan Permusyawaratan Nagari (BAMUS Nagari) Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti telah disahkan pengangkatannya berdasarkan Keputusan Bupati Pesisir Selatan Nomor 140/601/Kpts/BPT-PS/2021, tentang Penggantian Antar Waktu Anggota Badan Permusyawaratan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti Periode 2017 s/d 2023, dengan Susunan Keanggotaan Permusyawaratan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti sebagai berikut:

Tabel 5. Susunan Keanggotaan Badan Permusyawaratan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti

No	Nama	Jabatan	Unsur
1.	Asmanengsih	Ketua	Bundo Kanduang
2.	Sukri Agus	Wakil Ketua	Alim Ulama
3.	Reza Kardova	Sekretaris	Niniak Mamak

4.	Ari Basman	Ketua Bidang Penyelenggaraan Pemerintahan Nagari dan Pembinaan Kemasyarakatan	Cadiak Pandai
5.	Peni Busmanto	Ketua Bidang Pembangunan Nagari dan pemberdayaan Masyarakat Nagari	Pemuda



C. TEMUAN DAN REKOMENDASI

1. Pajak Negara yang belum disetorkan ke Kas Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah). (02.1.2).

Pada saat audit, ditemui Pajak Negara yang belum disetor ke Kas Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah), dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 6. Pajak Negara

No	No. BPK/tgl	Uraian	Jumlah	PPN	PPh Ps1 21	Pph Ps1 22	PPh Ps1 23	Keterangan
Kegiatan: Penyediaan Operasional BPD								
PPKN: Nofri Marinati								
1	-Des 2023	Pembayaran servis Laptop sebanyak 2 kali x Rp200.000,00	400.000				4.000	Seharusnya Rp8.000,00 telah tindaklanjuti tanggal 4 April 2024 sejumlah Rp4.000, maka masih kurang Rp4.000
Bidang: Pelaksanaan Pembangunan Desa								
Sub Bidang: Perhubungan, Komunikasi dan Informatika								
Kegiatan: Penyelenggaraan Informasi Public Desa (poster, baliho, dll)								
PPKN: Indra Yeni, U, S.Pt								
1	00387/22 Juni 2023	Pembayaran belanja kertas wallpaper kegiatan penyelenggaraan informasi publik desa pada Toko Rajo Sidi sejumlah Rp1.440.000	3.390.000	335.946			46.216	Pemecahan kwitansi
	00389/22 Juni 2023	Pembayaran belanja kertas HVL untuk kegiatan penyelenggaraan informasi public desa pada toko Rajo Sidi sejumlah Rp450.000						
	00389/22 Juni 2023	Pembayaran belanja akrilik dan pemotongan untuk penyelenggaraan informasi public desa pada Toko Rajo Sidi sejumlah Rp1.500.000						
2	00174/22 Juni 2023	Pembayaran belanja pemeliharaan website nagan untuk kegiatan pengelolaan dan pembuatan jaringan/instalasi komunikasi dan informasi lokal desa.	3.500.000	346.847			63.063	Belum punggut

Sub Bidang: Kepemudaan dan Olahraga

Kegiatan: Pembangunan/Rehabilitasi/Peningkatan Sarana dan Prasarana Kepemudaan dan Olahraga Milik Desa

PPKN: Doni Kurniawan

1	00324/ 7 Agus 2023	Pembayaran belanja bahan pabrik yaitu pembayaran belanja seng gelombang, paku atap, pintu aluminium, kloset, saringan air, pipa PVC	6.319.230	626.230		85.395	Belum setor
2	00176/ -	Pembayaran belanja bahan pabrik yaitu belanja semen dan paku kegiatan Pembangunan sarana dan prasarana pemuda dan prasarana	3.576.420	354.420		48.330	Belum setor

BIDANG PEMBERDAYAAN MASYARAKAT

Sub Bidang : Pertanian dan Perternakan

Kegiatan: Peningkatan Produksi Tanaman Pangan (Alat Prod/Pengelolaan/Penggilingan)

PPKN: Doni Kurniawan

1	715/14 Des 2023	Belanja bahan pabrik sejumlah Rp830.000	4.150.00	411.261		56.081	Pemecahan kwitansi
	720/14 Des 2023	Belanja bahan pabrik sejumlah Rp830.000					
	725/14 Des 2023	Belanja bahan pabrik sejumlah Rp830.000					
	730/14 Des 2023	Belanja bahan pabrik sejumlah Rp830.000					
	735/14 Des 2023	Belanja bahan pabrik sejumlah Rp830.000					
2	718/14 Des 2023	Belanja pupuk kandang sejumlah Rp900.000	4.500.000			67.500	Pemecahan kwitansi
	723/14 Des 2023	Belanja pupuk kandang sejumlah Rp900.000					
	728/14 Des 2023	Belanja pupuk kandang sejumlah Rp900.000					
	733/14 Des 2023	Belanja pupuk kandang sejumlah Rp900.000					
	738/14 Des 2023	Belanja pupuk kandang sejumlah Rp900.000					

Kegiatan: Penyusunan Laporan Kepala Desa, LPPD Desa dan Informasi kepada Masyarakat

PPKN: Indra Yeni U, SPT

1	00118/ 25 Mar 2022	Pembayaran belanja fotocopi laporan keterangan pertanggungjawaban (LKJP) pada Toko Kyra sejumlah Rp1.250.000	3.000.000	272.727		40.909	Pemecahan kwitansi, SPP No. 0005/SPP/09.2011/2022, tanggal 18 Maret 2022, dan SPJ No. 0005/SPJ/09.2011/2022, tanggal 25 Maret 2022 belanja barangcetak dan penggandaan Rp3.000.000
	00119/ Mar 2022	Pembayaran belanja jilid LKPJ pada Toko Kyra sejumlah Rp250.000					
	00120/ Mar 2022	Pembayaran belanja fotocopi pada Toko Kyra sejumlah Rp1.250.000					
	00121/ Mar 2022	Pembayaran belanja jilid LKPJ pada Toko Kyra sejumlah Rp250.000					

Sub Bidang: Penyelenggaraan Belanja Siltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintahan Desa (maksimal 30%)

Kegiatan: Penyediaan Operasional Pemerintah Desa

PPKN: Nofri Marianti

1	-/11 April 2022	Pembayaran belanja ATK kantor tahun 2022 pada Toko Zahra sejumlah Rp1.145.000	2.165.000			32.182	Pemecahan kwitansi, FPN telah disetor Rp260.150
	-/11 April 2022	Pembayaran belanja tinta printer kantortahun 2022 pada Zahra sejumlah Rp1.020.000					

Sub Bidang: Perhubungan, komunikasi dan informatika

Kegiatan: Pembuatan dan pengelolaan jaringan/instalasi komunikasi dan informasi local desa

PPKN: Indra Yeni U, S.Pt

1	00141/ Mar 22	Pembayaran belanja pemeliharaan website nagari pada Open Desa	3.205.000			64.100	Belum pungut
---	---------------------	---	-----------	--	--	--------	--------------

Sub bidang: Kawasan permukiman

Kegiatan: Pemeliharaan Fasilitas Jamban Umum/MCK Umum dll

PPKN: Doni Kurniawan

1		Pembayaran belanja bahan pabrik (semen, paralon 2 inchi, besi 8 Ks Ty, Atap, Paku atap, kloset) untuk Rumah Agus Safri pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.625.000,00	8.915.000	883.468		120.473	Pemecahan kwitansi merupakan satu kesatuan dalam: SPP No.094/SPP/09.2011/2022, tanggal 25 Oktober 2022
		Pembayaran belanja bahan pabrik (elbo, bak air, benang, paku, pintu fiber) untuk Rumah Agus Safri pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp497.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (elbo, bak air, benang, paku, pintu fiber) untuk rumah Etrizal pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp497.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (semen, paralon 2 inchi, besi 8 Ks Ty, Atap, Paku atap, kloset) untuk Rumah Etrizal pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.625.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (semen, paralon 2 inchi, besi 8 ks Ty, Atap, paku atap, kloset) untuk rumah Sical Hermanto pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.625.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (elbo, bak air, benang, paku, pintu fiber) untuk rumah Sical Hermanto pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp497.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (semen, atap) untuk rumah Syafrianto pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.610.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (besi 8 Ks ty, Paralon 2 Inchi, closet, paku atap, benang) untuk rumah Syafrianto pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp469.000,00					
		Pembayaran belanja bahan pabrik (elbo, bak air, pintu fiber) untuk rumah Syafrianto pada UD. Suardi sejumlah Rp470.000,00					

Sub bidang: Kawasan permukiman

Kegiatan: Dukungan Pelaksanaan Program Pembangunan/Rehab RTLH GAKIN

PPKN: Doni Kurniawan

1	01230/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (semen) sebanyak 26 zak untuk rumah Yutriadi pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.768.000,00					
	01231/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (atap) sebanyak 40 lembar untuk rumah Yutriadi pada Toko					

	Tanjung Indah sejumlah Rp2.860.000,00					
01232/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (paku atap, benang, besi 8 Ks, besi 6 Ks, dawai) untuk rumah Yutriadi pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.330.000,00					
01240/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (semen) sebanyak 30 zak untuk rumah Roki pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp2.244.000,00	20.790.000	1.890.000		283.500	Pemecahan kwitansi
01241/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (atap) sebanyak 20 lembar untuk rumah Roki pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.300.000,00					
01242/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (paku atap, benang, besi 8 Ks, besi 6 Ks, dawai) untuk rumah Roki pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.400.000,00					
01250/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (semen) sebanyak 30 zak untuk rumah Alkisman pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp2.244.000,00					
01251/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (atap) sebanyak 20 lembar untuk rumah Alkisman pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.300.000,00					
01252/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (paku atap, benang, besi 8 Ks, besi 6 Ks, dawai) untuk rumah Alkisman pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.400.000,00					
01260/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (semen) sebanyak 30 zak untuk rumah Desmawati pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp2.244.000,00					
01261/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (atap) sebanyak 20 lembar untuk rumah Desmawati pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.300.000,00					
01262/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja bahan pabrik (paku atap, benang, besi 8 Ks, besi 6 Ks, dawai) untuk rumah Desmawati pada Toko Tanjung Indah sejumlah Rp1.400.000,00					
13						
01233/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja kayu 4x6 sebanyak 1m3 untuk rumah Yutriadi pada Ijum Perabot sejumlah Rp2.530.000,00					
01234/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja kayu 5x10 sebanyak 1m3 untuk rumah Yutriadi pada Ijum Perabot sejumlah Rp2.530.000,00					
01235/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja konsen sebanyak 8 lobang untuk rumah Yutriadi pada Ijum Perabot sebanyak Rp1.600.000,00					
01244/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja kayu 4x6 sebanyak 0,5m3 untuk rumah Roki pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00	20.820.000	1.892.727		283.909	Pemecahan kwitansi
01243/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja kayu 5x10 sebanyak 0,5m3 untuk rumah Roki pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00					
01245/ 1 Okt 2021	Pembayaran belanja konsen sebanyak 11 lobang untuk rumah Roki pada Ijum Perabot sebanyak Rp2.420.000,00					
01253/ 1 Okt	Pembayaran belanja kayu 5 x10 sebanyak 0,5m3 untuk rumah					



2021	Alkisman pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00					
01254/ 1 Okt 21	Pembayaran belanja kayu 4x6 sebanyak 0,5m3 untuk rumah Alkisman pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00					
01255/ 1 Okt 21	Pembayaran belanja konsen sebanyak 11 lobang untuk rumah Alkisman pada Ijum Perabot sebanyak Rp2.420.000,00					
01263/ 1 Okt 21	Pembayaran belanja kayu 5x10 sebanyak 0,5m3 untuk rumah Desmawati pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00					
01264/ 1 Okt 21	Pembayaran belanja kayu 4x6 sebanyak 0,5m3 untuk rumah Desmawati pada Ijum Perabot sejumlah Rp1.150.000,00					
01265/ 1 Okt 21	Pembayaran belanja konsen sebanyak 11 lobang untuk rumah Alkisman pada Ijum Perabot sebanyak Rp2.420.000,00					
Jumlah		84.730.650	7.013.626	1.064.495	131.163	8.209.284

Hal ini tidak sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa pada BAB IV Pasal 58 ayat (1) sampai dengan ayat (4) yang berbunyi:

BAB IV
Pengelolaan
Bagian Kedua
Pelaksanaan
Pasal 58

- (1) Setiap kas desa yang menyebabkan beban atas anggaran belanja desa dikenakan pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai perpajakan yang berlaku.
- (2) Kaur Keuangan sebagai wajib pungut pajak melakukan pemotongan pajak terhadap pengeluaran kas desa sebagaimana dimaksud ayat (1).
- (3) Pemotongan pajak sebagaimana dimaksud pada ayat (2) meliputi pengeluaran kas desa atas beban belanja pegawai, barang/jasa dan modal.
- (4) Kaur Keuangan wajib menyetorkan seluruh penerimaan pajak yang dipungut sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Kondisi ini disebabkan karena kelalaian Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion) dalam melaksanakan tugasnya dalam memverifikasi kewajiban terhadap pemungutan Pajak Negara, dan kelalaian Kaur Keuangan (Sdri. Lidia Wati) dalam melaksanakan tugas sebagai wajib pungut dan wajib setor Pajak Negara.

Akibat dari kondisi tersebut terjadinya keterlambatan pemasukan Pajak Negara ke Kas Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah).

Komentar pejabat yang diperiksa adalah mengakui hal tersebut dan berjanji akan segera menyetorkan Pajak Negara sejumlah Rp8.209.284,00

(delapan juta dua ratus sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah), ke Kas Negara.

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat (Sdr. Feby Oktafianto), agar memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion) lebih teliti dalam memverifikasi kewajiban terhadap pemungutan dan penyetoran Pajak Negara, serta memerintahkan Kaur Keuangan (Sdri. Lidia Wati) untuk menyetorkan Pajak Negara sejumlah Rp8.209.284,00 (delapan juta dua ratus Sembilan ribu dua ratus delapan puluh empat rupiah) ke Kas Negara, dan menyampaikan 1 (satu) rangkap bukti setoran ke Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan sebagai bahan tindak lanjut. (010.2).

2. Kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah). (01.5).

Dari hasil audit, ditemui kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 7. Kelebihan Bayar

NO	NO BPK/ Tgl	URAIAN	JUMLAH (RP)	BUKTI (RP)	LEBIH BAYAR (RP)	KETERAN GAN LEBIH BAYAR
Bidang: Penyelenggaraan Pemerintahan Desa						
Sub Bidang: Penyelenggaraan Belanja Siltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintah Desa						
Kegiatan: Penyediaan Operasional Pemerintah Desa						
PPKN: Nofri Marinati						
1.		SPP No. 0082/SPP/09.2011/2023, tanggal 13 September 2023 dan Laporan Pertanggungjawaban Panjar (SPJ) No. 0081/SPJ/09.2011/2023, tanggal 14 September 2023, belanja perjalanan dinas luar kabupaten/kota, dengan rincian:	900.000	950.000	50.000	Terdapat kelebihan belanja sejumlah Rp50.000
	-/Sept 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka menghadiri undangan FGD Analisis Pengembangan Strategi PB pada Kawasan Risiko Tsunami di Segmen Megathrust 2 Sumatera (IDRIP) Tahun 2023 an. Yunofion, A.Md, CS di Hotel Ibis Padang		500.000		Terdapat belanja perjalanan dinas luar Kabupaten yang dibayarkan dengan anggaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten (Mungkin kesalahan dalam pengetikan)

	SPT No. 09/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 14 September 2023 yang menghadiri acara tanggal 14 September 2023 Sdr. Yunofion, A.Md. Dan Doni Kurniawan di Padang				
-/Sept 2023	Pembayaran beanja perjalanan dinas Luar Kabupaten selama 2 (dua) hari dalam rangka Rapat Koordinasi Wali Nagari/Kepala Desa Se-Sumatera Barat Angkatan 1 Tahun 2023 an. Feby Oktafianto Hotel Truntum Padang		450.000		
	SPT No. 08/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 28 Agustus 2023, acara tanggal 28 s/d 29 Agustus 2023				
2.	SPP No. 0156/SPP/09.2011/2023, tanggal 20 Desember 2023 dan Laporan Pertanggungjawaban Panjar (SPJ) No. 0156/SPJ/09.2011/2023, tanggal 20 Desember 2023, belanja perlengkapan alat rumah tangga dan Bahan kebersihan, dengan rincian:	97.000	96.000	1.000	Anggaran di Panjar Rp97.000, di BPK Rp96.000, di faktur Rp97.000
	Pembayaran belanja sabun cuci piring 8 buah x Rp12.000 pada Toko Len				

Sub Bidang: Penyelenggaraan Belanja Siltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintah Desa
 Kegiatan: Penyediaan Operasional Pemerintah Desa yang bersumber dari Dana Desa
 PPKN: Nofri Marinati

1	0070/Mei 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas Luar Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka menghadiri undangan Bimbingan Teknis Monitoring dan Evaluasi keterbukaan informasi public Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS. Tanggal 22 Agustus 2023 ke Padang berdasarkan SPT No. 01/SPT/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 22 Agustus 2023	450.000	425.000	25.000	SPP No. 0027/SPP/09.2011/2023, tanggal 31 Mei 2023 pada rincian permintaan pembayaran panjar kegiatan atas belanja perjalanan dinas luar kabupaten/kotas sejumlah Rp450.000 dan di laporan realisasi dilaporkan belanja perjalanan dinas luar kab/kota tidak ada sisa belanja
---	---------------	--	---------	---------	--------	---

Kegiatan: Pengembangan Sistem Informasi Desa
 PPKN: Indra Yeni. U, S.Pt

1.	Pada Laporan Pertanggungjawaban Panjar No. 0109/SPJ/09.2011/2023, tanggal 7 November 2023 terdapat belanja kursus pelatihan	1.000.000	2.400.000	1.400.000	Pembayaran melebihi dari anggaran yang ada di SPJ No. 0109/SPJ/09.2011/2023, tanggal 7 November 2023, dan diambilkan dari belanja perjalanan dinas dalam Kab/Kota sebanyak Rp1.400.000,00, dimana anggaran perjalanan dinas Rp2.400.000,00 dan dipergunakan hanya Rp1.000.000,00 untuk perjalanan an. Siska Pera Rp500.000,00 dan an. Feby Oktafianto Rp500.000,00 tanggal 17 s/d 18 Oktober 2023 di Saga Murni Hotel
00592/7 Nov 2023	Pembayaran belanja setoran kontribusi kegiatan pendampingan Sipades untuk kegiatan pengembangan sistem informasi desa Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 pada BKAN				
JUMLAH		2.447.000	4.821.000	1.476.000	

Hal ini tidak sesuai dengan;

1. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006, tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011, tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah pada BAB XIV Pasal 315 ayat (1) dan ayat (2) yang berbunyi:

BAB XIV
KERUGIAN DAERAH
Pasal 315

- (1) Setiap kerugian daerah yang disebabkan oleh tindakan melanggar hukum atau kelalaian seseorang harus segera diselesaikan sesuai dengan ketentuan dengan perundang-undangan.
 - (2) Bendahara, Pegawai Negeri Sipil, bukan bendahara, atau pejabat lain yang karena perbuatannya melanggar hukum atau melalaikan kewajiban yang dibebankan kepadanya secara langsung merugikan keuangan daerah, wajib mengganti kerugian tersebut.
2. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa

BAB I
Ketentuan Umum
Bagian Kedua
Asas Pengelolaan Keuangan Desa
Pasal 2

- (1) Keuangan Desa dikelola berdasarkan asas transparan, akuntabel, partisipatif, serta dilakukan dengan tertib dan disiplin anggaran.

Kondisi ini disebabkan karena kelalaian Wali Nagari (Sdr. Feby Oktafianto) dalam mengawasi penggunaan dana nagari, kelalaian Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion) dalam memverifikasi SPJ, serta kelalaian Pelaksana Pengelola Keuangan Nagari (PPKN) dalam mengelola keuangan nagari.

Akibat dari kondisi tersebut Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti telah dirugikan sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah).

Komentar pejabat yang diperiksa (Sdr. Feby Oktafianto) mengakui hal tersebut dan berjanjian segera menyetorkan kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah) ke Rekening Kas Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti.

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat (Sdr. Feby Oktafianto), agar menyetorkan kelebihan bayar sejumlah Rp1.476.000,00 (satu juta empat ratus tujuh puluh enam ribu rupiah) ke Rekening Kas Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti, dan menyampaikan 1 (satu) rangkap bukti setoran ke Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan sebagai bahan tindaklanjut. (010.20).

3. Belanja tidak di dukung bukti yang lengkap dan sah sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah). (08.1.3).

Dari hasil audit ditemui belanja tidak didukung dengan bukti yang lengkap dan sah sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 8. Belanja tidak di dukung bukti yang lengkap dan sah

NO	NO BPK/ TGL	URAIAN	JUMLAH (RP)	BUKTI PENDUKUNG
Kegiatan : Penyusunan Dokumen Keuangan Desa (APB Desa, APB Desa Perubahan, LPJ, dll)				
PPKN: Indra Yeni. U, S.Pt				
1	00695/14 Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten sebanyak 3 (tiga) kali an. Indra Yeni. U, CS	750.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, daftar tanda terima tidak ada
Sub Bidang : Penyelenggaraan Belanja Siltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintah Desa				
Kegiatan : Penyediaan Operasional Pemerintah Desa yang Bersumber dari Dana Desa				
PPKN: Nofri Marinati				
1	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka monitor sertifikat sepak bola Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto tanggal 23 November 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 04/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 23 November 2023	250.000	SPT belum ditanda tangani dan belum distempel
2	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka koordinasi tentang pemakaian aplikasi XIBO Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS tanggal 11 Desember 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 01/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 11 Desember 2023	1.000.000	LHPD hanya di tanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
3	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka konsultasi pajak kegiatan Tahun 2023 an. Yunofion, A.Md., CS tanggal 8 Desember 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. -/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 8 Desember 2023	500.000	LHPD hanya di tanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
4	-/Des 2023	Pembayaran belanja biaya berobat Nestia Wulandari sebanyak Rp500.000,00	500.000	BPK belum ditanda tangani oleh penerima (anggaran cair Rp1.000.000,00, bukti hanya Rp500.000,00)

5		SPP No. 0157/SPP/09.2011/2023, tanggal 20 Desember 2023 dan SPJ No. 0157/SPJ/09.2011/2023, tanggal 20 Desember 2023 belajar perjalanan dinas luar Kab/Kota perjalanan dinas Feby Oktafianto ke Ditjen Pembinaan Desa Kemendagri Jakarta Selatan tgl 26 s/d 28 Desember 2023	6.000.000	BPK tidak ada, SPPD rampung tidak ada, LHPD tidak ada
6	-/Mei 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas Dalam Kabupaten/Kota selama 1 (satu) hari dalam rangka pendaftaran peserta sekolah sepak bola (SSB Polja Air Haji Barat) Piala Bupati Cup U 15 Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS. Tanggal 5 Juni 2023 ke Painan Kantor PSSI Painan berdasarkan SPT No. 01/SPT/WN-WN-AHB/2023, tanggal 5 Juni 2023	500.000	LHPD hanya di tanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
7	-/Mei 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas Dalam Kabupaten/Kota selama 1 (satu) hari dalam rangka seleksi peserta pengukuhan sekolah sepak bola (SSB Polja Air Haji Barat) Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS. Tanggal 12 Juni 2023 ke Painan Kantor PSSI Painan berdasarkan SPT No. 03/SPT/WN-WN-AHB/2023, tanggal 12 Juni 2023	500.000	LHPD hanya di tanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
8	-/Mei 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas Luar Kabupaten selama 1 (satu) hari Kabupaten dalam rangka menghadiri undangan Bimbingan Teknis Monitoring dan Evaluasi Keterbukaan Informasi Publik Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS. Tanggal 22 Agustus 2023 ke Padang berdasarkan SPT No. 01/SPT/WN-WN-AHB/2023, tanggal 22 Agustus 2023	425.000	LHPD hanya di tanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada

Kegiatan : Penyediaan Operasional Pemerintah Desa

PPKN: Nofri Marinati

1	-/Nov 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka konsultasi tentang kegiatan ketahanan pangan Nagari Air Haji Barat Tahun 2023, an. Feby Oktafianto, CS ke Painan Dinas Perikanan dan Pangan tanggal 9 November 2023 berdasarkan SPT No. 06/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 9 November 2023	750.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
2	-/-	Pembayaran belanja perjalanan dinas luar kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka menghadiri undangan koordinasi kegiatan analisis penguatan sistem diseminasi informasi dan peringatan dini tsunami di Sumatera Barat Tahun 2023 an. Jhoni Setiawan, CS pada tanggal 19 September 2023 di Padang berdasarkan SPT No. 08/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 19 September 2023	400.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada

3	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka koordinasi dan sosialisasi tentang pangkalan Pelelangan Ikan (PPI) di Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS tanggal 1 Agustus 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 09/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 1 Agustus 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓
4	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka mengantar proposal permohonan jabat rabat beton samping rumah ilin depan rumah Pili di Kampung Durian Pandaan dan proposal permohonan bantuan pembangunan jalan rabab beton samping rumah Sahral ke Polongan di Kampung Labuhan Tanjak Nagari Alr Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS tanggal 14 Agustus 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 09/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 14 Agustus 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓
5	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka koordinasi pemakaian aplikasi salam Pessel untuk mendukung PPID Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS tanggal 1 September 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 10/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 1 September 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓
6	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka menghadiri undangan penguatan desa tangguh bencana (Destana) serta penguatan anggaran desa terhadap upaya peningkatan mitigasi bencana Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS tanggal 28 November 2023 ke Painan berdasarkan SPT No. 11/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 28 November 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓
7	-/Agus 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam mengantar proposal RTLH dan proposal jambanisasi Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS ke Painan tanggal 14 Juli 2023 bersadarkan SPT No. 04/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 14 Juli 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓
8	-/Agus 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam mengambil kartu BPJS Ketenaga kerjaan Perangkat Nagari Air Haji Barat Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS ke Painan tanggal 11 Agustus 2023 bersadarkan SPT No. 04/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 11 Agustus 2023	500.000	LHPD hanya ditanda tangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada ✓

9	-/Agus 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam menghadiri undangan koordinasi, monitoring dan evaluasi kewajiban pajak atas anggaran pendapatan dan belanja nagari Tahun 2023 an. Feby Oktafianto, CS ke Painan tanggal 11 Agustus 2023 berdasarkan SPT No. 06/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 22 Agustus 2023	500.000	LHPD hanya ditandatangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
10	-/Sept 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka menghadiri undangan FGD analisis pengembangan strategi PD pada Kawasan Risiko Tsunami di Segmen Megathurst 2 (IDRIP) Tahun 2023 an. Yunofion, A.Md. CS ke Padang tanggal 14 September 2023 berdasarkan SPT 09/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 14 September 2023	500.000	seharusnya SPT Luar kabupaten di tandatangani oleh Camat, dan LHPD hanya di tandatangani oleh 1 orang, dan ampratandaterimatida kada
11	00192/22 Juni 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam Kabupaten selama 1 (satu) hari dalam rangka evaluasi realisasi pajak dan retribusi daerah Semester I Tahun 2023 an. Indra Yeni.U, S.Pt, CS ke BPKPAD di Painan, tanggal 20 Juli 2023 berdasarkan SPT No. 06/SPT/WN-AHB/2023, tanggal 20 Juli 2023	500.000	LHPD hanya ditandatangani oleh 1 orang, dan ampra tanda terima tidak ada
Kegiatan : Penyediaan Operasional BPD				
PPKN: Nofri Marinati				
21	-/Des 2023	Pembayaran belanja perjalanan dinas dalam kabupaten sebanyak 2 kali x Rp250.000,00	500.000	SPT, SPPD, LHPD tidak ada. BPK belum ditandatangani lengkap
21	00195/22 Juni 2023	Pembayaran uang sidang Ketua Bamus sebanyak 1 kali x Rp150.000,00 an. Asmanengsih	150.000	Daftar hadir, Berita Acara sidang tidak ada
23	-/22 Juni 2023	Pembayaran uang sidang Wakil Ketua Bamus sebanyak 1 kali x Rp125.000,00 an. Sukri Agus	125.000	
24	-/22 Juni 2023	Pembayaran uang sidang Sekretaris Bamus sebanyak 1kali x Rp125.000,00 an. Reza Kardova	125.000	
25	-/22 Juni 2023	Pembayaran uang sidang Anggota Bamus sebanyak 1 kali x Rp100.000,00 an. Ari Basman	100.000	
26	-/22 Juni 2023	Pembayaran uang sidang Anggota Bamus sebanyak 1 kali x Rp100.000,00 an. Peni Basmanto	100.000	
Sub Bidang : Kepemudaan dan olahraga				
Kegiatan : Penyelenggaraan pelatihan kepemudaan tingkat desa				
PPKN : Doni Kurniawan				
27	00573/7 Nov 2023	Pembayaran belanja kontribusi sekolah sepak bola kegiatan penyelenggaraan pelatihan kepemudaan tingkat desa	7.000.000	Surat permintaan kontribusi tidak ada
JUMLAH			24.175.000	

Hal ini belum sesuai dengan Peraturan Bupati Pesisir Selatan Nomor 69 tahun 2016, tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Nagari pada BAB VI Bagian Kedua Pasal 34 ayat (1) dan ayat (2) yang berbunyi:

BAB VI
Bagian Kedua
PELAKSANAAN
Pasal 34

- (1) Semua penerimaan dan pengeluaran nagari dalam rangka pelaksanaan kewenangan nagari dilaksanakan melalui rekening kas nagari.
- (2) Semua penerimaan dan pengeluaran nagari sebagaimana ayat (1) harus didukung oleh bukti yang lengkap dan sah.

Kondisi ini disebabkan karena kelalaian Sekerataris Nagari (Sdr. Yunofion) dalam memverifikasi SPJ dan kelalaian Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari dalam melengkapi belanja dengan bukti yang lengkap dan sah atas belanja.

Akibat dari kondisi tersebut belanja sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah) belum dapat diterima keabsahannya.

Komentar pejabat yang diperiksa, Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari mengakui kondisi tersebut dan berjanji akan segera melengkapi belanja sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah) dengan bukti pendukung yang lengkap dan sah.

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti (Sdr. Feby Oktafianto), agar menegur dan memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion) untuk teliti dalam memverifikasi SPJ dan memerintahkan Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari (Sdri. Lidia Wati), agar melengkapi SPJ sejumlah Rp24.175.000,00 (dua puluh empat juta seratus tujuh puluh lima ribu rupiah) dengan bukti yang lengkap dan sah dan menyampaikan 1 (satu) rangkap bukti dokumen ke Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan sebagai Bahan tindak lanjut. (050.4).

4. **Belanja tidak sesuai peraturan perundang-undangan sejumlah Rp660.000,00 (enam ratus enam puluh ribu rupiah). (01.6).**

Pada saat audit, ditemui belanja tidak sesuai peraturan perundang-undangan sejumlah Rp660.000,00 (enam ratus enam puluh ribu rupiah) dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 9. Belanja tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

NO	NO BPK/ TANGGAL	URAIAN	JUMLAH (RP)	KETERANGAN
Sub Bidang: Kehutanan dan Lingkungan Hidup				
Kegiatan: Pengelolaan Lingkungan Hidup Milik Desa				
PPKN: Nofri Marinati				
1.	-/Des 2023	Pembayaran belanja harian orang kerja sebanyak Rp260.000,00 pada Sdr. Deri	260.000	Pada SPP No. 0142/SPP/09. 2011/2023, tanggal 8 Desember 2023, dan rincian permintaan pembayaran panjar atas belanja modal tumbuhan/tanaman
Bidang: Pembinaan masyarakat				
Sub Bidang: Kepemudaan dan olahraga				
Kegiatan: Pembangunan/Rehabilitasi/peningkatan sarana dan prasarana kepemudaan dan olahragamilikdesa				
PPKN: Doni Kurniawan				
1	00176/-	Pembayaran belanja makan dan minum dan snack prakegiatan sebanyak 20 paket x Rp27.500 kegiatan pembangunan sarana dan prasarana pemuda dan olahraga pada RM Sinar Pagi sejumlah Rp550.000,00	400.000,00	Berdasarkan berita acara Musyawarah Pra Pelaksanaan kegiatan Gedung Pemuda dan olahraga Tahun 2023 di Nagari Air Haji Barat yang dihadiri oleh Wali Nagari, Sekretaris, Perangakat dan Staf Bamus dilaksanakan: Hari/tanggal : Selasa /4 Juli 2023 jam :13.00 wib / selesai tempat : Kantor WN Yang menandatangani daftar hadir : 20 orang berdasarkan faktur 20 paket x Rp27.500 = Rp550.000 Yang dapat diakui Snack 20 Kotak Rp7.500 = Rp150.000- Maka Nasi 20 bks x Rp20.000 =Rp400.000 (tidak dapat diakui)
JUMLAH			660.000	

Hal ini tidak sesuai dengan:

1. Lampiran Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2020, tentang standar harga satuan regional satuan biaya paket kegiatan rapat atau pertemuan di luar kantor menurut lama penyelenggaraan terbagi dalam 4 (empat) jenis yaitu:

- a. Paket Fullboard

Satuan biaya paket fullboard disediakan untuk paket kegiatan rapat atau pertemuan yang diselenggarakan diluar kantor sehari penuh dan menginap komponen paket mencakup akomodasi 1 (satu) malam, makan 3 (tiga) kali, rehat kopi dan kudupan 2 (dua) kali ruang pertemuan dan fasilitas lainnya.

b. Paket Fullday

Satuan biaya Paket Fullday disediakan untuk paket kegiatan rapat atau pertemuan yang diselenggarakan diluar kantor minimal 8 (delapan) jam tanpa penginapan komponen paket mencakup makanan 1 (satu) kali rehat kopi dan kudapan 2 (dua) kali ruang pertemuan dan fasilitasnya.

c. Paket Halfday

Satuan biaya paket halfday disediakan untuk kegiatan rapat atau pertemuan yang diselenggarakan di luar kantor minimal 5 (lima) jam tanpa penginapan komponen paket mencakup makan 1(satu) kali, rehat kopi dan kudapan1 (satu) kali ruangan pertemuan dan fasilitasnya.

d. Paket Residence.

Satuan biaya paket residence disediakan untuk paket kegiatan rapat atau pertemuan yang diselenggarakan diluar kantor minimal 12 (dua belas) jam tanpa penginapan Koponen paket mencakup makan 1(satu) kali, rehat kopi dan kudapan1 (satu) kali ruangan pertemuan dan fasilitasnya.

2. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018, tentang Pengelolaan Keuangan Desa.

BAB I
Ketentuan umum
Bagian kedua
Atas Pengelolaan Keuangan Desa
Pasal 2

- (1) **Keuangan Desa dikelola berdasarkan asas transparan akutabel partisipatif, serta dilakukan dengan tartib dan disiplin anggaran.**

Kondisi ini disebabkan karena kelalaian Sekerataris Nagari (Sdr. Yunofion) dalam memverifikasi SPJ dan kelalaian Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari dalam melengkapi belanja dengan bukti yang lengkap dan sah atas belanja.

Akibat dari kondisi tersebut nagari dirugikan sejumlah Rp660.000,00 (enam ratus enam puluh ribu rupiah).

Komentar pejabat yang diperiksa, Pelaksana Pengelolaan Keuangan Nagari mengakui kondisi tersebut dan berjanji akan segera menyetorkan

belanja sejumlah Rp660.000,00 (enam ratus enam puluh ribu rupiah) ke kas nagari.

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti (Sdr. Feby Oktafianto.) untuk menegur dan memerintahkan Sekretaris Nagari (Sdr. Yunofion), agar melaksanakan tugasnya sebagai koordinator PPKN dengan baik, serta memerintahkan pelaksana pengelolaan keuangan nagari Sdri Nofri Marianti dan Sdr Doni Kurniawan, agar menagih uang sejumlah Rp660.000,00 (enam ratus enam puluh ribu rupiah) dan menyetorkannya ke Rekening Kas Pemerintahan Nagari Air Haji Barat dan menyampaikan 1 (satu) rangkap bukti setoran ke Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan sebagai Bahan tindak lanjut.

5. Pengelolaan Barang Inventaris belum sesuai peraturan perundang-undangan. (08.2.2)

Pada saat audit, ditemui Pengelolaan Barang Inventaris belum sesuai peraturan perundangan – undangan dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 10. Asset yang belum dicatat ke dalam Buku Inventaris

NO	NO BPK/ TANGGAL TA. 2023	JENIS BARANG INVENTARIS	JUMLAH (RP)	KETERANGAN
Bidang: Pelaksanaan Pembangunan Desa				
Sub Bidang: Perhubungan, Komunikasi dan Informatika				
Kegiatan: Penyelenggaraan Informasi Publik Desa (Poster, B-lihc, dll)				
PPKN: Indra Yeni.U, S.Pt.				
1.	00575/7 Nov 2023	Pembayaran belanja kursi PPID untuk Penyelenggaraan Informasi Publik Desa	700.000	
2.	00172/22 Juni 2023	Pembayaran belanja keyboard computer untuk Kegiatan Penyelenggaraan Informasi Publik Desa pada Toko Silzan Tech (1 unit)	500.000	
3.	00173/22 Juni 2023	Pembayaranbelanjasaranaprasaranajaringan Tahun 2023 untukPenyelenggaraanInformasi Publik Desa pada Toko E.V.c. Group Net	5.000.000	
		Akses Point roket M2 (siap pasang) 1unit Rp1.800.000		
		Antenaommiubiquiti (siap pasang) 1unit Rp3.200.000		
Sub Bidang: Kesehatan				
Kegiatan: Pembangunan/Rehabilitasi/Peningkatan/Pengadaan Sarana/Prasarana Posyandu/Polindes				
PPKN: Indra Yeni.U, S.Pt.				
4.	00119/23 Mei 2023	Pembayaran belanja pompa air dan perlengkapan untuk Kegiatan Pembangunan/Rehabilitasi/Pengadaan Sarana/Prasarana Posyandu/Polindes	856.000	Poskesri
Bidang: Penyelenggaraan Pemerintahan Desa				
Sub Bidang: Penyelenggaraan BelanjaSiltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintah Desa				

Kegiatan: Penyediaan Operasional Pemerintah Desa				
PPKN: NofriMarinati				
5.	-/Nov 2023	Pembayaran belanja rak kertas sebanyak 1 unit pada Toko Irlil	120.000	
Sub Bidang: Penyediaan Sarana Prasarana Pemerintahan Desa				
Kegiatan: Penyediaan Sarana Tetap (Aset Tetap) Perkantoran/Pemerintahan				
PPKN: NofriMarinati				
6	-/23 Mei 2023	Pembayaran belanja hardisk laptop sebanyak 1 unit x Rp500.000,00 pada DJP Computer	500.000	
7	-/16 Agus 2023	Pembayaran belanja pengadaan meja rapat sebanyak 1 unit pada Toko Irlil	3.420.000	
TA. 2022				
Bidang: Pelaksanaan Pembangunan Desa				
Sub Bidang: Perhubungan, Komunikasi dan Informatika				
Kegiatan: Pembuatan dan Pengelolaan Jaringan/Instalasi Komunikasi dan Informasi Lokal Desa				
PPKN: Indra Yeni.U, S.Pt.				
8	-/-	Pembayaran belanja running text	5.280.000	
9	-/Maret 2022	Pembayaran belanja pengadaan alat penangkap sinyal wifi pada Ve Group net	4.000.000	
Kegiatan: Pembuatan Rambu-rambu di Jalan Desa				
PPKN: Doni Kurniawan				
10		SPJ No. 0107/SPJ/09.2011/2022, tanggal 5 November 2022 terdapat belanja modal peralatan rambu-rambu/pato tanah	10.161.875	Gapura Nagari Air Haji Barat
Bidang: Penyelenggaraan Pemerintahan Desa				
Sub Bidang: Penyelenggaraan Belanja Siltap, Tunjangan dan Operasional Pemerintah Desa				
Kegiatan: Penyediaan Operasional Pemerintah Desa				
PPKN: NofriMarianti				
11	01254/14 Nov 2022	Pembayaran belanja pengadaan lampu dan kabel sebanyak 1 paket x Rp420.000,00 pada Toko Melati Elektronik	420.000	
Sub Bidang: Penyediaan Sarana Prasarana Pemerintahan Desa				
Kegiatan: Pemeliharaan Gedung/Prasarana Kantor Desa				
PPKN: NofriMarianti				
12	01275/24 Des 2022	Pembayaran belanja pengadaan gorden sebanyak 3 meter x Rp230.000,00 pada Yel Gorden	690.000	
TA. 2021				
Bidang: Pelaksanaan Pembangunan Desa				
Sub Bidang: Pendidikan				
Kegiatan: Pengelolaan Perpustakaan Milik Desa (pengadaan buku, honor, taman baca)				
PPKN: Dewi ParimaUlia, S.Pd.				
13	00692/15 Juli 2021	Pembayaran belanja rak buku untuk kegiatan pengelolaan perpustakaan nagari	1.000.000	1 unit
14	00693/7 Agus 2021	Pembayaran belanja buku tentang pendidikan pada Toko Sari Anggrek	1.000.000	1 paket
15	00694/7 Agus 2021	Pembayaran belanja buku tentang Agama pada Toko Sari Anggrek	1.000.000	1 paket
16	00695/7 Agus 2021	Pembayaran belanja buku tentang Tata Boga pada Toko Sari Anggrek	700.000	1 paket
17	00696/7 agus 2021	Pembayaran belanja buku tentang Tanaman dan Pangan pada Toko Sari Anggrek	1.000.000	1 paket

Kegiatan: Penyelenggaraan PAUD/TK/TPA/TPQ/Madrasah Non Formal Milik Desa				
PPKN: Indra Yeni. U, S.Pt.				
18	-/-	Pembayaran belanja meja belajar sebanyak 100 buah x Rp38.500,00 pada Toko Zahra	3.850.000	
19	-/-	Pembayaran belanja Al Qur'an sebanyak 100 buah x Rp38.500,00 pada Toko Zahra	3.850.000	
20	-/-	Pembayaran belanja Jus Ama sebanyak 100 buah x Rp10.000,00 pada Toko Zahra	1.000.000	
21	-/-	Pembayaran belanja Buku Fiqih sebanyak 6 buah x Rp150.000,00 pada Toko Zahra	900.000	
Sub Bidang: Kesehatan				
Kegiatan: Pembangunan/rehabilitasi/Peningkatan/Pengadaan Sarana/Prasarana Posyandu/Polindes				
PPKN: Indra yeni. U, S.Pt				
22	01624/7 Des 2021	Pembayaran belanja pemasangan instalasi listrik Poskesri Labuhan Tanjak sebanyak 1 unit pada PLN	2.500.000	
23	01625/7 Des2021	Pembayaran belanja stature meter sebanyak 3 unit x Rp350.000,00 pada Apotik The-Ta Farma	1.050.000	
Sub Bidang: Perhubungan, Komunikasi dan Informatika				
Kegiatan: Pembuatan dan pengelolaan Jaringan/Instalasi Komunikasi dan informasi Lokal Desa				
PPKN: Indra Yeni.U, S.Pt.				
24	-/-	Pembayaran belanja printer 1 unit pada PT. Sinar Mulia Andalas	2.680.203	
25	01483/5 Nov 2021	Pembayaran belanja plank rumah kepala kampung 3 unit x Rp825.000,00 pada Bengkel Las Eko	2.475.000	
26	01481/5 Nov 2021	Pembayaran belanja plank rumah Ketua Pemuda 4 unit x Rp825.000,00 pada Bengkel Las Eko	3.300.000	
27	01482/5 Nov 2021	Pembayaran belanja rambu jalan (ada keramaian dan kematian) 8 unit x Rp825.000,00 pada Yogi Prawana	6.600.000	
Bidang: Penyelenggaraan Pemerintahan Desa				
Sub Bidang: Penyediaan Sarana Prasarana Pemerintahan Desa				
Kegiatan: Penyediaan Sarana Tetap (Aset Tetap) Perkantoran/Pemerintahan				
PPKN: NofriMarianti				
28	01788/6 Des 2021	Pengadaan mesin digital pada Melati Elektronik	350.000	
29	01789/8 Des 2021	Pembayaran belanja baterai laptop pada DJP Computer	750.000	
30	01720/7 Des 2021	Pembayaran belanja konektor printer pada DJP Computer	350.000	
JUMLAH			66.003.078	

Hal ini belum sesuai dengan Peraturan Bupati Pesisir Selatan Nomor 8 Tahun 2016, tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Aset Pemerintahan Nagari Dilingkungan Pemerintah Kabupaten Pesisir Selatan Bagian Ketujuh Paragraf 1 Pasal 25 ayat (1) sampai dengan (3), Pasal 26 ayat (1) dan Paragraf 2 Pasal 30 ayat (1) yang berbunyi:

Bagian Ketujuh
Penatausahaan
Paragraf 1
Pembukuan
Pasal 25



- (1) Sekretaris nagari bersama pengelola barang melakukan pendaftaran dan pencatatan asset pemerintahan nagari ke dalam Daftar Inventaris Barang menurut penggolongan dan kodefikasi barang.
- (2) Pencatatan barang milik nagari sebagaimana dimaksud pada ayat 91) dimuat dalam Kartu Inventaris Barang.
- (3) Pembantu pengelola melakukan pencatatan dengan menggunakan aplikasi pencatatan asset tetap yang ada pada SKPD Kabupaten yang melakukan pengelolaan asset.

Pasal 26

- (1) Pencatatan barang milik daerah dalam Kartu Inventaris Barang sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 ayat 92) digolongkan sebagai berikut:
 - a. Buku/Kartu Inventaris Ruangan;
 - b. Buku/Kartu Inventaris Barang A : Tanah
 - c. Buku/Kartu Inventaris Barang B : Mesin dan Peralatan.
 - d. Buku/Kartu Inventaris Barang C : Gedung dan Bangunan.
 - e. Buku/Kartu Inventaris Barang D: Jalan, Irigasi dan jalan.
 - f. Buku/Kartu Inventaris Barang E: Aset Tetap lainnya.
 - g. Buku/Kartu Inventaris Barang F: Konstruksi dalam pengerjaan.
 - h. Buku/Kartu Inventaris Barang (KIB) Lainnya.

Kondisi ini disebabkan karena kelalaian pengurus barang inventaris tidak melaksanakan tugasnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan terkait pencatatan barang inventaris.

Akibat dari kondisi tersebut terdapat barang inventaris yang tidak dapat terinventarisasi dengan baik.

Komentar pejabat yang diperiksa, Pengurus Barang mengakui kondisi tersebut dan berjanji akan segera mengelola barang inventaris sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan.

Disarankan kepada Wali Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti (Sdr. Feby Oktafianto.), agar Sekretaris Nagari dan pengelola barang segera melakukan pencatatan semua barang inventaris sesuai dengan peraturan perundang-undangan, dan menyampaikan 1 (satu) rangkap fotokopi dokumen ke Inspektorat Daerah Kabupaten Pesisir Selatan sebagai bukti tindak lanjut. (050.2).

BAB III
PENUTUP

Demikianlah Laporan Hasil Audit Ketaatan pada Pemerintahan Nagari Air Haji Barat Kecamatan Linggo Sari Baganti, dibuat sesuai dengan norma dan aturan Audit dan disampaikan kepada Bapak sebagai bahan pertimbangan lebih lanjut, terima kasih.



Inspektur,

[Handwritten Signature]
Rusriyanto, S.H., M.Hum.
Pembina Utama Muda
NIP. 19641112 199203 1 008