PEMERINTAH KABUPATEN SIDOARJO
INSPEKTORAT DAERAH
Alamat Jl. Untung Suropati No.10
Telp : (031) - 8948163 Fax : (031) - 99010187
SIDOARJO - 61218
e-mail : inspektorat@sidoariokab.go.id website : inspektorat.sidoariokab.go.id

Sehubungan dengan penugasan berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kabupaten Sidoarjo No. 700.1.2/656/438.4/2026 tanggal 02 Maret 2026 untuk melaksanakan Evaluasi Pengelolaan Keuangan Desa Tahun Anggaran 2025 di Desa Sugihwaras Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo, bersama ini kami sampaikan catatan hasil evaluasi sebagai berikut :

Nama Desa	**: Sugihwaras**
Kecamatan	**: Candi**
Total Anggaran Pendapatan Tahun Anggaran 2025	2,835,550,634.81
Total Anggaran Pembiayaan Tahun Anggaran 2025	233,183,923.34
Total Anggaran Belanja Tahun Anggaran 2025	2,506,566,418.00

Penatausahaan Keuangan Desa Tahun Anggaran 2025

1	Terdapat Rencana Anggaran Kas Desa TA 2025 (RAK)	Jawaban
	A. Ada Lengkap (terisi tiap bulan) B. Ada Tidak Lengkap C. Tidak Ada	A

Keterangan : Data RAK diambil dari siskeudes 2025 (SISKEUDES/laporan/penganggaran/RAK)

2 Kelengkapan SPJ Keuangan

No	Tribulan	Kesesuaian Kode Rekening	Jawaban	Verifikasi Sekdes	Jawaban	Kelengkapan Dokumen Pendukung	Jawaban	Ketepatan Waktu SPP dengan SPJ	Jawaban	Kepatuhan Belanja Non Tunai	Jawaban
1	Tribulan I	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A
2	Tribulan II	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B
3	Tribulan III	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A
4	Tribulan IV	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A

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

Dipindai dengan CamScanner

No	Tribulan	Standar Belanja sesuai Perbup 59/2024										Kepatuhan Perpajakan	Jawaban
		Honor TPK	Jawaban	Honor Narsum	Jawaban	SPPD	Jawaban	Bantrans	Jawaban	Mamin	Jawaban		
1	Tribulan I	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A
2	Tribulan II	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A
3	Tribulan III	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A
4	Tribulan IV	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	B	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A	A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A

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

3 Kesesuaian SILPA TA 2025

Perdes APBDes PAK 2025 Nomor 07 Tahun 2025 Tanggal 05 November 2025 dan Perdes Realisasi APBDesa PAK 2025 Nomor 01Tahun 2026 Tanggal 02 Januari 2026

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

Uraian		Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Lebih/Kurang (Rp)
PENDAPATAN				
-	PAD	249,052,314.00	248,820,949.00	231,365.00
-	Pendapatan Transfer	2,570,398,983.00	2,570,398,983.00	-
-	Pendapatan Lain-lain	10,000,000.00	16,330,702.81	- 6,330,702.81
Jumlah Pendapatan		2,829,451,297.00	2,835,550,634.81	- 6,099,337.81
BELANJA		-	-	-
-	Bidang Penyelenggaraan Pemerintah Desa	1,302,958,858.78	1,266,872,801.00	36,086,057.78
-	Bidang Pelaksanaan Pembangunan Desa	679,254,448.08	649,975,250.00	29,279,198.08
-	Bidang Pembinaan Kemasyarakatan Desa	411,851,866.80	402,179,242.00	9,672,624.80
-	Bidang Pemberdayaan Masyarakat Desa	40,920,000.00	39,939,125.00	980,875.00
-	Bidang Penanggulangan bencana, keadaan darurat dan mendesak desa	161,282,200.00	147,600,000.00	13,682,200.00
Jumlah Belanja		2,596,267,373.66	2,506,566,418.00	89,700,955.66
Surplus/Defisit		233,183,923.34	328,984,216.81	- 95,800,293.47
PEMBIAYAAN				-
Penerimaan Pembiayaan (Silpa Tahun 2024)		61,816,076.66	61,816,076.66	-
Pengeluaran Pembiayaan		295,000,000.00	295,000,000.00	-
Sisa lebih / (kurang) perhitungan anggaran		- 0.00	95,800,293.47	- 95,800,293.47
Persentase (%) Silpa			3.82%	
*Silpa BK TA 2025		-		
*Silpa tanpa BK TA 2025		95,800,293.47	3.82%	

Dipindai dengan CamScanner

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

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

a	Jumlah Penerimaan	Rp 2,987,586,973.47
b	Jumlah Pengeluaran	Rp 2,891,786,680.00 +
c	Saldo Akhir	Rp 95,800,293.47

Rekening Kas Desa (RKD) dan kesesuaian Buku Kas Umum

a	Saldo awal Januari	61,816,076.66
b	Saldo Akhir Tahun (31 des)	95,800,293.47

Selisih saldo BKU dan saldo RKD per 31 des -Rp 0.00 95,800,293.47

*Terjadi selisih karena : Bunga bank bulan desember belum di masukkan karena penetapan APBDesa tgl 30 Desember 2025 (hanya contoh, bila tidak ada selisih agar tulisan ini dihapus

Kesesuaian Silpa di BKU vs LRA vs RKD	Jawaban
A. BKU vs LRA vs RKD sesuai (selisih ditoleransi untuk bunga bank bulan Desember dan atau bukan kesalahan pemdes B. BKU vs LRA vs RKD tidak sesuai namun bisa dijelaskan (2 dari 3 sama nominalnya) (selisih ditoleransi untuk bunga bank bulan Desember) C. BKU vs LRA vs RKD tidak sesuai serta tidak dapat dijelaskan	A

Silpa tunai telah disetor per 31 Desember (Bendahara masih memegang Kas Tunai)	Jawaban
A. Tidak memegang kas tunai B. Memegang kas tunai namun sudah disetor C. Memegang kas tunai dan belum disetor hingga pelaksanaan evaluasi	A

Dipindai dengan CamScanner

4 Daftar Pekerjaan Fisik (Belanja Modal Bangunan dan Pemeliharaan)

No	Nama Pekerjaan	Jumlah Anggaran (Rp) / Sumber Dana	Realisasi		SK tentang SSH	Kesesuaian metode Pelaksanaan dan RKP (Swakelola atau Penyedia)	RAB	Gambar rencana	Foto Dokumentasi			BAST	Foto Papan Proyek terpasang	% kelengkapan
			Keuangan (Rp)	Fisik (%)					0%	50%	100%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Pemugaran Makam Desa	36,089,448.08	35,899,250.00	100%	1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	89%
2	Pembangunan Kanopi Gedung Olahraga serbaguna	170,000,000.00	169,884,742.00	100%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
3	Pembangunan Paving Gedung Serbaguna	87,473,800.00	87,364,500.00	100%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
4	Pembangunan Paving rt 14	15,000,000.00	9,573,000.00	100%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
5	Pembangunan Paving rt 13	10,000,000.00	7,663,000.00	100%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
6	Pembangunan Paving dan saluran rt 04	175,000,000.00	174,385,625.00	100%	1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	89%
7	Pemeliharaan Balai Desa	45,000,000.00	41,631,500.00	100%	1.00	1.00	1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	89%
8	Pemeliharaan fasilitas pengelolahan sampah	30,000,000.00	24,387,500.00	100%	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
9														0%
10														0%
11														0%
12														0%
13														0%
14														0%
15														0%
16														0%
17														0%
18														0%
19														0%
20														0%
dsb														0%
													Total	95.8%

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

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

Kelengkapan pek. fisik (RAB,Gambar, Foto progres dan BAST, Papan Proyek Pembangunan)	Jawaban
A. Sangat memadai B. Memadai C. Cukup Memadai D. Kurang Memadai E. Belum Memadai	A

Dipindai dengan CamScanner

5 Pengelolaan Aset Desa (TKD)

	Pendapatan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Kelengkapan						
				SK Pembentukan	Sertif Badan Hukum	AD/ART	Laporan Keuangan Tahunan	Unit Usaha	Telah disetor ke RKD	
a.	Pendapatan Asli Desa									
1	Hasil Usaha									
	-Bagi Hasil BUMDes	5200000	5200000	Ada	Ada		Ada	Tenda Lapak, PPOB, Kopi, Kios, Pengelolaan Gedung Serbaguna	Sudah	
				Kelengkapan						
2	Hasil Aset Desa			SK TIM Survei	Hasil Tim Survei	BA lelang	Perjanjian sewa	Lama Perjanjian	Telah disetor ke RKD	Prosentase
				1	2	3	4	5	6	
	Pengelolaan Tanah Kas Desa									
	- Sewa TKD sawah	101,925,000.00	101,925,000.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	100%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	- Sewa TKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
	dst									
	- Hasil Kios Milik Desa	101750000	101750000							
3	Swadaya, partisipasi & gotongroyong	0.00	0.00							
	TOTAL PAD	208,875,000.00	208,875,000.00	Prosentase Kelengkapan						100.00%

*Catatan :

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

Bumdes Sudah Dibentuk atau Belum	Jawaban
A. BUMDes sudah berbadan hukum, sudah bagi hasil dan setor ke RKD B. BUMDes belum berbadan hukum namun sudah bagi hasil dan setor ke RKD C. BUMDes tidak memberikan bagi hasil Dan BUMDes belum di bentuk	A

Kelengkapan TKD (BA Survey, BA Lelang, Perj. Sewa dan Masuk RKD)	Jawaban
A. 80-100% lengkap B. 60 - <80% lengkap C. 40 - <60% lengkap D. 20 - <40% lengkap E. 0 - <20% lengkap	A

Dipindai dengan CamScanner

b. Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2025 beserta 5 (lima) lampirannya sesuai dengan *Lampiran Permendagri No.3/2024* **(ada dan lengkap)**

Nomor SK : 03 Tahun 2025 tanggal 03 Bulan Januari Tahun 2025 Tentang Penetapan status Penggunaan Aset Desa

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

Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2025	Jawaban
A. Ada dan lengkap B. Ada namun tidak lengkap C. Tidak ada	A

Kesimpulan Kondisi Pengelolaan Keuangan Desa :

1. Rencana Anggaran Kas Desa Tahun Anggaran 2025 pada Pemerintah Desa Sugihwaras **(Telah Dibuat)**
2. Penatausahaan dalam proses pengelolaan keuangan desa Tahun Anggaran 2025 telah ditunjukkan ke tim evaluasi yang telah memenuhi kaidah pengelolaan keuangan desa **sangat memadai**
3. Persentase SILPA selain Bantuan Keuangan (BK) Pemerintah Desa Sugihwaras sebesar Rp95.800.297,47 (2,82%)
4. Persentase kelengkapan dokumen atas pekerjaan fisik di Desa Sugihwaras sebesar 95,8%
5. BUMDes **sudah dibentuk dan sudah berbadan hukum serta sudah memberikan bagi hasil** bagi Desa
6. Persentase kelengkapan dokumen pengelolaan sewa TKD di Desa sugihwaras sebesar .100%
7. Pemerintah Desa Sugihwaras **telah membuat** Surat Keputusan Kepala Desa tentang Penetapan Status Penggunaan Aset Desa Tahun 2025 dengan Nomor : 03 tahun 2025 tanggal 03 januari tahun 2025 dan **telah sesuai** dengan Permendagri no 3 tahun 2024

Catatan : (Di isi oleh Auditor)

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

Triwulan	Indikator	Catatan
TW 1		
1.	Kesesuaian Kode Rekening	belanja banner masuk di cetak penggandaan,beberapa kegiatan masuk kode rekening 99
2.	Verifikasi Sekdes	sesuai
3.	Kelengkapan SPJ	beberapa nota tdk ada tanggal transaksi
4.	Ketepatan SPJ	Beberapa SPJ melewati SPP Definitif
5.	Kepatuhan Belanja Non	Honor rutin masih ditransfer ke PKA/PPKD
6.	Satuan Honor TPK	sesuai
7.	Satuan Honor Narsum /	tidak ada penyerapan terkait narasumber
8.	Satuan SPPD	tdk ada penyerapan terkait SPPD
9.	Satuan Bantrans	Sesuai
10.	Satuan Mamin	Sesuai
11.	Kepatuhan Pajak	Sesuai
TW 2		
1.	Kesesuaian Kode Rekening	belanja mamin yang direalisasikan untuk elpiji dan tisu, kegiatan posyandu yang direalisasikan untuk rapat koordinasi kader dan kegiatan jumantik, serta belanja obat yang digunakan untuk pembelian stik yang seharusnya tidak dapat dianggarkan karena menjadi perlengkapan dari Puskesmas/Dinas Kesehatan. Selain itu, terdapat kesalahan koring pada pemeliharaan sarana prasarana posyandu yang direalisasikan untuk belanja modal printer, serta belanja mamin yang direalisasikan untuk ATK dan banner yang seharusnya menggunakan koring Belanja Bendera/Umbul-umbul/Spanduk.
2.	Verifikasi Sekdes	Sesuai
3.	Kelengkapan SPJ	1. belanja id card belum dilengkapi dengan tanda terima 2. beberapa tanda terima tidak dicantumkan barang yang diberikan 3. bantrans belum dilengkapi dengan daftar hadir 4. kelengkapan pemberian perjalanan dinas pada mitra tidak diberikan tanda terima sehingga tidak tampak standart pemberian biaya perjalanan dinas
4.	Ketepatan SPJ	beberapa Tanggal SPJ melebihi Tanggal SPP pada pencairan definitif
5.	Kepatuhan Belanja Non Tunai	1. pemberian honorarium masih belum diberikan secara nontunai kepada penerima honor 2. pemberian biaya perjalanan dinas kepada mitra belum diberikan seacara nontunai kepada penerima
6.	Satuan Honor TPK	sesuai
7.	Satuan Honor Narsum /	sesuai
8.	Satuan SPPD	sesuai
9.	Satuan Bantrans	sesuai
10.	Satuan Mamin	sesuai
11.	Kepatuhan Pajak	beberapa service tidak dipungut PPh 23

Dipindai dengan CamScanner

TW 3		
1.	Kesesuaian Kode Rekening	Belanja banner untuk selanjutnya menggunakan koring belanja bendera/spanduk
2.	Verifikasi Sekdes	Sesuai
3.	Kelengkapan SPJ	Pembelian alat listrik tanpa foto dokumentasi; Beberapa nota bbm yang belum difotokopi dan sudah mulai memudar agar segera difotokopi; Belanja banner, stempel, dsb tanpa dokumentasi foto; Belanja service printer agar dilengkapi dengan dokumentasi foto; Untuk kegiatan polling PBB agar disertai dengan undangan kegiatan; Pembelian hadiah lomba RW 07 tanpa tanda terima; Belanja mamin family gathering tanpa undangan, daftar hadir dan notulen
4.	Ketepatan SPJ	Beberapa nota pembelian mamin mencantumkan tanggal yang melebihi tanggal SPP definitif
5.	Kepatuhan Belanja Non	Masih terdapat pemberian honorarium melalui Pelaksana Kegiatan Anggaran, untuk selanjutnya langsung ditransfer ke penerima
6.	Satuan Honor TPK	sesuai
7.	Satuan Honor Narsum /	Sesuai
8.	Satuan SPPD	Tidak ada kegiatan terkait pemberian SPPD
9.	Satuan Bantrans	Sesuai
10.	Satuan Mamin	Sesuai
11.	Kepatuhan Pajak	Belanja service printer agar dipotong PPh 23
TW 4		
1.	Kesesuaian Kode Rekening	1. koring banner masih menggunakan koring belanja barang cetak seharusnya menggunakan koring belanja spanduk/umbul2 2. koring honor tapi realisasi mamin 3. masih menggunakan koring 99 4. koring honor narasumber namun realisasi bantrans 5. bantrans masuk koring perjalanan dinas
2.	Verifikasi Sekdes	Sesuai
3.	Kelengkapan SPJ	SPP 433: tidak ada dokumentasi mamin, Terdapat lembar yang belum di stempel pada SPPD, Terdapat belanja pemeliharaan kendaraan yang belum dilengkapi dengan foto
4.	Ketepatan SPJ	Beberapa SPJ melewati tanggal SPP Definitif
5.	Kepatuhan Belanja Non	masih terdapat beberapa honor petugas yang dibayarkan secara tunai, seharusnya secara non-tunai
6.	Satuan Honor TPK	Terdapat kelebihan Honor TPK
7.	Satuan Honor Narsum /	Sesuai
8.	Satuan SPPD	Sesuai
9.	Satuan Bantrans	Sesuai
10.	Satuan Mamin	Sesuai
11.	Kepatuhan Pajak	Sesuai
Pekerjaan Fisik		
1.	Belanja material masih ditransfer ke PKA, yang seharusnya langsung di transfer ke penyedia	
2.	Honor TPK masih ditransfer ke PKA, seharusnya di transfer ke setiap anggota	
3.		
BUMDES/PAD/Aset		
1.		
2.		
3.		

Sidoarjo, 11 Maret 2026

Pembantu Penanggungjawab

Rudi Jatmiko Setiawan, ST. M.Si
NIP. 19691001 199203 1 008

Tim Evaluasi

1 Virani Rakhma Sari, SE ..... 1.
Pengendali Teknis
2 Mochamad Artfiando, SH ..... 2.
Ketua Tim
3 Winda Khairana, SE .....
Anggota Tim
4 Aditya Firmansyah H, A.Md .....
Anggota Tim
5 Achmad Riva Adi Chandra, A.Md.Ak .....
Anggota Tim

PEMERINTAH KABUPATEN SIDOARJO
KEPALA DESA SUGIHWARAS
KECAMATAN CANDI

PLH. Kepala Desa Sugihwaras
Kecamatan Candi

MOH SOBIQ

Dipindai dengan CamScanner