



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA**

**RESUME HASIL PEMERIKSAAN
ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KEPATUHAN
TERHADAP KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) telah memeriksa Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Mamuju Tahun 2024 dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 09.A/LHP/XIX.MAM/05/2025 tanggal 26 Mei 2025.

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, BPK melakukan pengujian atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan. Namun, pemeriksaan yang dilakukan BPK tidak dirancang khusus untuk menyatakan pendapat atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Oleh karena itu, BPK tidak menyatakan pendapat seperti itu.

BPK menemukan adanya kelemahan pengendalian intern maupun ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dalam pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Mamuju Tahun 2024 dengan pokok-pokok temuan sebagai berikut:

1. Belanja Barang dan Jasa atas Kegiatan Studi Banding dan Sosialisasi tidak sesuai ketentuan antara lain pemilihan penyedia jasa tidak melalui proses lelang serta pertanggungjawaban Kegiatan Studi Banding dan Sosialisasi tidak sesuai kondisi sebenarnya. Hal tersebut mengakibatkan Pemerintah Kabupaten Mamuju kehilangan kesempatan untuk mendapatkan penawaran harga penyedia jasa yang kompetitif dan kelebihan pembayaran atas Kegiatan Studi Banding dan Sosialisasi senilai Rp625 juta; dan
2. Pembayaran Gaji dan Tunjangan ASN tidak sesuai ketentuan antara lain terdapat pembayaran gaji dan tunjangan kepada pegawai yang ditahan dan dipidana, pembayaran gaji dan tunjangan kepada pegawai yang tidak masuk kerja tanpa alasan yang sah lebih dari satu tahun, dan pembayaran tunjangan umum dan fungsional kepada pegawai yang menjalani tugas belajar. Hal tersebut mengakibatkan kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan senilai Rp532 juta.

Berdasarkan kelemahan-kelemahan tersebut, BPK merekomendasikan kepada Bupati Mamuju antara lain agar menginstruksikan:

1. Lima Kepala SKPD untuk menarik kelebihan pembayaran atas Kegiatan Studi Banding dan Sosialisasi kepada CV ATT untuk disetorkan ke Kas Daerah senilai Rp625 juta; dan
2. Sepuluh Kepala SKPD untuk menarik kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan untuk disetorkan ke Kas Daerah senilai Rp532 juta.

Kelemahan dan rekomendasi perbaikan secara rinci dapat dilihat dalam laporan ini.

Mamuju, 26 Mei 2025

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN

Perwakilan Provinsi Sulawesi Barat

Penanggung Jawab Pemeriksaan,



Frider Sinaga, Ak., CA., CSFA.

Register Negara Akuntan No. RNA 12949



PEMERINTAH KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

NO	URAIAN	REF	ANGGARAN TA 2024	REALISASI TA 2024	(%)	REALISASI TA 2023
1	PENDAPATAN	5.1.1				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	5.1.1.a.				
3	Pendapatan Pajak Daerah	5.1.1.a.1)	35,607,705,306.00	35,895,343,293.59	100.81	30,365,234,539.14
4	Pendapatan Retribusi Daerah	5.1.1.a.2)	14,645,744,856.00	9,538,274,070.00	65.13	8,824,184,725.05
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.1.1.a.3)	5,042,087,993.00	4,270,328,840.00	84.69	4,233,776,476.00
6	Lain-lain PAD Yang Sah	5.1.1.a.4)	42,208,342,506.00	41,822,611,982.84	99.09	58,183,570,853.71
7	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) (3 s/d 6)		97,503,880,661.00	91,526,558,186.43	93.87	101,606,766,593.90
8	PENDAPATAN TRANSFER	5.1.1.b				
9	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	5.1.1.b.1)				
10	Bagi Hasil Pajak	5.1.1.b.1)a)	7,656,149,000.00	9,405,871,000.00	122.85	10,318,140,430.00
11	Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam	5.1.1.b.1)b)	8,402,743,000.00	8,567,069,000.00	101.96	9,737,619,475.00
12	Dana Alokasi Umum (DAU)	5.1.1.b.1)c)	647,270,520,000.00	657,413,682,000.00	101.57	621,340,591,953.00
13	Dana Alokasi Khusus (DAK)	5.1.1.b.1)d)	302,651,939,000.00	279,544,758,680.00	92.37	256,545,824,857.00
14	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat (10 s/d 13)		965,981,351,000.00	954,931,380,680.00	98.86	897,942,176,715.00
15	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	5.1.1.b.2)				
16	Dana Insentif Daerah (DID)		-	-	#DIV/0!	10,176,284,000.00
17	Dana Desa		86,323,445,000.00	86,323,445,000.00	100.00	85,572,902,000.00
18	Insentif Fiskal		6,951,678,000.00	6,951,678,000.00	100.00	-
19	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya (16 s/d 18)		93,275,123,000.00	93,275,123,000.00	100.00	95,749,186,000.00
20	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	5.1.1.b.3)				
21	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	5.1.1.b.3)a)	48,107,525,240.00	48,895,606,847.00	101.64	46,628,150,786.00
22	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya (21)		48,107,525,240.00	48,895,606,847.00	101.64	46,628,150,786.00
23	Bantuan Keuangan	5.1.1.b.4)				
24	Bantuan Keuangan dari Pemerintah Daerah Provinsi Lainnya	5.1.1.b.4)a)	-	-	#DIV/0!	6,420,000,000.00
25	Jumlah Bantuan Keuangan (23)		-	-	#DIV/0!	6,420,000,000.00
26	JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER (14 + 19 + 22 + 25)		1,107,363,999,240.00	1,097,102,110,527.00	99.07	1,046,739,513,501.00
27	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	5.1.1.c				
28	Pendapatan Hibah	5.1.1.c.1)	-	-	#DIV/0!	48,642,558,839.00
29	Pendapatan Lainnya	5.1.1.c.2)	19,000,000,000.00	16,704,519,461.00	87.92	-
30	Jumlah LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH (27 s/d 28)		19,000,000,000.00	16,704,519,461.00	87.92	48,642,558,839.00
31	TOTAL PENDAPATAN (7 + 26 + 30)		1,223,867,879,901.00	1,205,333,188,174.43	98.49	1,196,988,838,933.90
32	BELANJA	5.1.2				
33	BELANJA OPERASI	5.1.2.a				
34	Belanja Pegawai	5.1.2.a.1)	507,217,608,348.00	499,773,175,745.00	98.53	424,150,602,261.00
35	Belanja Barang dan Jasa	5.1.2.a.2)	352,458,254,362.00	334,933,489,676.18	95.03	321,947,512,168.00
36	Belanja Hibah	5.1.2.a.3)	56,786,607,666.00	55,545,798,724.00	97.81	22,090,349,472.00
37	Belanja Bantuan Sosial	5.1.2.a.4)	600,000,000.00	570,000,000.00	95.00	-
38	JUMLAH BELANJA OPERASI (34 s/d 37)		917,062,470,376.00	890,822,464,145.18	97.14	768,188,463,901.00
39	BELANJA MODAL	5.1.2.b				
40	Belanja Modal Tanah	5.1.2.b.1)	386,405,000.00	22,065,760.00	5.71	108,925,000.00
41	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.1.2.b.2)	43,453,127,953.00	39,344,374,182.00	90.54	60,370,283,235.00
42	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5.1.2.b.3)	112,104,938,683.00	88,727,406,636.00	79.15	111,326,417,318.00
43	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.1.2.b.4)	76,745,799,180.00	74,435,307,687.00	96.99	66,168,909,423.00
44	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	5.1.2.b.5)	1,429,375,000.00	1,429,190,000.00	99.99	5,569,398,050.00
45	Belanja Modal Aset Lainnya	5.1.2.b.6)	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	147,180,908.00
46	JUMLAH BELANJA MODAL (40 s/d 45)		234,129,645,816.00	203,968,344,265.00	87.12	243,691,113,934.00
47	BELANJA TAK TERDUGA	5.1.2.c				
48	Belanja Tak Terduga		500,000,000.00	175,006,800.00	35.00	41,258,973.00
49	JUMLAH BELANJA TAK TERDUGA (48)		500,000,000.00	175,006,800.00	35.00	41,258,973.00
50	TOTAL BELANJA (38 + 46 +49)		1,151,692,116,192.00	1,094,965,815,210.18	95.07	1,011,920,836,808.00
51	TRANSFER BANTUAN KEUANGAN	5.1.2.d				
52	Belanja Bagi Hasil	5.1.2.d.1)	5,015,345,017.00	4,294,845,635.00	85.63	3,959,920,458.00
53	Belanja Bantuan Keuangan	5.1.2.d.2)	152,248,533,138.00	152,200,050,200.00	99.97	148,685,153,601.00
54	JUMLAH TRANSFER BANTUAN KEUANGAN (52 s/d 53)		157,263,878,155.00	156,494,895,835.00	99.51	152,645,074,059.00
55	TOTAL TRANSFER (54)		157,263,878,155.00	156,494,895,835.00	99.51	152,645,074,059.00
56	TOTAL BELANJA DAN TRANSFER (50 + 55)		1,308,955,994,347.00	1,251,460,711,045.18	95.61	1,164,565,910,867.00
57	SURPLUS / (DEFISIT) (31 - 56)	5.1.3	(85,088,114,446.00)	(46,127,522,870.75)	54.21	32,422,928,066.90
58	PEMBIAYAAN					
59	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	5.1.4				
60	Penggunaan SilPA	5.1.4.a	85,088,114,446.00	85,088,114,446.04	100.00	56,665,186,379.14
61	JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN (60)		85,088,114,446.00	85,088,114,446.04	100.00	56,665,186,379.14
62	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	5.1.5				
63	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	5.1.5.a	-	-	0.00	4,000,000,000.00
64	JUMLAH PENGELUARAN PEMBIAYAAN (63)		-	-	0.00	4,000,000,000.00
65	PEMBIAYAAN NETTO (61 - 64)	5.1.6	85,088,114,446.00	85,088,114,446.04	100.00	52,665,186,379.14
66	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA) (57 + 65)	5.1.7	-	38,960,591,575.29		85,088,114,446.04



Mamuju, Mei 2025
Bupati Mamuju,

Dr. H. SITI SUTINAH SUHARDI, S.H., M.Si.

" Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini "