



**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 2025 dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 08.A/T/LHP/DJPKN-VI.MAM/PPD.01/05/2026 tanggal 25 Mei 2026.

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 2025 dengan pokok-pokok temuan antara lain sebagai berikut:

1. Pajak restoran belum dipungut minimal senilai Rp395.279.000,00 yang mengakibatkan kekurangan pendapatan daerah dari pajak restoran minimal senilai Rp395.279.000,00;
2. Pembayaran gaji dan tunjangan pegawai tidak sesuai dengan data kepegawaian yang mutakhir dan data kehadiran pegawai yang mengakibatkan kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan pegawai total senilai Rp976.770.532,00; dan
3. Ketidaksesuaian mutu pekerjaan, kekurangan volume, *item* pekerjaan tidak terlaksana, dan denda keterlambatan belum dikenakan atas pengadaan konstruksi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang yang mengakibatkan hasil pekerjaan yang tidak sesuai rencana berpotensi pada berkurangnya umur konstruksi pekerjaan, serta kelebihan pembayaran, potensi kelebihan pembayaran, kekurangan penerimaan daerah, potensi kekurangan penerimaan daerah total senilai Rp466.376.810,30.

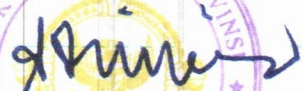
Berdasarkan kelemahan-kelemahan tersebut, BPK merekomendasikan Bupati Mamuju antara lain menginstruksikan:

1. Kepala Bapenda untuk melakukan pendataan calon wajib pajak daerah dengan memanfaatkan data Belanja Makanan dan Minuman yang dilaksanakan oleh SKPD di lingkup Pemkab Mamuju, dan menetapkan kekurangan penerimaan pajak restoran minimal senilai Rp395.279.000,00 pada lima usaha *catering* untuk kemudian dipungut dan disetorkan ke RKUD;
2. Masing-masing SKPD terkait untuk memproses kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan pegawai total senilai Rp976.770.532,00 dan menyetorkannya ke RKUD, serta memproses hukuman kepegawaian terhadap pegawai yang tidak masuk kerja tanpa alasan yang sah sepuluh hari berturut-turut sesuai ketentuan; dan
3. Kepala Dinas PUPR untuk memproses kelebihan pembayaran, potensi kelebihan pembayaran, kekurangan penerimaan daerah, serta potensi kekurangan penerimaan daerah total senilai Rp466.376.810,30 dan menyetorkannya ke RKUD dan/atau memotong sisa tagihan termin berikutnya atas pekerjaan yang dilaksanakan oleh masing-masing penyedia, serta memerintahkan PPK agar memperkuat pengawasan terhadap hasil mutu *density* aspal dengan meminta konsultan pengawas maupun penyedia melakukan pengujian mutu *density* aspal pada laboratorium independen yang terstandarisasi sesuai ketentuan yang berlaku.

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

Mamuju, 25 Mei 2026

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
Perwakilan Provinsi Sulawesi Barat
Penanggung Jawab Pemeriksaan,


Frider Sinaga, Ak., CA, CSFA.

 **Register Negara Akuntan No. 12949** 



PEMERINTAH KABUPATEN MAMUJU
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2025 DAN 2024

(Dalam Rupiah)

NO	URAIAN	REF	ANGGARAN TA 2025	REALISASI TA 2025	(%)	REALISASI TA 2024
1	PENDAPATAN	5.1.1				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	5.1.1.a.				
3	Pendapatan Pajak Daerah	5.1.1.a.1)	53,091,875,707.00	60,144,135,755.00	113.28	35,895,343,293.59
4	Pendapatan Retribusi Daerah	5.1.1.a.2)	73,577,023,656.00	66,200,766,798.86	89.97	9,538,274,070.00
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.1.1.a.3)	4,533,776,476.00	4,536,483,987.00	100.06	4,270,328,840.00
6	Lain-lain PAD Yang Sah	5.1.1.a.4)	9,172,282,030.00	9,157,292,107.43	99.84	41,822,611,982.84
7	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) (3 s/d 6)		140,374,957,869.00	140,038,678,648.29	99.76	91,526,558,186.43
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)	11,637,525,000.00	11,409,338,500.00	98.04	9,405,871,000.00
11	Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam	5.1.1.b.1)b)	6,262,893,000.00	7,251,387,000.00	115.78	8,567,069,000.00
12	Dana Alokasi Umum (DAU)	5.1.1.b.1)c)	658,030,176,000.00	666,137,365,526.00	101.23	657,413,682,000.00
13	Dana Alokasi Khusus (DAK)	5.1.1.b.1)d)	241,757,933,407.00	231,333,104,153.00	95.69	279,544,758,680.00
14	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat (10 s/d 13)		917,688,527,407.00	916,131,195,179.00	99.83	954,931,380,680.00
15	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	5.1.1.b.2)				
16	Dana Desa		83,531,164,000.00	79,493,477,356.00	95.17	86,323,445,000.00
17	Insentif Fiskal		6,922,089,000.00	6,922,089,000.00	100.00	6,951,678,000.00
18	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya (16 s/d 17)		90,453,253,000.00	86,415,566,356.00	95.54	93,275,123,000.00
19	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	5.1.1.b.3)				
20	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	5.1.1.b.3)a)	37,141,295,452.00	34,824,387,362.00	93.76	48,895,606,847.00
21	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya (20)		37,141,295,452.00	34,824,387,362.00	93.76	48,895,606,847.00
22	Bantuan Keuangan	5.1.1.b.4)				
23	Bantuan Keuangan dari Pemerintah Daerah Provinsi Lainnya	5.1.1.b.4)a)	5,300,000,000.00	4,050,000,000.00	76.42	0.00
24	Jumlah Bantuan Keuangan (23)		5,300,000,000.00	4,050,000,000.00	76.42	0.00
25	JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER (14 + 18 +21 + 24)		1,050,583,075,859.00	1,041,421,148,897.00	99.13	1,097,102,110,527.00
26	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	5.1.1.c				
27	Pendapatan Lainnya	5.1.1.c.2)	1,955,852,999.00	1,975,389,979.00	101.00	16,704,519,461.00
28	Jumlah LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH (27)		1,955,852,999.00	1,975,389,979.00	101.00	16,704,519,461.00
29	TOTAL PENDAPATAN (7 + 25 + 28)		1,192,913,886,727.00	1,183,435,217,524.29	99.21	1,205,333,188,174.43
30	BELANJA	5.1.2				
31	BELANJA OPERASI	5.1.2.a				
32	Belanja Pegawai	5.1.2.a.1)	545,725,075,754.44	512,964,182,297.75	94.00	499,773,175,745.00
33	Belanja Barang dan Jasa	5.1.2.a.2)	308,192,496,920.00	291,731,725,926.10	94.66	334,933,489,676.18
34	Belanja Hibah	5.1.2.a.3)	15,897,288,163.00	15,011,943,186.00	94.43	55,545,798,724.00
35	Belanja Bantuan Sosial	5.1.2.a.4)	0.00	0.00	0.00	570,000,000.00
36	JUMLAH BELANJA OPERASI (32 s/d 35)		869,814,860,837.44	819,707,851,409.85	94.24	890,822,464,145.18
37	BELANJA MODAL	5.1.2.b				
38	Belanja Modal Tanah	5.1.2.b.1)	270,285,000.00	270,258,280.00	99.99	22,065,760.00
39	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.1.2.b.2)	46,929,723,344.00	41,149,441,950.00	87.68	39,344,374,182.00
40	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5.1.2.b.3)	100,586,100,988.00	97,280,857,168.00	96.71	88,727,406,636.00
41	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.1.2.b.4)	52,467,458,576.00	43,232,420,546.00	82.40	74,435,307,687.00
42	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	5.1.2.b.5)	3,838,818,500.00	3,576,453,308.00	93.17	1,429,190,000.00
43	Belanja Modal Aset Lainnya	5.1.2.b.6)	228,277,200.00	221,829,000.00	97.18	10,000,000.00
44	JUMLAH BELANJA MODAL (38 s/d 43)		204,320,663,608.00	185,731,260,252.00	90.90	203,968,344,265.00
45	BELANJA TAK TERDUGA	5.1.2.c				
46	Belanja Tak Terduga		680,000,000.00	109,293,041.00	16.07	175,006,800.00
47	JUMLAH BELANJA TAK TERDUGA (46)		680,000,000.00	109,293,041.00	16.07	175,006,800.00
48	TOTAL BELANJA (36 + 44 +47)		1,074,815,524,445.44	1,005,548,404,702.85	93.56	1,094,965,815,210.18
49	TRANSFER BANTUAN KEUANGAN	5.1.2.d				
50	Belanja Bagi Hasil	5.1.2.d.1)	5,994,642,057.00	5,451,939,679.00	90.95	4,294,845,635.00
51	Belanja Bantuan Keuangan	5.1.2.d.2)	151,064,311,800.00	147,391,768,525.00	97.57	152,200,050,200.00
52	JUMLAH TRANSFER BANTUAN KEUANGAN (50 s/d 51)		157,058,953,857.00	152,843,708,204.00	97.32	156,494,895,835.00
53	TOTAL TRANSFER (52)		157,058,953,857.00	152,843,708,204.00	97.32	156,494,895,835.00
54	TOTAL BELANJA DAN TRANSFER (48 + 53)		1,231,874,478,302.44	1,158,392,112,906.85	94.03	1,251,460,711,045.18
55	SURPLUS / (DEFISIT) (29 - 54)	5.1.3	(38,960,591,575.44)	25,043,104,617.44	(64.28)	(46,127,522,870.75)
56	PEMBIAYAAN					
57	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	5.1.4				
58	Penggunaan SiLPA	5.1.4.a	38,960,591,575.44	38,927,839,582.93	99.92	85,088,114,446.04
59	JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN (58)		38,960,591,575.44	38,927,839,582.93	99.92	85,088,114,446.04
60	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	5.1.5				
61	JUMLAH PENGELUARAN PEMBIAYAAN (60)		0.00	0.00	0.00	0.00
62	PEMBIAYAAN NETTO (58 - 61)	5.1.6	38,960,591,575.44	38,927,839,582.93	99.92	85,088,114,446.04
63	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA) (55 + 62)	5.1.7	0.00	63,970,944,200.37		38,960,591,575.29



Bupati Mamuju,

Dr. Hj. SITTI SUTINAH SUHARDI, S.H., M.Si.