



DEPUTI BIDANG PENGAWASAN PENYELENGGARAAN KEUANGAN DAERAH BPKP

INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA

PETUNJUK PENGOPERASIAN
APLIKASI
**SISTEM
PENGAWASAN
KEUANGAN DESA**
(SISWASKEUDES)

KATA PENGANTAR

Dalam UU Nomor 6 Tahun 2014 tentang Desa Pasal 115 huruf g secara jelas menyatakan bahwa pemerintah daerah diberikan mandat untuk mengawasi pengelolaan keuangan desa serta pendayagunaan aset desa. Selain itu, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa pasal 74 ayat (3) juga menegaskan bahwa pemerintah kabupaten/kota wajib membina dan mengawasi pelaksanaan pengelolaan keuangan desa. Kewajiban pemerintah daerah dalam melaksanakan pengawasan pelaksanaan pengelolaan keuangan desa yang ditegaskan dalam dua peraturan tersebut, dilakukan melalui Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) di daerahnya yaitu Inspektorat Kabupaten/Kota.

Luas dan beragamnya daerah-daerah di Indonesia memberikan konsekuensi beragam pula kompetensi dan keahlian para APIP. Harus diakui, di beberapa daerah masih terdapat tantangan berupa keterbatasan SDM APIP. Jumlah APIP kabupaten/kota belum sebanding dengan kebutuhan untuk melakukan pengawasan keuangan daerah (termasuk keuangan desa). Sebagai gambaran, jumlah pemerintah daerah yang memiliki desa (atau nama lain) sebanyak 434 pemda. Dari data yang dihimpun BPKP posisi akhir Tahun 2018, sebanyak 349 pemda personil APIP-nya sebanyak 6.071 orang atau rata-rata 17,40 orang/pemda, dengan jumlah desa yang dimiliki sebanyak 57.319 desa. Sedangkan jumlah desa secara nasional pada awal Tahun 2018 sebanyak 74.958 desa.

Kewajiban pengawasan keuangan desa secara keseluruhan oleh APIP belum tersistem. Tugas APIP Pemda untuk melaksanakan pengawasan keuangan desa masih sebatas aturan/kebijakan, karena belum tersedia modul dan sarana aplikasi yang meliputi pengawasan semua sumber dan penggunaan keuangan desa. Jumlah obyek pengawasan oleh APIP Pemda sangat banyak, dari kebijakan pengawasan Tahun Anggaran 2018 meliputi 94 fokus, yang di antaranya termasuk pelaksanaan pemantauan dan evaluasi keuangan desa.

Oleh karena itu, untuk mengatasi tantangan ini BPKP melakukan berbagai upaya, salah satunya penerapan konsep *Continues Audit and Continues Monitoring* (CACM).Defenisi CACM menurut The Institute of Internal Auditors adalah alat untuk menghasilkan laporan audit secara bersamaan atau dengan segera setelah ada event yang dipertanyakan. CACM merupakan penggunaan metode audit, mulai dari evaluasi pengendalian yang sedang berjalan hingga penilaian risiko

yang berkelanjutan dengan menggunakan peran teknologi untuk mengotomatisasi analisa pola dari bidang angka yang menjadi kunci analisis dan pemeriksaan kecenderungan. Teknologi juga berperan atas detail analisis transaksi terhadap suatu batasan yang spesifik, identifikasi terhadap pengecualian dan anomali-anomali, percobaan kontrol, dan perbandingan atas proses atau sistem dari waktu ke waktu. Konsep CACM ini diturunkan ke dalam suatu pedoman umum yang diharapkan dapat menjadi pegangan bagi APIP untuk melaksanakan aktivitas pengawasan internalnya. Dalam kaitannya dengan teknologi audit, manajemen risiko dapat membantu APIP dalam merencanakan penentuan *sample* secara efektif dan efisien, serta mengurangi potensi risiko yang terjadi dalam pelaksanaan audit akibat masih terbatasnya SDM APIP.

Pasal 2 Perpres 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan menyebutkan bahwa BPKP mempunyai tugas menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pengawasan keuangan negara/daerah dan pembangunan nasional. Sesuai perannya yang antara lain mempunyai tugas melakukan peningkatan kompetensi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP), BPKP berinisiatif mengembangkan aplikasi pengawasan pengelolaan keuangan desa (Siswaskeudes) untuk membantu Inspektorat Kabupaten/kota melakukan tata cara pengawasan atas pengelolaan keuangan desa di seluruh Indonesia. Dengan aplikasi Siswaskeudes ini, diharapkan APIP Kabupaten/Kota dapat melaksanakan pengawasan atas pengelolaan keuangan desa lebih efektif dengan menggunakan pendekatan berbasis risiko.

Jakarta, Juli 2019

Deputi Kepala BPKP

Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Keuangan Daerah

Gatot Darmasto,

BAB I

PETUNJUK UMUM PENGGUNAAN APLIKASI

A. GAMBARAN UMUM APLIKASI

Aplikasi Sistem Pengawasan Keuangan Desa (Siswaskeudes) merupakan alat bantu bagi APIP Kabupaten/Kota dalam melaksanakan kegiatan pengawasan terhadap pengelolaan keuangan desa. Aplikasi Siswaskeudes dikembangkan secara bersama-sama antara Deputy Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Keuangan Daerah BPKP dan Inspektorat Jenderal Kementerian Dalam Negeri.

Aplikasi Siswaskeudes dikembangkan berdasarkan Draft Peraturan Menteri Dalam Negeri tentang Tata Cara Pengawasan Pengelolaan Keuangan Desa. Desain secara umum aplikasi ini terdiri dari Integrated Review dan Individual Review.

1. *Integrated Reviu*

Desk reviu merupakan wadah utama audit berbasis faktor resiko (*risk-factor-based-audit*) yang ditandai dengan banyaknya porsi melakukan analisis data. *Desk reviu* atas laporan keuangan desa dapat diterapkan pada data Siskeudes yang telah terkompilasi di tingkat Pemerintah Daerah. Data yang telah terkumpul dimanfaatkan oleh auditor sebagai salah satu bahan sebelum melakukan audit langsung ke desa.

2. *Individual Reviu*

Tujuan dilakukannya individual reviu atas laporan keuangan pemerintah desa adalah untuk menilai bahwa pemerintah desa telah menjalankan kegiatannya secara efisien, dan efektif, dan ekonomis; mendeteksi adanya kelemahan sistem pengendalian intern; serta adanya ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, kecurangan, dan ketidakpatutan (*abuse*).

B. SYSTEM REQUIREMENT APLIKASI

Aplikasi Sistem Pengawasan Pengelolaan Keuangan Desa (Siswaskeudes) ini menggunakan database *Microsoft SQL server* , karena ukuran database ini relatif

besar karena berbasis database Aplikasi Siskeudes yang berupa Laporan Kompilasi Anggaran dan Realisasi APBDesa tingkat Kabupaten.

Syarat utama agar aplikasi Siswakeudes berjalan adalah Kabupaten/kota serta desa-desa di wilayahnya sudah mengimplementasikan Aplikasi Siskeudes. Sehingga agar aplikasi ini dapat berjalan secara optimal maka diperlukan syarat-syarat teknis bagi pengguna aplikasi yaitu:

1. Komputer sudah terinstal Microsoft SQL server
2. Telah tersedia Database Aplikasi Siskeudes kompilasi tingkat Kabupaten

File instalasi Aplikasi Siswaskeudes terdiri dari 3 file utama yaitu:

1. File Aplikasi Siswaskeudes
2. Database Aplikasi Siswaskeudes
3. Database Siskeudes Kompilasi Tingkat Kabupaten

C. USER APLIKASI

Pengguna aplikasi adalah para auditor APIP Kabupaten/Kota. Dalam pelaksanaannya operator aplikasi Siswaskeudes ini adalah salah satu personal dari tim penugasan pengawasan atas pengelolaan keuangan desa.

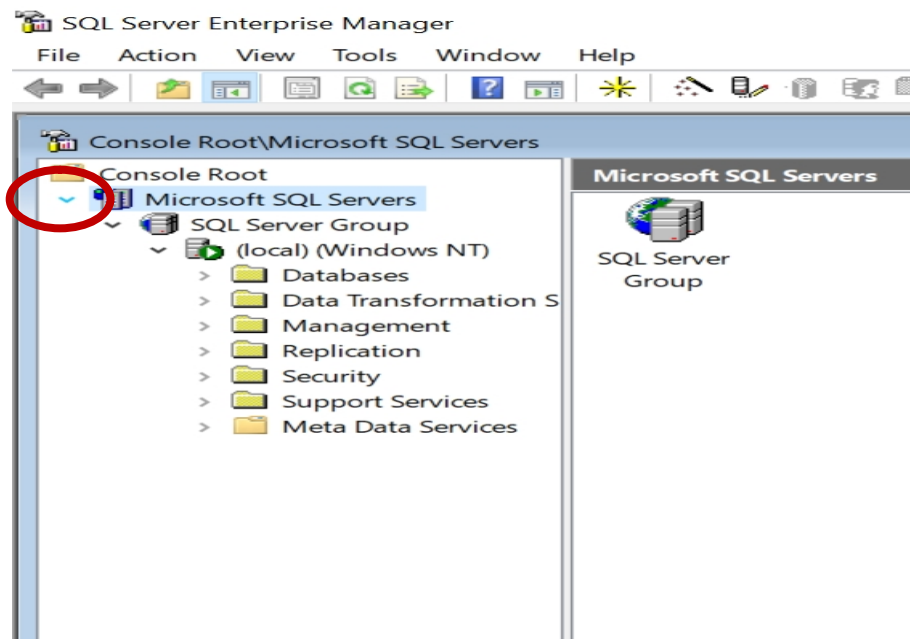
D. PROSES RESTORE DATABASE

Proses restore database adalah tahap awal sebelum database yang berbasis SQL Server bisa dikoneksikan dengan aplikasi.

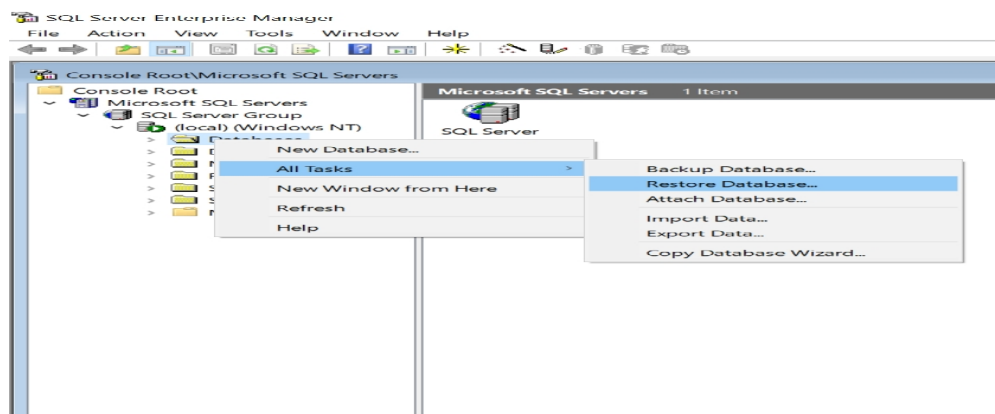
Langkah-langkah sebagai berikut:

1. Buka Enterprise Manager

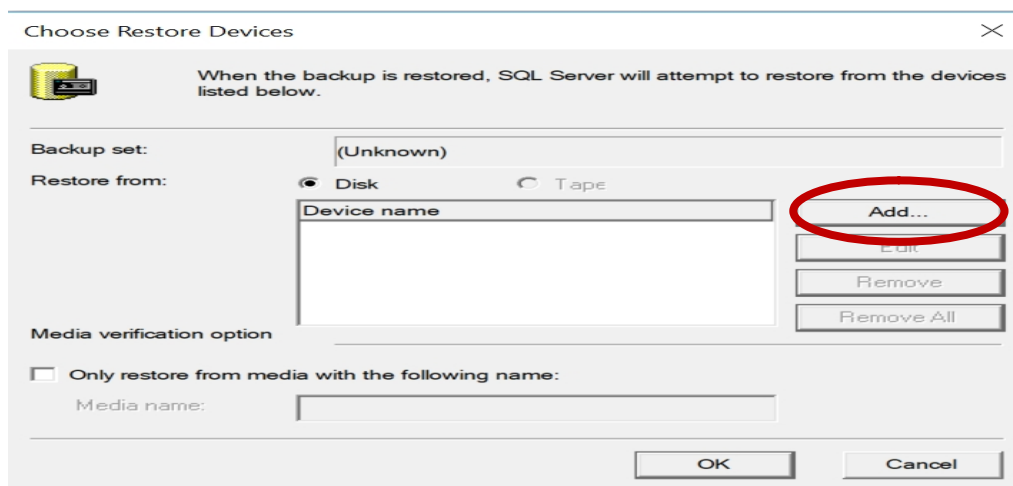
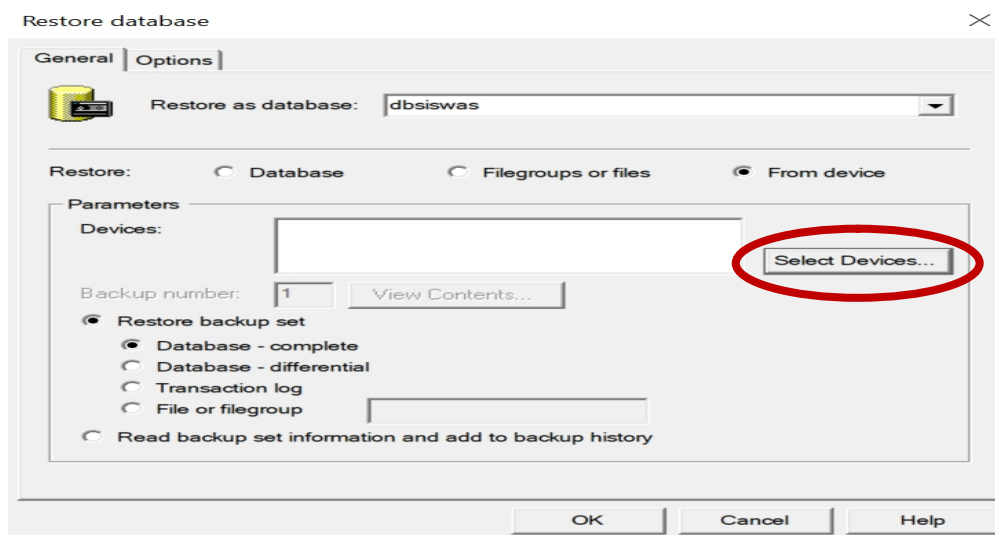
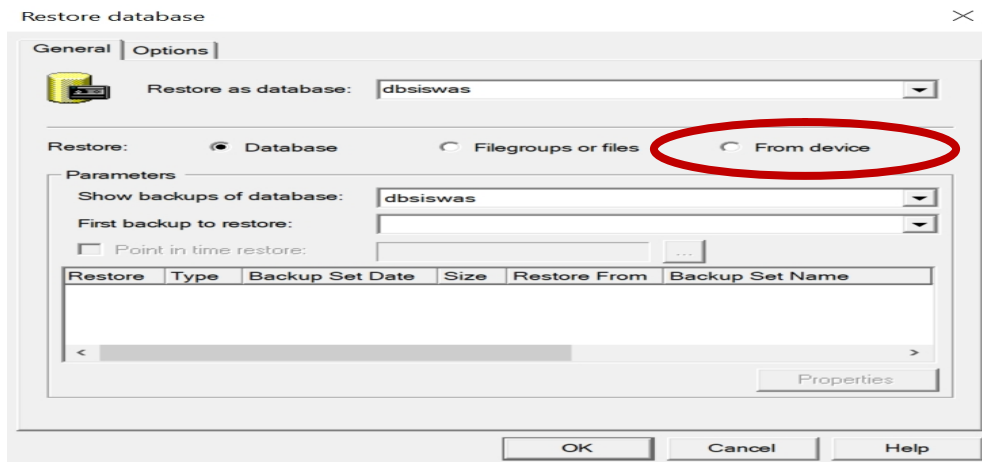
Klik Microsoft SQL server - Klik (local) (Windows NT)

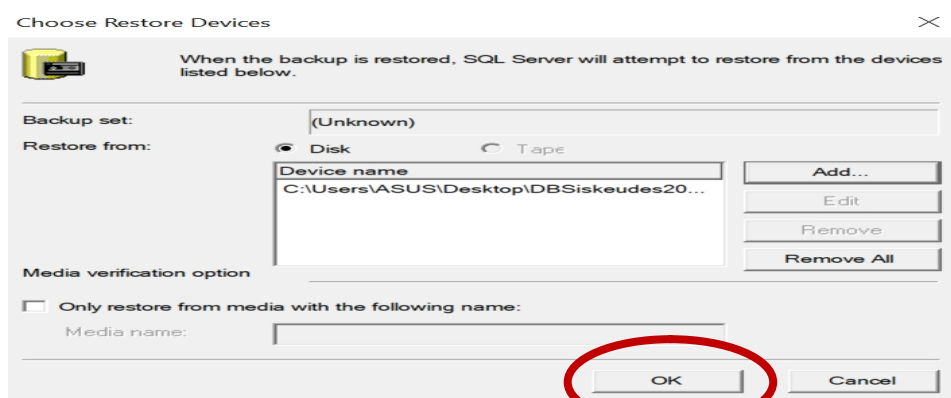
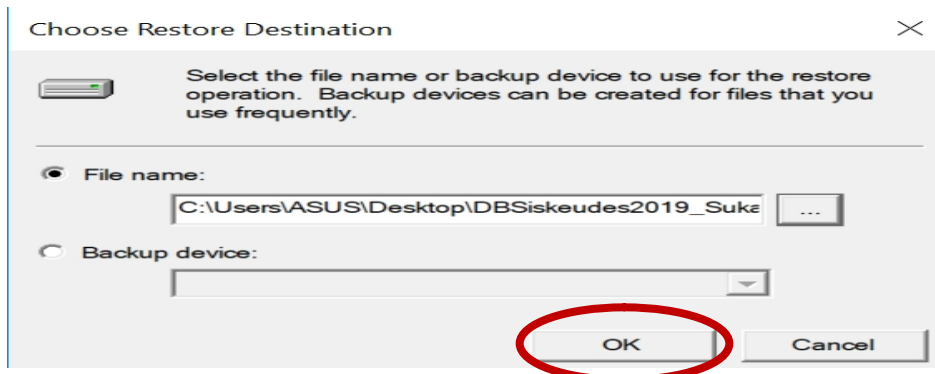
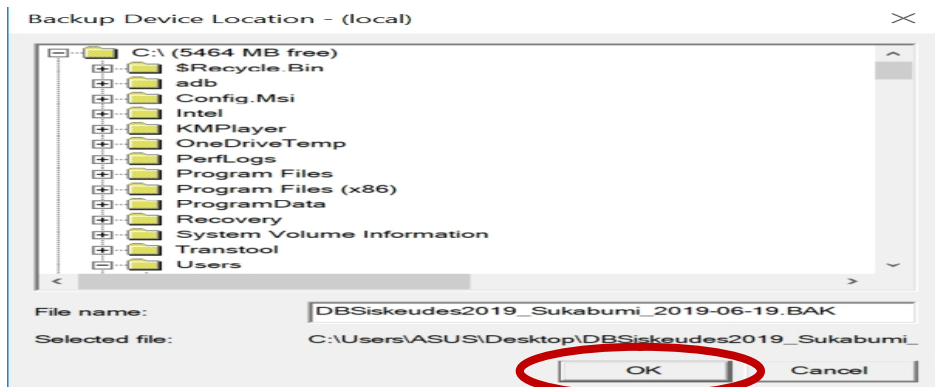
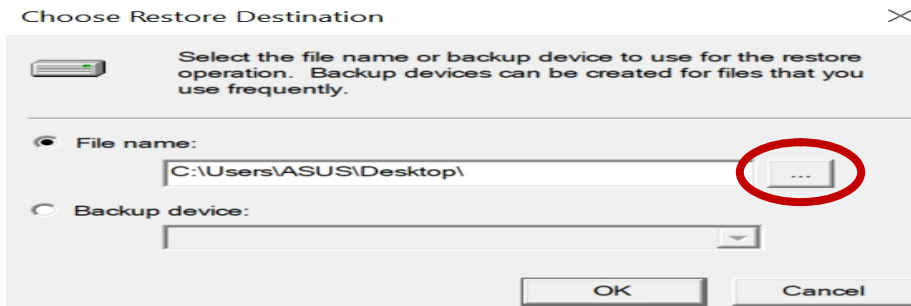


2. Klik kanan Database -> Pilih All Task -> Restore Database

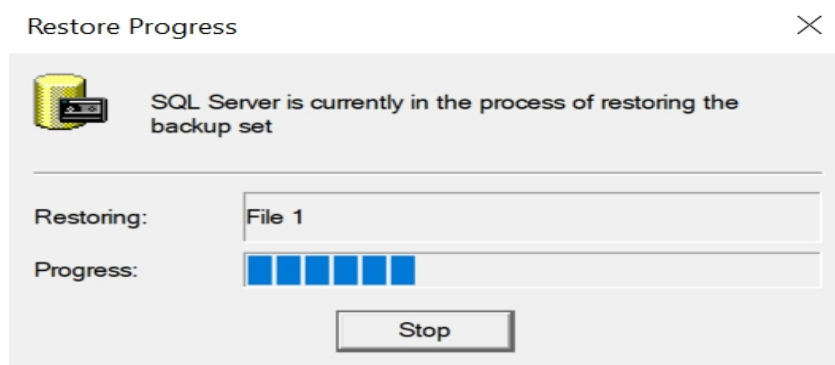
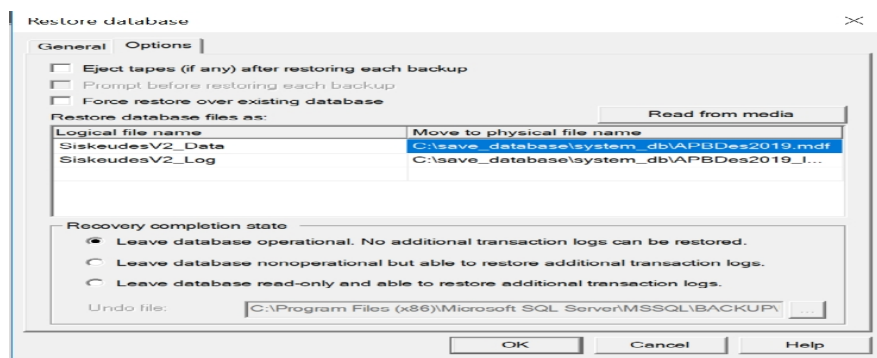
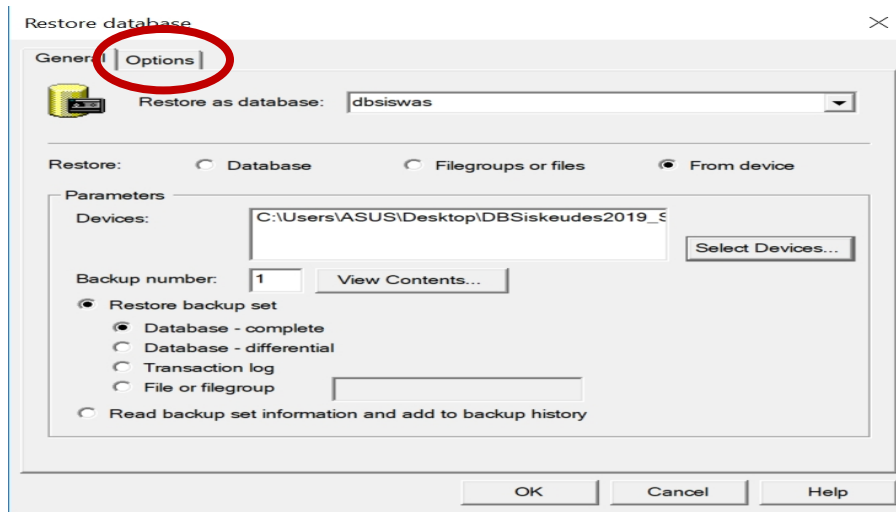


3. Restore Database ->General -> Pilih From Device -> Select device -> Add -> Choose Restore Destination

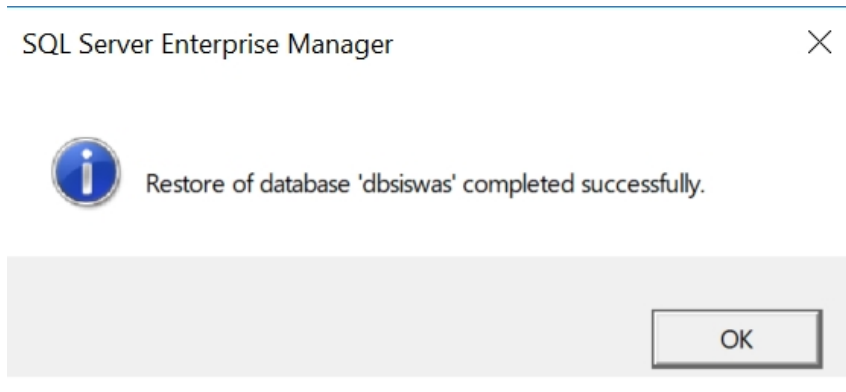




4. Pilih Options -> Backup number -> Parameter Devices -> Select Devices
Restore backup set -> Ok -> Restore database file as -> Pilih Siskeudes V2_data
-> Restore Progress



5. Selesai

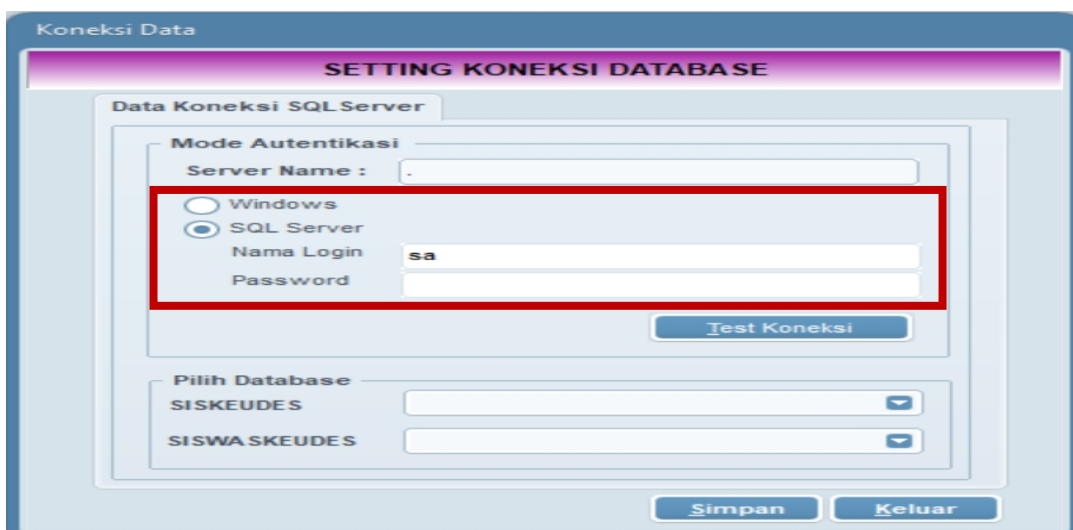
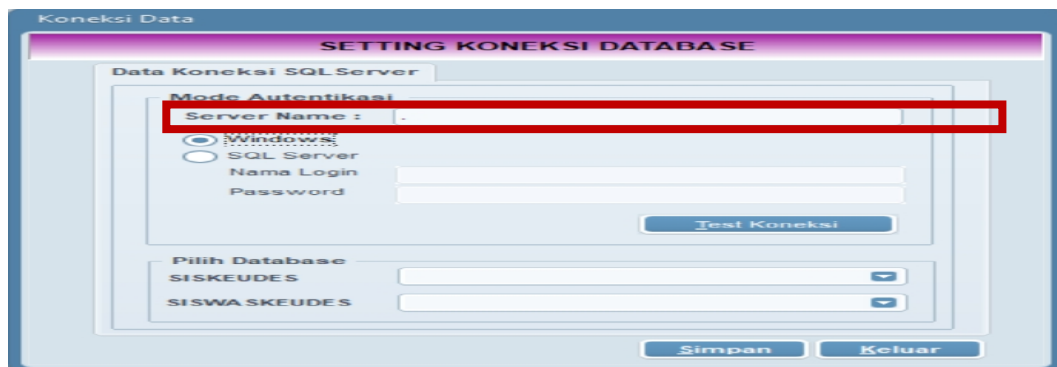


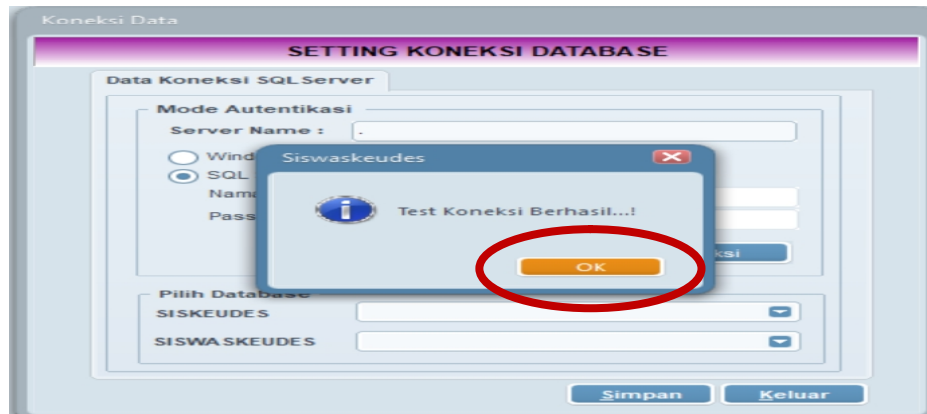
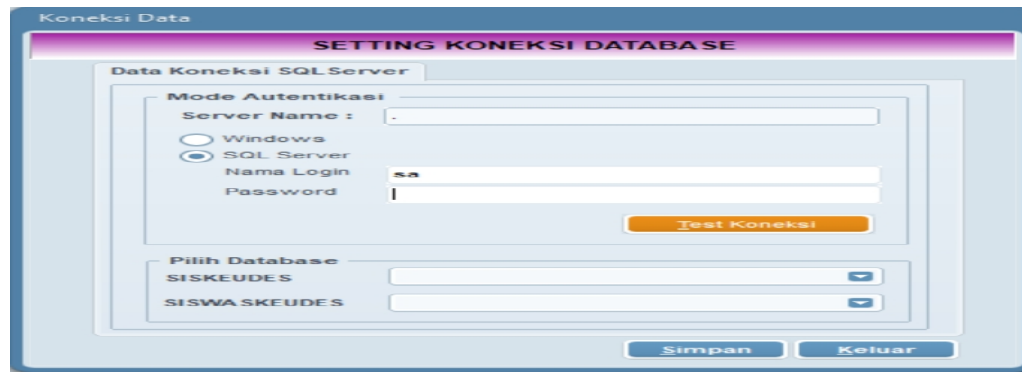
E. Koneksi Database

Koneksi database harus dilakukan pada saat pertama kali aplikasi digunakan. Koneksi database disimpan dalam file config.ini pada folder aplikasi Siswaskeudes. Koneksi database secara default menggunakan tab koneksi *Microsoft SQL server* Database .

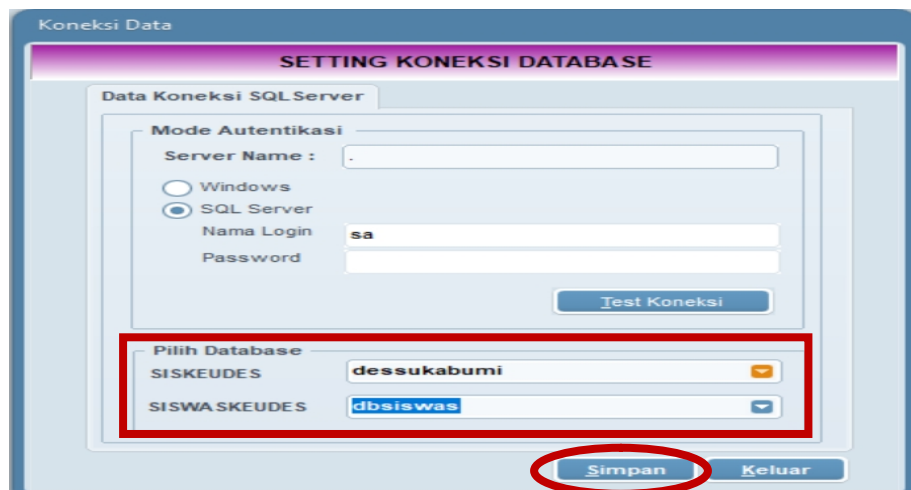
Langkah-langkah koneksi database sebagai berikut:

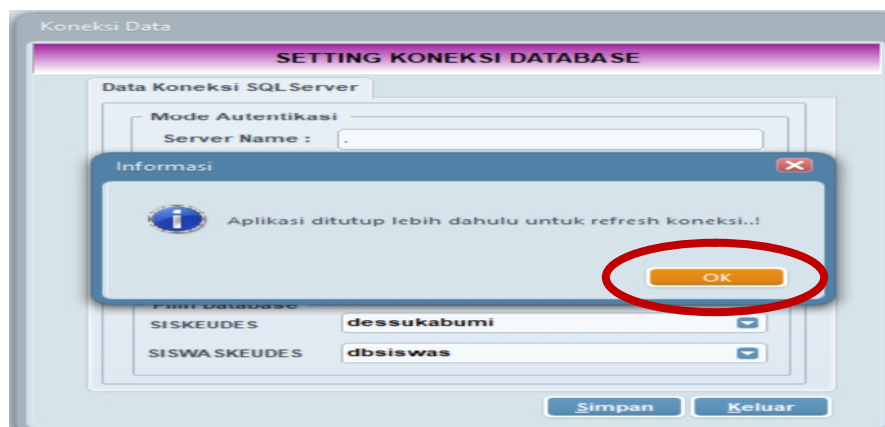
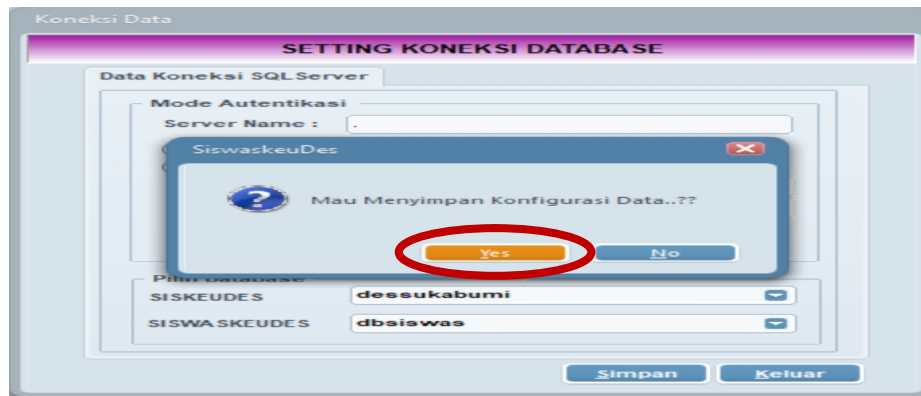
1. Muncul tampilan setting koneksi database -> Datakoneksi SQL server -> Server Name -> SQL Server -> Nama Login -> Ketik sa -> Test Koneksi ->





2. Pilih database -> Siskeudes (contoh : dessukabumi) -> Siswaskeudes (dbsiswas)












F. PROSES LOGIN

Setelah proses instalasi selesai, maka user aplikasi siap mengoperasikan aplikasi Siswaskeudes. Langkah-langkah proses login sebagai berikut:

- Buka icon Aplikasi Siswaskeudes

Langkah pertama cari Folder Aplikasi Siswaskeudes -> Klik File Aplikasi Siswaskeudes .

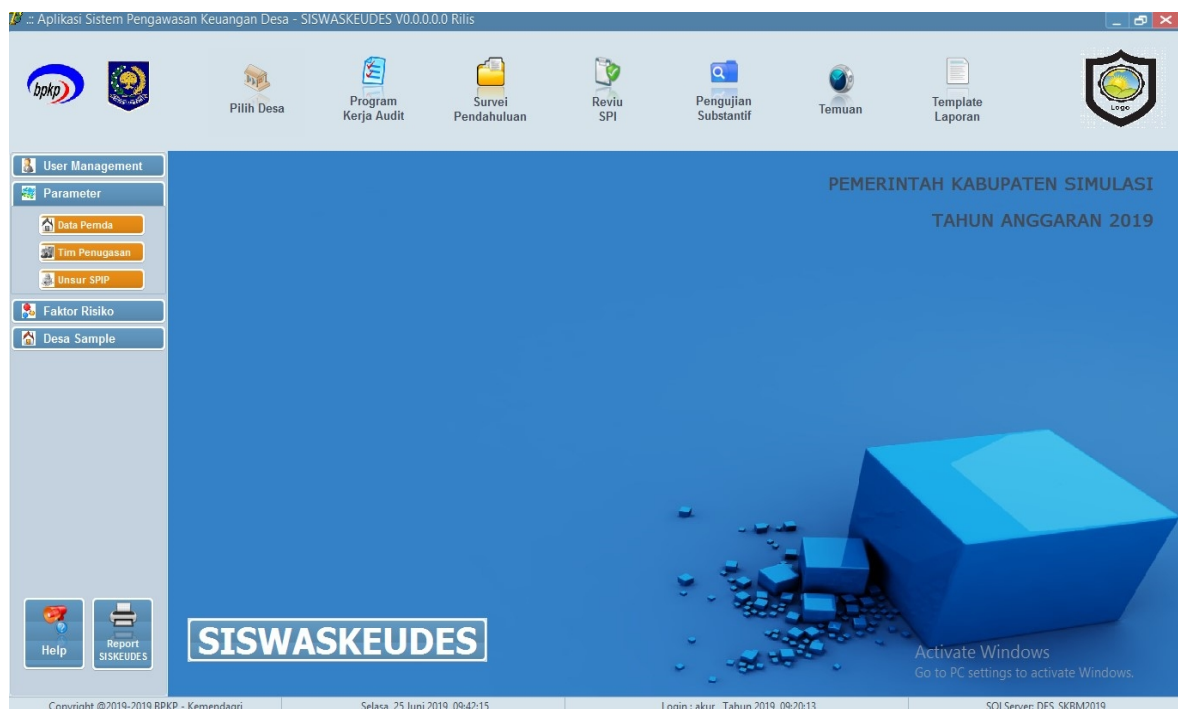
Name	Date modified	Type	Size
 Report	24/06/2019 10:52	File folder	
 Config	24/06/2019 10:55	Configuration sett...	1 KB
 DBSISWAS2019_20190624_1049	24/06/2019 10:50	File	8.531 KB
 DES_SUKABUMI2019	10/05/2019 14:11	File	347.741 KB
 KKU_SubPajak	24/06/2019 10:56	Microsoft Office ...	98 KB
 SISWASKEUDES	24/06/2019 10:28	Application	10.151 KB

b. Masukkan user dan password Aplikasi

Sebelum masuk ke dalam Aplikasi, lakukan penginputan nama user dan password. Kemudian ketikkan tahun pemeriksaan seperti contoh default 2019 dan diakhiri dengan enter Login atau Cancel.



Ketika proses instalasi sudah selesai , maka aplikasi akan tampil sebagai berikut:



Petunjuk penggunaan masing-masing kelompok menu dijelaskan dalam Bab selanjutnya.

BAB II

PETUNJUK PENGOPERASIAN

INTEGRATED REVIEW

Integrated review merupakan wadah utama audit berbasis faktor resiko (*risk-factor-based-audit*) yang ditandai dengan banyaknya porsi melakukan analisis data. Tujuan dari tahap integrated review adalah menghasilkan data desa yang memiliki risiko tinggi dan menghasilkan sampel desa yang akan dijadikan obyek audit. Proses *integrated review* dalam Aplikasi Siswaskeudes terdiri dari dua menu utama yaitu Menu Faktor Risiko dan Menu Sampel.

A. Analisis Data berbasis Faktor Risiko

Pengolahan data berbasis risiko dilakukan dengan menggunakan menu faktor risiko

Menu Faktor Risiko digunakan sebagai media untuk melakukan analisis data keuangan yang berbasis data Siskeudes dan Non Siskeudes. Terdiri dari 8 Faktor risiko keuangan dan 4 faktor risiko non keuangan,



1. Sub Menu Tanggal Penetapan APBDes

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data desa yang paling berisiko terkait Ketepatan waktu penetapan penyusunan APBDesa. Kriteria yang digunakan untuk analisis faktor risiko tersebut adalah Paling lambat 31 Desember tahun sebelumnya APBDes harus sudah ditetapkan

Langkah kerja :

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Tanggal APBDes --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, APBDesa (Anggaran Belanja dan Tanggal Perdes, Kategori dan Skala Risiko .

Kode Desa	Nama Desa	APBDESA		Kategori	Skala Risiko
		Anggaran Belanja	Tanggal PERDES		
0	Total Anggaran Belanja :		0.00		

Selanjutnya lakukan proses Loading (mengambil data dari Aplikasi Siskeudes) dengan menggunakan button load. Sehingga akan muncul daftar seluruh desa di wilayah Kabupaten.

KETEPATAN WAKTU PENETAPAN APBDESA						
	Kode Desa	Nama Desa	APBDESA		Kategori	Skala Risiko
			Anggaran Belanja	Tanggal PERDES		
1 <input checked="" type="checkbox"/>	33.2003.	PEMERINTAH DESA LANGENSARI	1.881.045.250,00	03 Feb 2019	Terlambat	2
2 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG	1.664.973.361,00	02 Jan 2019	Terlambat	1
3 <input type="checkbox"/>	01.2003.	PEMERINTAH DESA CITEPUS	1.781.247.214,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
4 <input type="checkbox"/>	01.2004.	PEMERINTAH DESA BUNIWANGI	1.564.662.762,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
5 <input type="checkbox"/>	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	2.236.496.248,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
6 <input type="checkbox"/>	01.2006.	PEMERINTAH DESA PASIRSUREN	1.746.544.953,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
7 <input type="checkbox"/>	01.2007.	PEMERINTAH DESA CIKADU	2.188.088.890,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
8 <input type="checkbox"/>	01.2008.	PEMERINTAH DESA CITARIK	1.722.091.272,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
9 <input type="checkbox"/>	01.2009.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU	1.705.824.107,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
10 <input type="checkbox"/>	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	1.581.496.033,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
11 <input type="checkbox"/>	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	2.120.757.995,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
12 <input type="checkbox"/>	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG	1.724.821.218,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
13 <input type="checkbox"/>	03.2001.	PEMERINTAH DESA CIKAKAK	1.609.085.158,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
14 <input type="checkbox"/>	03.2003.	PEMERINTAH DESA RIDOGALIH	1.841.706.537,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
15 <input type="checkbox"/>	03.2006.	PEMERINTAH DESA MARGALAKSANA	1.921.783.893,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
16 <input type="checkbox"/>	03.2007.	PEMERINTAH DESA SIRNARASA	2.103.008.713,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
17 <input type="checkbox"/>	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	1.593.260.516,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
18 <input type="checkbox"/>	03.2009.	PEMERINTAH DESA CIRENDANG	1.803.659.697,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
19 <input type="checkbox"/>	05.2001.	PEMERINTAH DESA CISOLOK	1.603.278.640,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
378	378	Total Anggaran Belanja :	645.385.077.253,76			

Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button proses sehingga muncul informasi "Proses Sampling Berhasil"


KETEPATAN WAKTU PENETAPAN APBDESA						
	Kode Desa	Nama Desa	APBDESA		Kategori	Skala Risiko
			Anggaran Belanja	Tanggal PERDES		
1 <input checked="" type="checkbox"/>	33.2003.	PEMERINTAH DESA LANGENSARI	1.881.045.250,00	03 Feb 2019	Terlambat	2
2 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG	1.664.973.361,00	02 Jan 2019	Terlambat	1
3 <input type="checkbox"/>	01.2003.	PEMERINTAH DESA CITEPUS	1.781.247.214,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
4 <input type="checkbox"/>	01.2004.	PEMERINTAH DESA BUNIWANGI	1.564.662.762,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
5 <input type="checkbox"/>	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	2.236.496.248,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
6 <input type="checkbox"/>	01.2006.	PEMERINTAH DESA PASIRSUREN		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
7 <input type="checkbox"/>	01.2007.	PEMERINTAH DESA CIKADU		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
8 <input type="checkbox"/>	01.2008.	PEMERINTAH DESA CITARIK		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
9 <input type="checkbox"/>	01.2009.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
10 <input type="checkbox"/>	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
11 <input type="checkbox"/>	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
12 <input type="checkbox"/>	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
13 <input type="checkbox"/>	03.2001.	PEMERINTAH DESA CIKAKAK		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
14 <input type="checkbox"/>	03.2003.	PEMERINTAH DESA RIDOGALIH		31 Des 2018	Tepat Waktu	0
15 <input type="checkbox"/>	03.2006.	PEMERINTAH DESA MARGALAKSANA	1.921.783.893,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
16 <input type="checkbox"/>	03.2007.	PEMERINTAH DESA SIRNARASA	2.103.008.713,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
17 <input type="checkbox"/>	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	1.593.260.516,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
18 <input type="checkbox"/>	03.2009.	PEMERINTAH DESA CIRENDANG	1.803.659.697,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
19 <input type="checkbox"/>	05.2001.	PEMERINTAH DESA CISOLOK	1.603.278.640,00	31 Des 2018	Tepat Waktu	0
378	378	Total Anggaran Belanja :	645.385.077.253,76			

Sukses


i

Proses sampling berhasil...!!


OK




LOAD



PROSES



CETAK



KELUAR

Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

2. Sub Menu Proporsi BOP

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data desa yang paling berisiko terkait Kesesuaian proporsi penggunaan belanja APBDesa. Kriteria yang

digunakan untuk analisis ini adalah Belanja operasional dibandingkan total Belanja APBDesa maksimal 30%.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Proporsi APBDesa --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Jumlah BOP (Rp), Total Belanja (Rp), % BOP, dan Skala Risiko. .

The screenshot displays the Siswaskeudes application interface. At the top, there is a navigation bar with icons for various functions: bpkp, Pilih Desa, Program Kerja Audit, Survei Pendahuluan, Reviu SPI, Pengujian Substantif, Temuan, and Template Laporan. Below this, the 'Faktor Risiko' menu is selected, showing a list of sub-menus: Tanggal APBDes, Proporsi BOP, Belanja Fisik, Pencairan Dana, Analisis PADes, Prioritas DO, Potongan Pajak, Setor Pajak, and Aspek Non Keu. The main area features a table titled 'KESESUAIAN PROPORSI PENGGUNAAN BELANJA APBDESA' with columns: Kode, Nama Desa, Jumlah BOP (Rp), Total Belanja (Rp), % BOP, and Skala Risiko. The table is currently empty, with summary values of 0.00 for both Jumlah BOP and Total Belanja. To the right of the table, there is a text box explaining the risk scale: 'Kesesuaian proporsi penggunaan belanja APBDesa. Belanja operasional dibandingkan total Belanja APBDesa maksimal 30%. Skala Risiko: 0 : x <= 30%, 1 : 30% < x <= 35%, 2 : 35% < x <= 40%, 3 : 40% < x <= 45%, 4 : x > 45%'. At the bottom, there are buttons for 'LOAD', 'PROSES', 'CETAK', and 'KELUAR', along with 'Help' and 'Report SISKEUDES'.

Kode	Nama Desa	Jumlah BOP (Rp)	Total Belanja (Rp)	% BOP	Skala Risiko
		0.00	0.00		

Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Proporsi BOP -> Load  -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar.

Pemilihan desa berdasarkan judgement dari auditor dengan cara mengklik desa yang dipilih.

KESESUAIAN PROPORSI PENGGUNAAN BELANJA APBDESA						
	Kode	Nama Desa	Jumlah BOP (Rp)	Total Belanja (Rp)	% BOP	Skala Risiko
1	02.2004.	PEMERINTAH DESA CIIHAUR	456.664.100,00	456.664.100,00	100,00	4
2	22.2006.	PEMERINTAH DESA TAMANJAYA	100.800.000,00	100.800.000,00	100,00	4
3	13.2006.	PEMERINTAH DESA BOJONGKOKOSAN	459.340.762,00	524.590.762,00	87,56	4
4	04.2001.	PEMERINTAH DESA BANTARGADUNG	455.019.216,00	561.369.216,00	81,06	4
5	13.2003.	PEMERINTAH DESA KOMPA	462.069.508,00	724.182.508,00	63,81	4
6	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	511.985.954,00	1.033.944.213,00	49,52	4
7	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU	448.659.976,00	1.014.309.776,00	44,23	3
8	17.2005.	PEMERINTAH DESA TANGKIL	435.293.188,00	1.150.059.633,00	37,85	2
9	10.2010.	PEMERINTAH DESA BOJONGRAHARJA	570.350.985,00	1.723.552.835,00	33,09	1
10	47.2001.	PEMERINTAH DESA CIAMBAR	402.838.300,00	1.235.730.250,00	32,60	1
11	39.2002.	PEMERINTAH DESA NEGLASARI	458.555.251,00	1.407.984.087,00	32,57	1
12	12.2003.	PEMERINTAH DESA NAGRAK UTARA	580.876.100,00	1.789.258.100,00	32,46	1
13	10.2001.	PEMERINTAH DESA CIKEMBAR	562.949.600,00	1.750.670.279,00	32,16	1
14	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	428.989.085,00	1.337.167.454,00	32,08	1
15	41.2001.	PEMERINTAH DESA SAGARANTEN	495.092.800,00	1.543.839.487,00	32,07	1
16	09.2006.	PEMERINTAH DESA UBRUG	466.600.916,00	1.468.162.658,00	31,78	1
17	16.2011.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	528.822.645,00	1.664.022.845,00	31,78	1
18	28.2007.	PEMERINTAH DESA SIKADAMAI	484.506.491,00	1.525.880.550,00	31,75	1
19	28.2008.	PEMERINTAH DESA CIMANGGIS	501.126.848,00	1.581.474.548,00	31,69	1
20	10.2003.	PEMERINTAH DESA BOJONG	517.017.921,00	1.647.354.065,00	31,38	1
378			176.171.428.129,00	645.826.721.009,76		

Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  sampai berhasil muncul informasi “Proses Sampling Berhasil”

KESESUAIAN PROPORSI PENGGUNAAN BELANJA APBDESA						
	Kode	Nama Desa	Jumlah BOP (Rp)	Total Belanja (Rp)	% BOP	Skala Risiko
1	02.2004.	PEMERINTAH DESA CIIHAUR	456.664.100,00	456.664.100,00	100,00	4
2	22.2006.	PEMERINTAH DESA TAMANJAYA	100.800.000,00	100.800.000,00	100,00	4
3	13.2006.	PEMERINTAH DESA BOJONGKOKOSAN	459.340.762,00	524.590.762,00	87,56	4
4	04.2001.	PEMERINTAH DESA BANTARGADUNG	455.019.216,00	561.369.216,00	81,06	4
5	13.2003.	PEMERINTAH DESA KOMPA	462.069.508,00	724.182.508,00	63,81	4
6	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	511.985.954,00	1.033.944.213,00	49,52	4
7	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU	448.659.976,00	1.014.309.776,00	44,23	3
8	17.2005.	PEMERINTAH DESA TANGKIL	435.293.188,00	1.150.059.633,00	37,85	2
9	10.2010.	PEMERINTAH DESA BOJONGRAHARJA	570.350.985,00	1.723.552.835,00	33,09	1
10	47.2001.	PEMERINTAH DESA CIAMBAR	402.838.300,00	1.235.730.250,00	32,60	1
11	39.2002.	PEMERINTAH DESA NEGLASARI	458.555.251,00	1.407.984.087,00	32,57	1
12	12.2003.	PEMERINTAH DESA NAGRAK UTARA	580.876.100,00	1.789.258.100,00	32,46	1
13	10.2001.	PEMERINTAH DESA CIKEMBAR	562.949.600,00	1.750.670.279,00	32,16	1
14	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	428.989.085,00	1.337.167.454,00	32,08	1
15	41.2001.	PEMERINTAH DESA SAGARANTEN	495.092.800,00	1.543.839.487,00	32,07	1
16	09.2006.	PEMERINTAH DESA UBRUG	466.600.916,00	1.468.162.658,00	31,78	1
17	16.2011.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	528.822.645,00	1.664.022.845,00	31,78	1
18	28.2007.	PEMERINTAH DESA SIKADAMAI	484.506.491,00	1.525.880.550,00	31,75	1
19	28.2008.	PEMERINTAH DESA CIMANGGIS	501.126.848,00	1.581.474.548,00	31,69	1
20	10.2003.	PEMERINTAH DESA BOJONG	517.017.921,00	1.647.354.065,00	31,38	1
378			176.171.428.129,00	645.826.721.009,76		

Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.


3. Sub Menu Belanja Fisik

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data desa yang paling berisiko tinggi terkait Komponen Belanja Desa Untuk Proyek Pembangunan Fisik. Kriteria yang digunakan dalam Analisis ini adalah dengan menilai Kewajaran perbandingan antara anggaran Belanja Modal Upah dengan anggaran Belanja Modal Konstruksi.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Belanja Fisik --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa Belanja Modal Upah, Belanja Modal Konstruksi, % upah, dan Skala Risiko.


The screenshot shows the application interface with the 'Faktor Risiko' menu selected. The table 'KOMPONEN BELANJA DESA UNTUK PROYEK PEMBANGUNAN FISIK' is displayed with the following columns: Kode, Nama Desa, Belanja Modal Upah, Belanja Modal Konstruksi, % Upah, and Skala Risiko. The table is currently empty, showing only the headers and a total row at the bottom with values 0.00 and 0.00.

On the right side, there is a sidebar with a list of components for physical construction projects, including: Belanja Modal Konstruksi, Belanja Modal Gedung, Belanja Modal Jalan/Prasarana Jalan, Belanja Modal Jembatan, Belanja Modal Irigasi/Embung/Drainase/Air Limbah/Persampahan, and Belanja Modal Jaringan/Instalasi.

Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu Belanja Fisik -> Load  -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar.

Pemilihan desa berdasarkan judgement dari auditor dengan cara mengklik desa yang dipilih.

KOMPONEN BELANJA DESA UNTUK PROYEK PEMBANGUNAN FISIK						
	Kode	Nama Desa	Belanja Modal Upah	Belanja Modal Konstruksi	% Upah	Skala Risiko
1	16.2011.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	5.400.000,00	503.384.800,00	1,07	4
2	31.2006.	PEMERINTAH DESA MEKARJAYA	37.800.000,00	896.720.150,00	4,22	4
3	14.2001.	PEMERINTAH DESA BOJONGGENTENG	58.060.000,00	595.945.300,00	9,74	4
4	13.2001.	PEMERINTAH DESA PARUNGKUDA	55.770.000,00	566.031.300,00	9,85	4
5	15.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONG ASIH	77.320.000,00	783.763.000,00	9,87	4
6	40.2004.	PEMERINTAH DESA KARANGJAYA	70.805.000,00	685.256.300,00	10,33	3
7	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	116.290.000,00	1.113.342.800,00	10,45	3
8	29.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARESMI	77.083.700,00	683.672.500,00	11,27	3
9	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	68.365.000,00	596.998.000,00	11,45	3
10	05.2012.	PEMERINTAH DESA WANGUNSARI	78.150.000,00	668.900.093,00	11,68	3
11	29.2008.	PEMERINTAH DESA CIBATU	51.840.000,00	441.493.100,00	11,74	3
12	22.2008.	PEMERINTAH DESA SIDAMULYA	73.820.000,00	610.829.800,00	12,09	3
13	18.2001.	PEMERINTAH DESA KALAPANUNGGAL	148.700.000,00	1.220.862.800,00	12,18	3
14	31.2001.	PEMERINTAH DESA CARINGIN WETAN	85.140.000,00	689.701.950,00	12,34	3
15	18.2006.	PEMERINTAH DESA WALANG SARI	166.620.000,00	1.341.611.800,00	12,42	3
16	11.2006.	PEMERINTAH DESA WARNAJATI	77.020.000,00	614.400.000,00	12,54	3
17	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	12.600.000,00	97.853.100,00	12,88	3
18	41.2010.	PEMERINTAH DESA CIBITUNG	102.560.000,00	792.440.100,00	12,94	3
19	41.2012.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	100.060.000,00	772.140.806,00	12,96	3
20	39.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGKALONG	88.800.000,00	684.845.020,00	12,97	3
373			71.126.747.155,39	296.324.741.593,00		

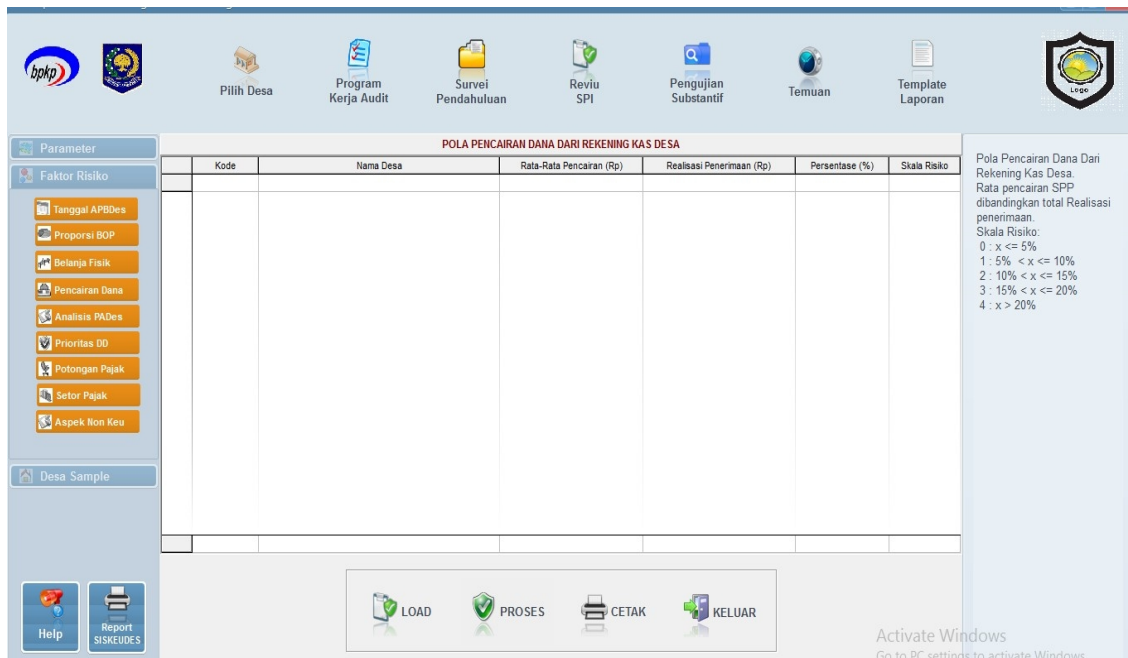
Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  sampai berhasil muncul informasi “Proses Sampling Berhasil”


KOMPONEN BELANJA DESA UNTUK PROYEK PEMBANGUNAN FISIK						
	Kode	Nama Desa	Belanja Modal Upah	Belanja Modal Konstruksi	% Upah	Skala Risiko
1	16.2011.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	5.400.000,00	503.384.800,00	1,07	4
2	31.2006.	PEMERINTAH DESA MEKARJAYA	37.800.000,00	896.720.150,00	4,22	4
3	14.2001.	PEMERINTAH DESA BOJONGGENTENG	58.060.000,00	595.945.300,00	9,74	4
4	13.2001.	PEMERINTAH DESA PARUNGKUDA	55.770.000,00	566.031.300,00	9,85	4
5	15.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONG ASIH	77.320.000,00	783.763.000,00	9,87	4
6	40.2004.	PEMERINTAH DESA KARANGJAYA	70.805.000,00	685.256.300,00	10,33	3
7	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	116.280.000,00	1.113.342.800,00	10,45	3
8	29.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARESMI		683.672.500,00	11,27	3
9	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG		596.998.000,00	11,45	3
10	05.2012.	PEMERINTAH DESA WANGUNSARI		668.900.093,00	11,68	3
11	29.2008.	PEMERINTAH DESA CIBATU		441.493.100,00	11,74	3
12	22.2008.	PEMERINTAH DESA SIDAMULYA		610.829.800,00	12,09	3
13	18.2001.	PEMERINTAH DESA KALAPANUNGGAL		1.220.862.800,00	12,18	3
14	31.2001.	PEMERINTAH DESA CARINGIN WETAN		689.701.950,00	12,34	3
15	18.2006.	PEMERINTAH DESA WALANG SARI		1.341.611.800,00	12,42	3
16	11.2006.	PEMERINTAH DESA WARNAJATI		614.400.000,00	12,54	3
17	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	12.600.000,00	97.853.100,00	12,88	3
18	41.2010.	PEMERINTAH DESA CIBITUNG	102.560.000,00	792.440.100,00	12,94	3
19	41.2012.	PEMERINTAH DESA MEKARSARI	100.060.000,00	772.140.806,00	12,96	3
20	39.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGKALONG	88.800.000,00	684.845.020,00	12,97	3
373			71.126.747.155,39	296.324.741.593,00		

Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

4. Sub Menu Pencairan Dana

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data desa yang paling berisiko terkait Pola Pencairan Dana Dari Rekening Kas Desa. Analisis ini diperoleh dari perhitungan Rata-rata pencairan SPP dibandingkan total Realisasi penerimaan. Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Belanja Fisik --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Rata-rata pencairan, realisasi penerimaan, %, dan Skala Risiko.

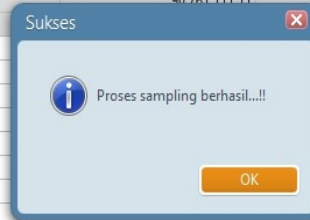


Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu pencairan dana -> Load  -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar.

	Kode	Nama Desa	Rata-Rata Pencairan (Rp)	Realisasi Penerimaan (Rp)	Persentase (%)	Skala Risiko
1	21.2016.	PEMERINTAH DESA CIKARANGGEUSAN	170.000.000,00	299.246.600,00	56,81	4
2	18.2005.	PEMERINTAH DESA KADUNUNGGAL	44.652.714,29	95.993.671,00	46,52	4
3	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	16.966.666,67	50.900.000,00	33,33	4
4	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	14.966.666,67	44.900.000,00	33,33	4
5	42.2006.	PEMERINTAH DESA NAGRAKJAYA	14.966.666,67	50.887.400,00	29,41	4
6	05.2003.	PEMERINTAH DESA CIKAHURIPAN	1.797.480,00	8.987.400,00	20,00	3
7	18.2002.	PEMERINTAH DESA PALASARI GIRANG	90.761.111,11	505.561.200,00	17,95	3
8	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	7.541.057,14	52.787.400,00	14,29	2
9	44.2003.	PEMERINTAH DESA BANJARSARI	50.663.466,67	358.168.200,00	14,15	2
10	38.2004.	PEMERINTAH DESA CIMERANG	23.755.000,00	232.390.800,00	10,22	2
11	25.2006.	PEMERINTAH DESA BANYUWANGI	6.893.740,00	68.937.400,00	10,00	1
12	14.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONGGALING	18.200.000,00	186.866.000,00	9,74	1
13	38.2007.	PEMERINTAH DESA CICUKANG	22.482.709,09	232.347.800,00	9,68	1
14	38.2006.	PEMERINTAH DESA MARGALUYU	20.999.770,83	234.266.600,00	8,96	1
15	05.2010.	PEMERINTAH DESA CICALAS	24.186.083,33	278.412.200,00	8,69	1
16	16.2003.	PEMERINTAH DESA TENJOLAYA	20.317.500,54	264.127.507,00	7,69	1
17	25.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	14.642.001,15	191.060.000,00	7,66	1
18	46.2005.	PEMERINTAH DESA BOREGAH INDAH	18.207.833,33	238.553.400,00	7,63	1
19	14.2004.	PEMERINTAH DESA CIPANENGANG	12.838.181,82	170.520.000,00	7,53	1
20	19.2001.	PEMERINTAH DESA KABANDUNGAN	16.989.051,85	226.063.400,00	7,52	1

Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  sampai berhasil muncul informasi “Proses Sampling Berhasil”.

POLA PENCAIRAN DANA DARI REKENING KAS DESA						
	Kode	Nama Desa	Rata-Rata Pencairan (Rp)	Realisasi Penerimaan (Rp)	Persentase (%)	Skala Risiko
1	21.2016.	PEMERINTAH DESA CIKARANGGEUSAN	170.000.000,00	299.246.600,00	56,81	4
2	18.2005.	PEMERINTAH DESA KADUNUNGGAL	44.652.714,29	95.993.671,00	46,52	4
3	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	16.966.666,67	50.900.000,00	33,33	4
4	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	14.966.666,67	44.900.000,00	33,33	4
5	42.2006.	PEMERINTAH DESA NAGRAKJAYA	14.966.666,67	50.887.400,00	29,41	4
6	05.2003.	PEMERINTAH DESA CIKAHURIPAN	1.797.480,00	8.987.400,00	20,00	3
7	18.2002.	PEMERINTAH DESA PALASARI GIRANG	90.761.111,11	505.561.200,00	17,95	3
8	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA		52.787.400,00	14,29	2
9	44.2003.	PEMERINTAH DESA BANJARSARI		358.168.200,00	14,15	2
10	38.2004.	PEMERINTAH DESA CIMERANG		232.390.800,00	10,22	2
11	25.2006.	PEMERINTAH DESA BANYUWANGI		68.937.400,00	10,00	1
12	14.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONGGALING		186.866.000,00	9,74	1
13	38.2007.	PEMERINTAH DESA CICUKANG		232.347.800,00	9,68	1
14	38.2006.	PEMERINTAH DESA MARGALUYU		234.266.600,00	8,96	1
15	05.2010.	PEMERINTAH DESA CICADAS		278.412.200,00	8,69	1
16	16.2003.	PEMERINTAH DESA TENJOLAYA		264.127.507,00	7,69	1
17	25.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	14.642.001,15	191.060.000,00	7,66	1
18	46.2005.	PEMERINTAH DESA BOREGAH INDAH	18.207.833,33	238.553.400,00	7,63	1
19	14.2004.	PEMERINTAH DESA CIPANENGAH	12.838.181,82	170.520.000,00	7,53	1
20	19.2001.	PEMERINTAH DESA KABANDUNGAN	16.989.051,85	226.063.400,00	7,52	1
195						



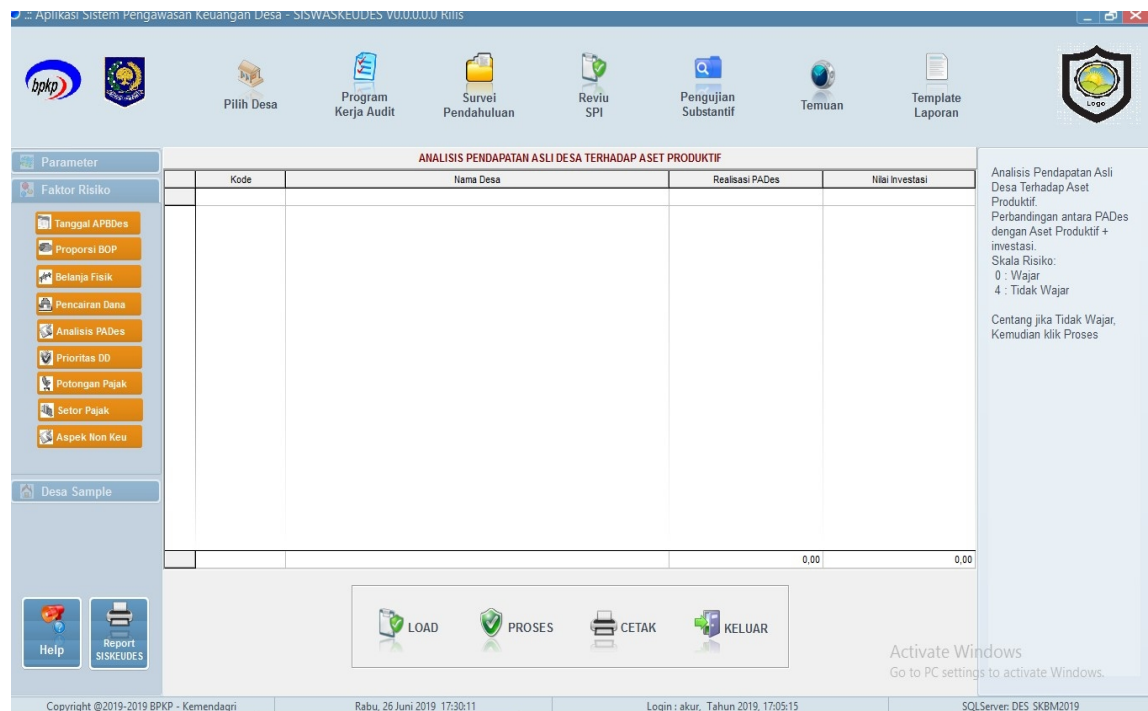
Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.


5. Sub Menu Faktor Risiko Analisis Pendapatan

Sub menu ini digunakan untuk menghasilkan data Analisis Pendapatan Asli Desa Terhadap Aset Produktif yang memiliki skala risiko paling besar. Analisis diperoleh dengan melakukan Perbandingan antara PADes dengan Aset Produktif + investasi.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Analisis Pendapatan --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Realisasi PADes. Dan Nilai Investasi.

Petunjuk Pengoperasi Aplikasi Sistem Pengawasan Keuangan Desa (Siswaskeudes)



Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu Analisis Pendapatan -> Load  -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar.

ANALISIS PENDAPATAN ASLI DESA TERHADAP ASET PRODUKTIF				
	Kode	Nama Desa	Realisasi PADes	Nilai Investasi
382	15.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONG ASIH	0,00	23.410.400,00
383	15.2006.	PEMERINTAH DESA LEBAKSARI	0,00	10.000.000,00
384	19.2001.	PEMERINTAH DESA KABANDUNGAN	0,00	80.000.000,00
385	20.2002.	PEMERINTAH DESA SUKAMUKTI	0,00	3.496.800,00
386	20.2003.	PEMERINTAH DESA CARINGNUNGGAL	0,00	2.665.000,00
387	21.2003.	PEMERINTAH DESA CIKARANG	0,00	7.000.000,00
388	25.2001.	PEMERINTAH DESA TALAGAMURNI	0,00	10.000.000,00
389	25.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	0,00	22.000.000,00
370	27.2005.	PEMERINTAH DESA KEBONMANGGU	74.000.000,00	50.000.000,00
371	30.2004.	PEMERINTAH DESA GEDEPANGRANGO	0,00	3.000.000,00
372	30.2007.	PEMERINTAH DESA CIPETIR	0,00	30.000.000,00
373	33.2006.	PEMERINTAH DESA CISARUA	2.200.000,00	0,00
374	34.2005.	PEMERINTAH DESA JAMBENENGGANG	1.000.000,00	0,00
375	35.2003.	PEMERINTAH DESA BENCOY	0,00	50.000.000,00
376	35.2004.	PEMERINTAH DESA CIKURUTUG	0,00	25.000.000,00
377	36.2001.	PEMERINTAH DESA SUKALARANG	0,00	51.143.000,00
378	36.2002.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0,00	20.370.400,00
379	37.2003.	PEMERINTAH DESA SIRNASARI	0,00	22.382.900,00
380	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0,00	126.827.900,00
381	46.2001.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU	0,00	6.951.000,00
391			129.400.000,00	656.487.500,00

Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  PROSES sampai berhasil muncul informasi "Proses Sampling Berhasil".

ANALISIS PENDAPATAN ASLI DESA TERHADAP ASET PRODUKTIF				
	Kode	Nama Desa	Realisasi PADes	Nilai Investasi
382	15.2005.	PEMERINTAH DESA BOJONG ASIH	0,00	23.410.400,00
383	15.2006.	PEMERINTAH DESA LEBAKSARI	0,00	10.000.000,00
384	19.2001.	PEMERINTAH DESA KABANDUNGAN	0,00	80.000.000,00
385	20.2002.	PEMERINTAH DESA SUKAMUKTI	0,00	3.496.800,00
386	20.2003.	PEMERINTAH DESA CARINGINUNGAL	0,00	2.665.000,00
387	21.2003.	PEMERINTAH DESA CIKARANG	0,00	7.000.000,00
388	25.2001.	PEMERINTAH DESA TALAGAMURNI	0,00	10.000.000,00
389	25.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	0,00	22.000.000,00
370	27.2005.	PEMERINTAH DESA KEBONMANGGU	74.000.000,00	50.000.000,00
371	30.2004.	PEMERINTAH DESA GEDEPANGRANGO	0,00	3.000.000,00
372	30.2007.	PEMERINTAH DESA CIPETIR	0,00	30.000.000,00
373	33.2006.	PEMERINTAH DESA CISARUA	2.200.000,00	0,00
374	34.2005.	PEMERINTAH DESA JAMBENENGANG	1.000.000,00	0,00
375	35.2003.	PEMERINTAH DESA BENCOY	0,00	50.000.000,00
376	35.2004.	PEMERINTAH DESA CIKURUTUG	0,00	25.000.000,00
377	36.2001.	PEMERINTAH DESA SUKALARANG	0,00	51.143.000,00
378	36.2002.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0,00	20.370.400,00
379	37.2003.	PEMERINTAH DESA SIRNASARI	0,00	22.382.900,00
380	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0,00	126.827.900,00
381	46.2001.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU	0,00	6.951.000,00
381			129.400.000,00	656.487.500,00


Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

6. Sub Menu Faktor Risiko Prioritas Dana Desa

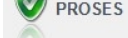
Sub menu ini digunakan untuk menghasilkan data terkait Penggunaan Dana Desa Untuk Bidang Penyelenggaraan Pemerintah. Analisa ini menggunakan perhitungan perbandingan Anggaran Bidang Penyelenggaraan Pemerintahan Desa yang dibiayai Dana Desa dibandingkan Pendapatan Dana Desa.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Prioritas Dana Desa --> akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Dana Desa pada bidang (01), Persentase. Dan Skala Risiko.

PENGUNAAN DANA DESA UNTUK BIDANG PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN						
	Kode	Nama Desa	DD pada Bidang 01	Angg.Pendapatan DD	Persentase	Skala Risiko
1	33.2004.	PEMERINTAH DESA SUKARAJA	126.314.000,00	988.316.000,00	12,78	3
2	38.2005.	PEMERINTAH DESA CITAMANG	113.140.684,00	930.787.000,00	12,16	3
3	27.2006.	PEMERINTAH DESA CIBOLANG	84.934.000,00	860.450.000,00	9,87	2
4	05.2004.	PEMERINTAH DESA CIKELAT	81.726.550,00	901.083.000,00	9,07	2
5	33.2005.	PEMERINTAH DESA LIMBANGAN	87.409.500,00	1.011.767.000,00	8,64	2
6	28.2008.	PEMERINTAH DESA CIMANGGIS	68.089.500,00	833.849.000,00	8,17	2
7	29.2005.	PEMERINTAH DESA NAGRAK	60.450.000,00	762.437.000,00	7,93	2
8	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	65.338.500,00	843.264.000,00	7,75	2
9	29.2002.	PEMERINTAH DESA SUKASARI	78.155.000,00	1.093.272.000,00	7,15	2
10	10.2010.	PEMERINTAH DESA BOJONGRAHARJA	52.600.000,00	783.770.000,00	6,71	2
11	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPIT	53.180.000,00	822.308.000,00	6,47	2
12	42.2004.	PEMERINTAH DESA SINDANGRAJA	57.119.500,00	961.305.000,00	5,94	2
13	27.2005.	PEMERINTAH DESA KEBONMANGGU	46.325.000,00	788.040.000,00	5,88	2
14	13.2008.	PEMERINTAH DESA BABAKANJAYA	45.480.000,00	781.190.000,00	5,82	2
15	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	47.700.000,00	831.169.000,00	5,74	2
16	29.2006.	PEMERINTAH DESA BABAKAN	46.125.000,00	808.244.000,00	5,71	2
17	32.2001.	PEMERINTAH DESA PARUNGSEAH	44.885.000,00	791.761.000,00	5,67	2
18	05.2001.	PEMERINTAH DESA CISOLOK	43.576.000,00	777.366.000,00	5,61	2
19	05.2008.	PEMERINTAH DESA KARANGPAKAP	48.690.000,00	896.654.000,00	5,43	2
20	12.2004.	PEMERINTAH DESA CISARUA	47.675.000,00	887.606.000,00	5,37	2
380			3.981.708.084,00	354.725.967.502,00		

Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu pencairan dana -> Load  -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar.

PENGUNAAN DANA DESA UNTUK BIDANG PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN						
	Kode	Nama Desa	DD pada Bidang 01	Angg.Pendapatan DD	Persentase	Skala Risiko
1	33.2004.	PEMERINTAH DESA SUKARAJA	126.314.000,00	988.316.000,00	12,78	3
2	38.2005.	PEMERINTAH DESA CITAMANG	113.140.684,00	930.787.000,00	12,16	3
3	27.2006.	PEMERINTAH DESA CIBOLANG	84.934.000,00	860.450.000,00	9,87	2
4	05.2004.	PEMERINTAH DESA CIKELAT	81.726.550,00	901.083.000,00	9,07	2
5	33.2005.	PEMERINTAH DESA LIMBANGAN	87.409.500,00	1.011.767.000,00	8,64	2
6	28.2008.	PEMERINTAH DESA CIMANGGIS	68.089.500,00	833.849.000,00	8,17	2
7	29.2005.	PEMERINTAH DESA NAGRAK	60.450.000,00	762.437.000,00	7,93	2
8	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	65.338.500,00	843.264.000,00	7,75	2
9	29.2002.	PEMERINTAH DESA SUKASARI	78.155.000,00	1.093.272.000,00	7,15	2
10	10.2010.	PEMERINTAH DESA BOJONGRAHARJA	52.600.000,00	783.770.000,00	6,71	2
11	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPT	53.180.000,00	822.308.000,00	6,47	2
12	42.2004.	PEMERINTAH DESA SINDANGRAJA	57.119.500,00	961.305.000,00	5,94	2
13	27.2005.	PEMERINTAH DESA KEBONMANGGU	46.325.000,00	788.040.000,00	5,88	2
14	13.2008.	PEMERINTAH DESA BABAKANJAYA	45.480.000,00	781.190.000,00	5,82	2
15	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	47.700.000,00	831.169.000,00	5,74	2
16	29.2006.	PEMERINTAH DESA BABAKAN	46.125.000,00	808.244.000,00	5,71	2
17	32.2001.	PEMERINTAH DESA PARUNGSEAH	44.885.000,00	791.761.000,00	5,67	2
18	05.2001.	PEMERINTAH DESA CISLOK	43.576.000,00	777.366.000,00	5,61	2
19	05.2008.	PEMERINTAH DESA KARANGPAK	48.690.000,00	896.654.000,00	5,43	2
20	12.2004.	PEMERINTAH DESA CISARUA	47.675.000,00	887.606.000,00	5,37	2
380			3.981.708.084,00	354.725.967.502,00		

Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  sampai berhasil muncul informasi “Proses Sampling Berhasil”.

PENGUNAAN DANA DESA UNTUK BIDANG PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN						
	Kode	Nama Desa	DD pada Bidang 01	Angg.Pendapatan DD	Persentase	Skala Risiko
1	33.2004.	PEMERINTAH DESA SUKARAJA	126.314.000,00	988.316.000,00	12,78	3
2	38.2005.	PEMERINTAH DESA CITAMANG	113.140.684,00	930.787.000,00	12,16	3
3	27.2006.	PEMERINTAH DESA CIBOLANG	84.934.000,00	860.450.000,00	9,87	2
4	05.2004.	PEMERINTAH DESA CIKELAT	81.726.550,00	901.083.000,00	9,07	2
5	33.2005.	PEMERINTAH DESA LIMBANGAN	87.409.500,00	1.011.767.000,00	8,64	2
6	28.2008.	PEMERINTAH DESA CIMANGGIS	68.089.500,00	833.849.000,00	8,17	2
7	29.2005.	PEMERINTAH DESA NAGRAK	60.450.000,00	762.437.000,00	7,93	2
8	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	65.338.500,00	843.264.000,00	7,75	2
9	29.2002.	PEMERINTAH DESA SUKASARI	78.155.000,00	1.093.272.000,00	7,15	2
10	10.2010.	PEMERINTAH DESA BOJONGRAHARJA	52.600.000,00	783.770.000,00	6,71	2
11	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPT	53.180.000,00	822.308.000,00	6,47	2
12	42.2004.	PEMERINTAH DESA SINDANGRAJA	57.119.500,00	961.305.000,00	5,94	2
13	27.2005.	PEMERINTAH DESA KEBONMANGGU	46.325.000,00	788.040.000,00	5,88	2
14	13.2008.	PEMERINTAH DESA BABAKANJAYA	45.480.000,00	781.190.000,00	5,82	2
15	28.2003.	PEMERINTAH DESA CUALINGAN	47.700.000,00	831.169.000,00	5,74	2
16	29.2006.	PEMERINTAH DESA BABAKAN	46.125.000,00	808.244.000,00	5,71	2
17	32.2001.	PEMERINTAH DESA PARUNGSEAH	44.885.000,00	791.761.000,00	5,67	2
18	05.2001.	PEMERINTAH DESA CISLOK	43.576.000,00	777.366.000,00	5,61	2
19	05.2008.	PEMERINTAH DESA KARANGPAK	48.690.000,00	896.654.000,00	5,43	2
20	12.2004.	PEMERINTAH DESA CISARUA	47.675.000,00	887.606.000,00	5,37	2
380			3.981.708.084,00	354.725.967.502,00		

Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

7. Sub Menu Pemotongan Pajak

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data desa terkait Pemotongan Perpajakan. Analisa ini menggunakan perhitungan perbandingan antara jumlah

kwitansi yang dipotong pajak dibandingkan jumlah kuitansi di atas 1 juta rupiah.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Pemotongan Pajak --> Load , akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Jumlah kuitansi yang dipotong pajak, nilai, persentase Persentase dan Skala Risiko.

ASPEK PEMOTONGAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Dipotong Pajak	Nilai >= Rp1jt		
1	06.2005.	PEMERINTAH DESA CICAREUH	0	3	0,00	4
2	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	0	5	0,00	4
3	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	0	3	0,00	4
4	25.2002.	PEMERINTAH DESA BANYUMURNI	0	1	0,00	4
5	25.2006.	PEMERINTAH DESA BANYUWANGI	0	8	0,00	4
6	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	0	13	0,00	4
7	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	0	4	0,00	4
8	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPIT	0	1	0,00	4
9	33.2006.	PEMERINTAH DESA CISARUA	0	21	0,00	4
10	34.2002.	PEMERINTAH DESA CIKARET	0	3	0,00	4
11	39.2002.	PEMERINTAH DESA NEGLASARI	0	3	0,00	4
12	39.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGKALONG	0	3	0,00	4
13	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0	1	0,00	4
14	39.2008.	PEMERINTAH DESA CISITU	0	9	0,00	4
15	40.2006.	PEMERINTAH DESA SUKAMANAH	0	12	0,00	4
16	42.2006.	PEMERINTAH DESA NAGRAKJAYA	0	5	0,00	4
17	45.2005.	PEMERINTAH DESA NANGELA	0	13	0,00	4
18	45.2008.	PEMERINTAH DESA SIRNAMEKAR	0	12	0,00	4
19	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNGMALANG	1	18	5,56	4
175						



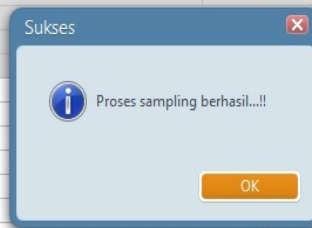
Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu pemotongan Pajak -> Load -> Pilih desa yang memiliki skala risiko besar

ASPEK PEMOTONGAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Dipotong Pajak	Nilai >= Rp1jt		
1	06.2005.	PEMERINTAH DESA CICAREUH	0	3	0,00	4
2	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	0	5	0,00	4
3	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	0	3	0,00	4
4	25.2002.	PEMERINTAH DESA BANYUMURNI	0	1	0,00	4
5	25.2006.	PEMERINTAH DESA BANYUWANGI	0	8	0,00	4
6	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	0	13	0,00	4
7	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	0	4	0,00	4
8	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPIT	0	1	0,00	4
9	33.2006.	PEMERINTAH DESA CISARUA	0	21	0,00	4
10	34.2002.	PEMERINTAH DESA CIKARET	0	3	0,00	4
11	39.2002.	PEMERINTAH DESA NEGLASARI	0	3	0,00	4
12	39.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGKALONG	0	3	0,00	4
13	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0	1	0,00	4
14	39.2008.	PEMERINTAH DESA CISITU	0	9	0,00	4
15	40.2006.	PEMERINTAH DESA SUKAMANAH	0	12	0,00	4
16	42.2006.	PEMERINTAH DESA NAGRAKJAYA	0	5	0,00	4
17	45.2005.	PEMERINTAH DESA NANGELA	0	13	0,00	4
18	45.2008.	PEMERINTAH DESA SIRNAMEKAR	0	12	0,00	4
19	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNGMALANG	1	18	5,56	4
175						



Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button sampai berhasil muncul informasi “Proses Sampling Berhasil”.

ASPEK PEMOTONGAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Dipotong Pajak	Nilai >= Rp1jt		
1	06.2005.	PEMERINTAH DESA CICAREUH	0	3	0,00	4
2	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	0	5	0,00	4
3	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	0	3	0,00	4
4	25.2002.	PEMERINTAH DESA BANYUMURNI	0	1	0,00	4
5	25.2006.	PEMERINTAH DESA BANYUWANGI	0	8	0,00	4
6	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP		13	0,00	4
7	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA		4	0,00	4
8	30.2001.	PEMERINTAH DESA KADUDAMPIT		1	0,00	4
9	33.2006.	PEMERINTAH DESA CISARUA		21	0,00	4
10	34.2002.	PEMERINTAH DESA CIKARET		3	0,00	4
11	39.2002.	PEMERINTAH DESA NEGLASARI		3	0,00	4
12	39.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGKALONG		3	0,00	4
13	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA		1	0,00	4
14	39.2008.	PEMERINTAH DESA CISITU		9	0,00	4
15	40.2006.	PEMERINTAH DESA SUKAMANAH	0	12	0,00	4
16	42.2006.	PEMERINTAH DESA NAGRAKJAYA	0	5	0,00	4
17	45.2005.	PEMERINTAH DESA NANGELA	0	13	0,00	4
18	45.2008.	PEMERINTAH DESA SIRNAMEKAR	0	12	0,00	4
19	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNGMALANG	1	18	5,56	4
175						



Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

8. Sub Menu Penyetoran Perpajakan

Sub Menu ini digunakan untuk menghasilkan data terkait penyetoran pajak, dengan perhitungannya membandingkan jumlah kwitansi yang disetor pajaknya dengan jumlah kwitansi yang dipotong pajak.

Buka Menu Faktor Risiko --> Sub Menu Penyetoran Pajak --> Load , akan muncul tampilan halaman seperti gambar dibawah ini yang menyajikan informasi mengenai kode Desa, Nama Desa, Jumlah kuitansi yang disetor pajaknya, Jumlah kuitansi yang dipotong pajaknya, persentase dan Skala Risiko.

ASPEK PENYETORAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Yang Disetor Pajaknya	Yang Dipotong Pajak		
1	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	0	14	0,00	4
2	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	0	23	0,00	4
3	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0	23	0,00	4
4	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	0	11	0,00	4
5	05.2005.	PEMERINTAH DESA CARINGIN	0	33	0,00	4
6	05.2009.	PEMERINTAH DESA SIRNARESMI	0	32	0,00	4
7	05.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARAME	0	23	0,00	4
8	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNGMALANG	0	1	0,00	4
9	06.2004.	PEMERINTAH DESA PANGKALAN	0	2	0,00	4
10	07.2001.	PEMERINTAH DESA LENGKONG	0	18	0,00	4
11	08.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGJENGKOL	0	44	0,00	4
12	08.2007.	PEMERINTAH DESA SINDANGRESMI	0	18	0,00	4
13	09.2001.	PEMERINTAH DESA WARUNGKIARA	0	28	0,00	4
14	11.2002.	PEMERINTAH DESA SEKARWANGI	0	7	0,00	4
15	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	0	3	0,00	4
16	13.2002.	PEMERINTAH DESA PALASARI HILIR	0	2	0,00	4
17	14.2003.	PEMERINTAH DESA BERKAH	0	9	0,00	4
157						



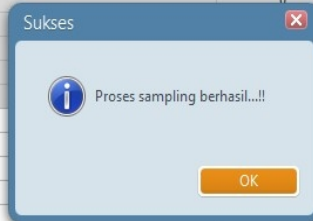
Buka Menu Faktor Risiko -> Sub Menu Penyetoran Pajak -> Load ->
Pilih desa yang memiliki skala risiko besar

ASPEK PENYETORAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Yang Disetor Pajaknya	Yang Dipotong Pajak		
1	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	0	14	0,00	4
2	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	0	23	0,00	4
3	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0	23	0,00	4
4	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	0	11	0,00	4
5	05.2005.	PEMERINTAH DESA CARINGIN	0	33	0,00	4
6	05.2009.	PEMERINTAH DESA SIRNARESMI	0	32	0,00	4
7	05.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARAME	0	23	0,00	4
8	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNGMALANG	0	1	0,00	4
9	06.2004.	PEMERINTAH DESA PANGKALAN	0	2	0,00	4
10	07.2001.	PEMERINTAH DESA LENGKONG	0	18	0,00	4
11	08.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGJENGKOL	0	44	0,00	4
12	08.2007.	PEMERINTAH DESA SINDANGRESMI	0	18	0,00	4
13	09.2001.	PEMERINTAH DESA WARUNGKIARA	0	28	0,00	4
14	11.2002.	PEMERINTAH DESA SEKARWANGI	0	7	0,00	4
15	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	0	3	0,00	4
16	13.2002.	PEMERINTAH DESA PALASARI HILIR	0	2	0,00	4
17	14.2003.	PEMERINTAH DESA BERKAH	0	9	0,00	4
157						



Pilih desa yang akan disampling dengan memilih button  sampai berhasil muncul informasi "Proses Sampling Berhasil".

ASPEK PENYETORAN PERPAJAKAN						
	Kode	Nama Desa	JUMLAH KWITANSI		Persentase	Skala Risiko
			Yang Disetor Pajaknya	Yang Dipotong Pajak		
1	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS	0	14	0,00	4
2	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	0	23	0,00	4
3	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0	23	0,00	4
4	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	0	11	0,00	4
5	05.2005.	PEMERINTAH DESA CARINGIN		33	0,00	4
6	05.2009.	PEMERINTAH DESA SIRNARESMI		32	0,00	4
7	05.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARAME		23	0,00	4
8	06.2003.	PEMERINTAH DESA GUNUNG MALANG		1	0,00	4
9	06.2004.	PEMERINTAH DESA PANGKALAN		2	0,00	4
10	07.2001.	PEMERINTAH DESA LENGKONG		18	0,00	4
11	08.2004.	PEMERINTAH DESA BOJONGJENGKOL		44	0,00	4
12	08.2007.	PEMERINTAH DESA SINDANGRESMI		18	0,00	4
13	09.2001.	PEMERINTAH DESA WARUNGKIARA		28	0,00	4
14	11.2002.	PEMERINTAH DESA SEKARWANGI	0	7	0,00	4
15	12.2010.	PEMERINTAH DESA BABAKAN PANJANG	0	3	0,00	4
16	13.2002.	PEMERINTAH DESA PALASARI HILIR	0	2	0,00	4
17	14.2003.	PEMERINTAH DESA BERKAH	0	9	0,00	4
157						



Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

9. Menu Non Keuangan Desa

Sub Menu ini digunakan untuk menginputan informasi mengenai faktor risiko non keuangan yang terjadi di desa mencakup informasi : SDM Perangkat Desa, Pengaduan Masyarakat, Akses Perbankan, dan Akses Transportasi dan Informasi.

Langkah kerja dalam aplikasi Siswaskeudes sebagai berikut:

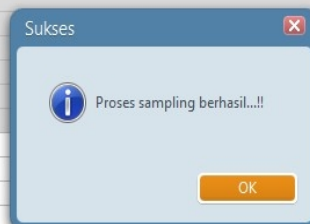
Buka Menu Faktor Risiko – Buka Sub Menu Non Keuangan ->klik tab pertama SDM Perangkat Desa -> Klik Load (Langkah kerja tersebut dilakukan sama terhadap tab kedua “Pengaduan Masyarakat”, tab ketiga Akses Perbankan, tab keempat Akses transportasi dan Informasi)

KOMPETENSI SDM PEMERINTAHAN DESA		
	Kode	Nama Desa
1 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG
2 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2003.	PEMERINTAH DESA CITEPUS
3 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2004.	PEMERINTAH DESA BUNWANGI
4 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2005.	PEMERINTAH DESA CIBODAS
5 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2006.	PEMERINTAH DESA PASIRSUREN
6 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2007.	PEMERINTAH DESA CIKADU
7 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2008.	PEMERINTAH DESA CITARIK
8 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2009.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU
9 <input type="checkbox"/>	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI
10 <input type="checkbox"/>	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP
11 <input type="checkbox"/>	02.2002.	PEMERINTAH DESA LOJI
12 <input type="checkbox"/>	02.2003.	PEMERINTAH DESA KERTAJAYA
13 <input type="checkbox"/>	02.2004.	PEMERINTAH DESA CIIHAUR
14 <input type="checkbox"/>	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU
15 <input type="checkbox"/>	02.2006.	PEMERINTAH DESA MEKARASIH
16 <input type="checkbox"/>	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG
17 <input type="checkbox"/>	03.2001.	PEMERINTAH DESA CIKAKAK
18 <input type="checkbox"/>	03.2002.	PEMERINTAH DESA CIMAJA
381		

Selanjutnya dipilih oleh auditor secara judgment desa yang berisiko dalam hal ketersediaan SDM Perangkat Desa, Pengaduan masyarakat, akses perbankan, dan akses transportasi dan informasi.

Langkah selanjutnya diproses untuk penentuan sampling, sampai berhasil muncul informasi "Proses Sampling Berhasil".

ADA TIDAKNYA PENGADUAN MASYARAKAT		
	Kode	Nama Desa
8 <input type="checkbox"/>	01.2009.	PEMERINTAH DESA CIMANGGU
9 <input checked="" type="checkbox"/>	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI
10 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP
11 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2002.	PEMERINTAH DESA LOJI
12 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2003.	PEMERINTAH DESA KERTAJAYA
13 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2004.	PEMERINTAH DESA CIIHAUR
14 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU
15 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2006.	PEMERINTAH DESA MEKARASIH
16 <input checked="" type="checkbox"/>	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG
17 <input type="checkbox"/>	03.2001.	PEMERINTAH DESA CIKAKAK
18 <input type="checkbox"/>	03.2002.	PEMERINTAH DESA CIMAJA
19 <input type="checkbox"/>	03.2003.	PEMERINTAH DESA RIDOGALIH
20 <input type="checkbox"/>	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU
21 <input type="checkbox"/>	03.2005.	PEMERINTAH DESA CILEUNGSING
22 <input type="checkbox"/>	03.2006.	PEMERINTAH DESA MARGALAKSANA
23 <input type="checkbox"/>	03.2007.	PEMERINTAH DESA SIRNARASA
24 <input type="checkbox"/>	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI
25 <input type="checkbox"/>	03.2009.	PEMERINTAH DESA CIRENDANG
381		



Untuk mengakhiri sub menu ini klik button keluar.

B. Penentuan Sampel Desa

Sub Menu penentuan sampel desa menyajikan data hasil pengolahan data berdasarkan faktor risiko. Setelah skor integrated review seluruh desa diperoleh maka selanjutnya dipilih desa yang akan dijadikan sampel audit.

Langkah kerja Buka Menu Desa Sampel -> Tab Rekapitulasi Skor Pilih desa yang disampel

REKAPITULASI SKOR

DESA SAMPLE

REKAPITULASI SKOR

	No.	Kode	Nama Desa	SKOR INTEGRATED REVIEWS												TOTAL
				IR 1	IR 2	IR 3	IR 4	IR 5	IR 6	IR 7	IR 8	IR 9	IR 10	IR 11	IR 12	
<input type="checkbox"/>	1	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	0	0	7,5	0	10	0	0	0	0	10	0	0	27,5
<input type="checkbox"/>	2	02.2004.	PEMERINTAH DESA CIHAUR	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	20
<input type="checkbox"/>	3	04.2001.	PEMERINTAH DESA BANTARGADUNG	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	20
<input type="checkbox"/>	4	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	0	0	0	10	0	0	10	0	0	0	0	0	20
<input type="checkbox"/>	5	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	0	0	0	10	0	0	10	0	0	0	0	0	20
<input type="checkbox"/>	6	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10	0	20
<input type="checkbox"/>	7	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10	0	0	20
<input type="checkbox"/>	8	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10	0	20
<input type="checkbox"/>	9	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU	0	7,5	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	17,5
<input type="checkbox"/>	10	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	0	0	0	5	0	0	10	0	0	0	0	0	15
<input type="checkbox"/>	11	01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG	2,5	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	12,5
<input type="checkbox"/>	12	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	13	22.2006.	PEMERINTAH DESA TAMANJAYA	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	14	05.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARAME	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	15	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10
<input type="checkbox"/>	16	03.2007.	PEMERINTAH DESA SIRNARASA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10
<input type="checkbox"/>	17	05.2009.	PEMERINTAH DESA SIRNARESMI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	18	36.2001.	PEMERINTAH DESA SUKALARANG	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	19	02.2002.	PEMERINTAH DESA LOJI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10
<input type="checkbox"/>	20	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	10
		60														

Selanjutnya pilih desa yang akan dijadikan sampel audit.

REKAPITULASI SKOR

DESA SAMPLE

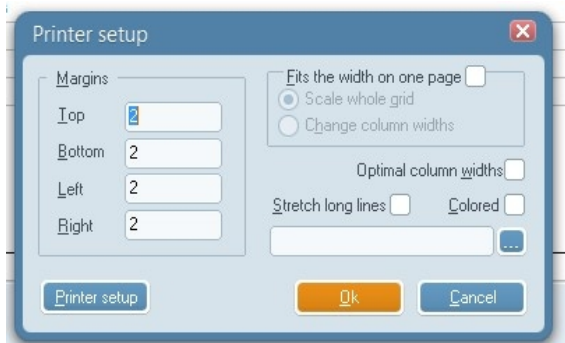
REKAPITULASI SKOR

	No.	Kode	Nama Desa	SKOR INTEGRATED REVIEWS												TOTAL
				IR 1	IR 2	IR 3	IR 4	IR 5	IR 6	IR 7	IR 8	IR 9	IR 10	IR 11	IR 12	
<input checked="" type="checkbox"/>	1	02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	0	0	7,5	0	10	0	0	0	0	10	0	0	27,5
<input checked="" type="checkbox"/>	2	02.2004.	PEMERINTAH DESA CHAUR	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	20
<input checked="" type="checkbox"/>	3	04.2001.	PEMERINTAH DESA BANTARGADUNG	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	20
<input checked="" type="checkbox"/>	4	19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	0	0	0	10	0	0	10	0	0	0	0	0	20
<input checked="" type="checkbox"/>	5	26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	0	0	0	10	0	0	10	0	0	0	0	0	20
<input type="checkbox"/>	6	03.2008.	PEMERINTAH DESA GANDASOLI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10	0	20
<input type="checkbox"/>	7	01.2010.	PEMERINTAH DESA JAYANTI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10	0	0	20
<input type="checkbox"/>	8	03.2004.	PEMERINTAH DESA SUKAMAJU	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10	0	20
<input type="checkbox"/>	9	02.2005.	PEMERINTAH DESA CIBUNTU	0	7,5	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	17,5
<input type="checkbox"/>	10	07.2005.	PEMERINTAH DESA LANGKAPJAYA	0	0	0	5	0	0	10	0	0	0	0	0	15
<input type="checkbox"/>	11	01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG	2,5	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	12,5
<input type="checkbox"/>	12	39.2007.	PEMERINTAH DESA WARUNGREJA	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	13	22.2006.	PEMERINTAH DESA TAMANJAYA	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	14	05.2013.	PEMERINTAH DESA SUKARAME	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	15	02.2007.	PEMERINTAH DESA SANGRAWAYANG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10
<input type="checkbox"/>	16	03.2007.	PEMERINTAH DESA SIRNARASA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10
<input type="checkbox"/>	17	05.2009.	PEMERINTAH DESA SIRNARESMI	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	18	36.2001.	PEMERINTAH DESA SUKALARANG	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	10
<input type="checkbox"/>	19	02.2002.	PEMERINTAH DESA LOJI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10
<input type="checkbox"/>	20	27.2007.	PEMERINTAH DESA MANGKALAYA	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	10
		60														

Selanjutnya buka tab desa sampel, sehingga diperoleh daftar desa yang terpilih untuk obyek audit.

Dalam setiap hasil pengolahan data baik di Menu Faktor Risiko maupun Menu Sampel

desa, dimungkinkan hasilnya bisa dicetak dengan cara klik button sehingga muncul informasi tampilan setting printer sebagai berikut:



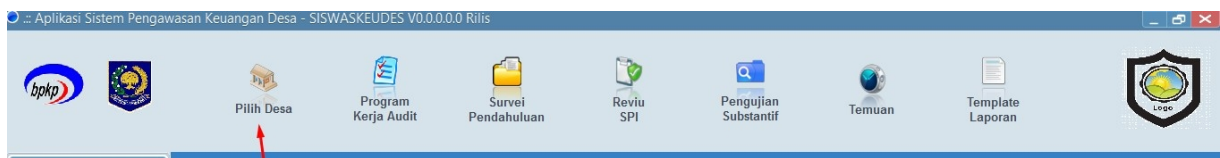
BAB II

PETUNJUK PENGOPERASIAN INDIVIDUAL REVIEW

individual review adalah bagian dari pengolahan data dalam Aplikasi Siswaskeudes sebagai media pada tahap pelaksanaan audit yang meliputi survey pendahuluan, reviu SPI dan Pengujian Substantif. Tujuan dilakukannya individul reviu atas laporan keuangan pemerintah desa adalah untuk menilai bahwa pemerintah desa telah menjalankan kegiatannya secara efisien, dan efektif, dan ekonomis; mendeteksi adanya kelemahan sistem pengendalian intern; serta adanya ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, kecurangan, dan ketidakpatutan (*abuse*).

A. MENU PILIH DESA

Setelah auditor melakukan proses pemilihan sampel audit dalam tahap integrated review, maka selanjutnya melaksanakan tahapan audit yang dimulai dengan memilih desa yang akan diaudit. Buka Menu Pilih Desa dengan posisi berada di kiri atas.



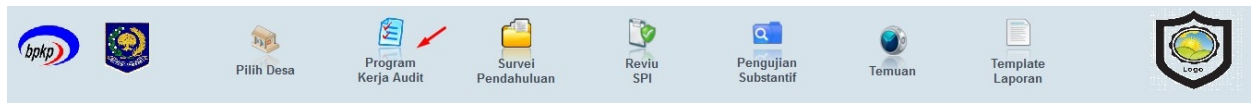
Selanjutnya pilih desa dengan langkah sebagai berikut :

Pilih No. Surat Tugas kemudian sorot desa yang akan diaudit misal Pemerintah Desa Cidadak Kabupaten Sukabumi yang dipilih -> Klik Proses

DAFTAR DESA YANG DI-SAMPLING			
No. Surat Tugas		ST-001/NSP/SKBM/2019	
Kode	Nama Desa	Skor Faktor Risiko	
02.2001.	PEMERINTAH DESA CIDADAP	27,5	
02.2004.	PEMERINTAH DESA CIHAUR	20	
04.2001.	PEMERINTAH DESA BANTARGADUNG	20	
19.2002.	PEMERINTAH DESA CIPEUTEUY	20	
26.2001.	PEMERINTAH DESA CIRACAP	20	
01.2002.	PEMERINTAH DESA TONJONG	10	
6			

B. Menu Program Kerja Audit

Menu ini digunakan untuk menyajikan File Program Kerja Audit (PKA) yang terdiri dari PKA Survey Pendahuluan, PKA Reviu SPI, dan PKA Pengujian Substantif.



Setelah halaman menu PKA terbuka , maka akan user harus memilih nama yang menyusun PKA, tanggal disusun, dan jenis PKA yang akan dicetak, setelah itu klik button cetak.

Pada halaman ini akan muncul secara otomatis identitas Pemerintah Desa yang terpilih dalam hal ini contoh : Pemerintah Desa Cidadap.

Hasil cetak masing-masing PKA dapat dilihat sebagai berikut

c. PKA Survey Pendahuluan

PROGRAM KERJA AUDIT

Nama Pemerintahan Desa : PEMERINTAH DESA CIDADAP				
Survei Pendahuluan				
Tujuan:				
1. Mendapatkan informasi awal mengenai latar belakang obyek yang diaudit (desa). 2. Mendapatkan informasi keberadaan infrastruktur dokumen-dokumen pengelolaan keuangan desa. 3. Mendapatkan informasi tentang anggaran dan realisasi APB desa. 4. Mendapatkan informasi awal tentang potensi kelemahan pada pemerintah desa yang diaudit.				
Langkah Kerja:				
No	Uraian	Dilaksanakan oleh:	Waktu	Reff. KKA
1.	Identifikasi dan pahami regulasi terkait pengelolaan keuangan desa seperti: - Data Perpres tentang Pagu Alokasi Dana Desa dalam APBN tahun anggaran yang bersangkutan, lampiran rincian Pagu Dana Desa per Kabupaten/Kota, - Peraturan Bupati/Walikota tentang tata cara pembagian dan penempatan besaran Dana Desa			

d. PKA Reviu SPI

PROGRAM KERJA AUDIT

Nama Pemerintahan Desa : PEMERINTAH DESA CIDADAP				
Reviu atas Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Keuangan Desa				
Tujuan:				
1. Memahami efektivitas pengendalian intern yang berlaku pada pemerintahan desa 2. Mengetahui potensi kelemahan pengelolaan keuangan desa				
Langkah Kerja:				
No	Uraian	Dilaksanakan oleh:	Waktu	Reff. KKA
1.	Lakukan reviu atas efektivitas sistem pengendalian intern pengelolaan keuangan desa dengan menggunakan <i>form kertas kerja B.1</i> .			
2.	Identifikasi kelemahan-kelemahan pengendalian intern atas pengelolaan keuangan desa.			
3.	Buat simpulan dan saran, termasuk kemungkinan penyesuaian pengembangan program kerja audit substantif.			

e. PKA Pengujian Substantif

elakukan

penginputan

atas

bahan

PKA PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI/KEJADIAN YANG PENTING

a. Pengujian Substantif atas Perencanaan Keuangan Desa

Pengujian substantif atas perencanaan keuangan desa bertujuan memperoleh keyakinan memadai bahwa proses perencanaan keuangan desa baik RKP Desa maupun APB Desa telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku, dengan PKA sebagai berikut:

+	<p>Nama Pemerintahan Desa : PEMERINTAH DESA CIDADAP</p> <p style="text-align: center;">Pengujian Substantif atas Perencanaan Keuangan Desa</p>
	<p>TAO#1a: Proses penyusunan dan penetapan RKP Desa belum sepenuhnya sesuai dengan ketentuan yang berlaku</p>
	<p>Tujuan: Untuk memastikan bahwa proses penyusunan dan penetapan RKP Desa telah sesuai dengan</p>

C. Menu Survey Pendahuluan

Menu Survey pendahuluan menyediakan kertas kerja audit (KKA) yang diperlukan pada tahap survey pendahuluan, langkah kerja membuka KKA ini adalah sebagai berikut:

- Buka Menu Survey Pendahuluan
- Pilih Nama Penyusun KKA Survey Pendahuluan
- Pilih Tanggal Menyusun KKA
- Pilih Jenis KKA
- Klik button cetak

KKA Survey Pendahuluan terdiri dari 3 (tiga) kertas kerja audit yaitu :

1. Kertas Kerja Utama (KKU) Survey Pendahuluan

Nama Obyek	:	PEMERINTAH DESA	No. KKA	: A1
Sasaran Audit	:	CIDADAP	Dibuat oleh	:
Tahun	:	:	Tanggal	:
	:		Direviu oleh	:
	:		Tanggal	:

KERTAS KERJA UTAMA
SURVEY PENDAHULUAN PEMERINTAH DESA CIDADAP

1. Tujuan penilaian atas survey pendahuluan
 - a. Mendapatkan informasi awal mengenai latar belakang obyek yang diaudit (desa).
 - b. Mendapatkan informasi keberadaan infrastruktur dokumen-dokumen pengelolaan keuangan desa.
 - c. Mendapatkan informasi tentang anggaran dan realisasi APB desa.
 - d. Mendapatkan informasi awal tentang potensi kelemahan pada pemerintah desa

Acti
Go tc

2. Kertas Kerja Dukungan (KKD) Gambaran Umum Pemdes

Nama Obyek	:	PEMERINTAH DESA	No. KKA	: A1
Sasaran Audit	:	CIDADAP	Dibuat oleh	:
Tahun	:	:	Tanggal	:
	:		Direviu oleh	:
	:		Tanggal	:

KERTAS KERJA DUKUNGAN
GAMBARAN UMUM PEMERINTAH DESA CIDADAP

A. Informasi Umum Auditan

Desa	:	PEMERINTAH DESA CIDADAP
Kecamatan	:	
Kabupaten	:	

B. Perangkat Desa

1. Nama Kepala Desa :
- No/tanggal SK :
2. Nama Sekretaris Desa :
- No/tanggal SK :
3. Nama Bendahara :
- No/tanggal SK :

3. Kertas Kerja Dukungan (KKD) Data Anggaran dan Realisasi

Nama Obyek	:	No. KKA	: A1
Sasaran Audit	:	Dibuat oleh	:
	:		:
Tahun	:	Tanggal	:
	:	Direviu oleh	:
	:	Tanggal	:

KERTAS KERJA DUKUNGAN
DATA ANGGARAN DAN REALISASI
PENDAPATAN DAN BELANJA DESA TAHUN ANGGARAN 2019
PEMERINTAH DESA CIDADAP

No	Uraian	Anggaran	Realisasi	Capaian	Keterangan
A.	Pendapatan				
1.	Pendapatan Asli Desa				
2.	Dana Desa				
3.	Alokasi Dana Desa				
4.	Bagi Hasil Pajak/Retribusi				
5.	Bantuan Keuangan Provinsi				
6.	Bantuan Keuangan Kabupaten				
7.	Lain-Lain Pendapatan				

D. Menu Reviu SPI

Menu reviu SPI adalah media bagi auditor untuk melaksanakan reviu atas sistem pengendalian intern auditan. Menu ini berupa lembar uji dengan jawaban ya atau tidak.

Jika jawaban tidak maka aplikasi secara otomatis akan menyediakan rekomendasi. langkah kerja membuka KKA Reviu SPI adalah sebagai berikut:

1. Buka Menu Reviu SPI

PEMERINTAH DESA CIDADAP

REVIU SEDERHANA SISTEM PENGENDALIAN INTERN

UNSUR 1

UNSUR 2

UNSUR 3

UNSUR 4

UNSUR 5

CETAK

KELUAR

- Pilih salah satu unsur Pengujian SPI Misal : Unsur Pertama Lingkungan Pengendalian terdiri dari 11 daftar uji.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PENGUJIAN SPIP UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN

01.01. Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?
 01.02. Apakah uraian tugas sudah dikomunikasikan kepada perangkat desa?
 01.03. Apakah struktur organisasi pemerintah desa sudah terisi seluruhnya?
 01.04. Apakah Kepala Desa dijabat definitif?
 01.05. Apakah terdapat SK. Penetapan atas perangkat desa?
 01.06. Apakah para pengelola keuangan desa pernah mendapatkan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan desa?
 01.07. Apakah BPD sudah terbentuk?
 01.08. Apakah keanggotaan BPD sudah terisi seluruhnya?
 01.09. Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?
 01.10. Apakah anggota BPD telah memperoleh pelatihan?
 01.11. Apakah komposisi BPD sesuai ketentuan?

UNSUR 1
 UNSUR 2
 UNSUR 3
 UNSUR 4
 UNSUR 5

CETAK

CHECKLIST JIKA JAWABAN YA

Proses Batal

- Checklist jika jawabannya ya

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PENGUJIAN SPIP UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN

01.01. Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?
 01.02. Apakah uraian tugas sudah dikomunikasikan kepada perangkat desa?
 01.03. Apakah struktur organisasi pemerintah desa sudah terisi seluruhnya?
 01.04. Apakah Kepala Desa dijabat definitif?
 01.05. Apakah terdapat SK. Penetapan atas perangkat desa?
 01.06. Apakah para pengelola keuangan desa pernah mendapatkan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan desa?
 01.07. Apakah BPD sudah terbentuk?
 01.08. Apakah keanggotaan BPD sudah terisi seluruhnya?
 01.09. Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?
 01.10. Apakah anggota BPD telah memperoleh pelatihan?
 01.11. Apakah komposisi BPD sesuai ketentuan?

CHECKLIST JIKA JAWABAN YA

Proses Batal

- Klik button proses kemudian simpan.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PENGUJIAN SPIP UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Kode	Pertanyaan Sub Unsur	Jawab
01.01.	Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?	Ya
01.02.	Apakah uraian tugas sudah dikomunikasikan kepada perangkat desa?	Ya
01.03.	Apakah struktur organisasi pemerintah desa sudah terisi seluruhnya?	Tidak
01.04.	Apakah Kepala Desa dijabat definitif?	Ya
01.05.	Apakah terdapat SK. Penetapan atas perangkat desa?	Ya
01.06.	Apakah para pengelola keuangan desa pernah mendapatkan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan d	Tidak
01.07.	Apakah BPD sudah terbentuk?	Ya
01.08.	Apakah keanggotaan BPD sudah terisi seluruhnya?	Tidak
01.09.	Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?	Ya
01.10.	Apakah anggota BPD telah memperoleh pelatihan?	Tidak
01.11.	Apakah komposisi BPD sesuai ketentuan?	Tidak

Kode: 01.01. Jawab: Ya

Pertanyaan: Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?

Tambah Ubah Hapus Batal Simpan Tutup

5. Cetak secara otomatis aplikasi akan menghasilkan kertas kerja reviu pengujian SPI yang sudah diuji dengan jawaban ya dan tidak, beserta rekomendasinya.

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :

No. KKA : B1
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direviu oleh :
Tanggal :

Kertas Kerja Dukungan
LEMBAR REVIU SEDERHANA ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN

Kode Unsur	Uraian	Ya	Tidak	Rekomendasi
01.	LINGKUNGAN PENGENDALIAN			
01.01.	Apakah ada struktur organisasi dan uraian tugas yang sudah diformalkan?	V		
01.02.	Apakah uraian tugas sudah dikomunikasikan kepada perangkat desa?	V		
01.03.	Apakah struktur organisasi pemerintah desa sudah terisi seluruhnya?		V	Mengusulkan pengisian posisi struktur organisasi yang masih kosong (untuk Kades oleh BPD, untuk Perangkat Desa oleh Kades)
01.04.	Apakah Kepala Desa dijabat definitif?	V		
01.05.	Apakah terdapat SK. Penetapan atas perangkat desa?	V		
01.06.	Apakah para pengelola keuangan desa pernah mendapatkan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan d		V	Mengikutsertakan Perangkat Desa dalam kegiatan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan desa
01.07.	Apakah BPD sudah terbentuk?	V		
01.08.	Apakah keanggotaan BPD sudah terisi seluruhnya?		V	Segera melakukan pemilihan anggota BPD (melalui pemilihan langsung atau musyawarah mufakat)

Untuk pengujian unsur ke 2, 3, 4, dan 5, langkah-langkah kerjanya sama dengan pengujian unsur 1 SPI.

E. Menu Pengujian Substantif

1. Perencanaan

Menu perencanaan adalah media bagi auditor untuk melaksanakan reviu atas proses perencanaan baik RKP Desa dan APBDesa. Menu ini berupa lembar uji dengan jawaban ya atau tidak.

Langkah-langkah kerja pengolahan kertas kerja perencanaan adalah sebagai berikut:

- a. Buka Perencanaan -> Pilih Proses RKP Desa -> Klik button load

PERENCANAAN
PENDAPATAN
BELANJA
PEMBIAYAAN
PBJ DESA
PERPAJAKAN
PENYALURAN DD
PENGUNAAN DD
PEMANFAATAN
ASET DESA

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PROSES PERENCANAAN

Proses RKPDesa :: Proses APBDDesa :: Cetak Kertas Kerja ::

No.	Uraian	Jawab	Tanggal
		<input checked="" type="checkbox"/>	

LOAD UBAH BATAL SIMPAN CETAK

Proses RKPDesa :: Proses APBDDesa :: Cetak Kertas Kerja ::

No.	Uraian	Jawab	Tanggal
		<input checked="" type="checkbox"/>	

Siswaskeudes
Loading Data Berhasil
OK

LOAD UBAH BATAL SIMPAN CETAK

- b. Check List jawaban masing-masing daftar uji Proses RKP Desa -> edit tanggal prosesnya-> Simpan

Proses RKPDesa :: Proses APBDDesa :: Cetak Kertas Kerja ::

No.	Uraian	Jawab	Tanggal
1	Penyusunan perencanaan pembangunan Desa melalui musyawarah Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019
2	Pembentukan tim penyusun RKP Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019
3	Pencermatan pagu indikatif Desa dan penyalarsan program/kegiatan masuk ke Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019
4	Penyusunan rancangan RKP Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019
5	Penyusunan RKP Desa melalui musyawarah perencanaan pembangunan Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019
6	Penetapan RKP Desa	<input type="checkbox"/>	01/07/2019

Untuk pengujian proses APBDDesa langkah kerjanya sama dengan pengujian proses RKPDesa.

- c. Cetak Kertas Kerja

Kertas Kerja Audit atas proses perencanaan terdiri dari 4 Kertas Kerja yaitu:

- 1) Kertas Kerja Utama Pengujian Substantif Proses Perencanaan
- 2) Kertas Kerja Dukungan Uji Proses Penyusunan RKP Desa.
- 3) Kertas Kerja Dukungan Uji Proses Penyusunan APBDDesa.
- 4) Kertas Kerja Dukungan Kegiatan Tidak dianggarkan dalam PABDesa

Contoh Hasil Cetak : Kertas Kerja Proses Penyusunan RKP Desa

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :
No. Ref. KKA : CI
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direvisi oleh :
Tanggal :

I

**Kertas Kerja Dukungan
Proses Penyusunan RKP Desa**

No	Uraian	Ya	Tidak	Tanggal	Ket.
1	Penyusunan perencanaan pembangunan Desa melalui musyawarah Desa		✓	01/07/2019	
2	Pembentukan tim penyusun RKP Desa		✓	01/07/2019	
3	Pencermatan pagu indikatif Desa dan penyelarasan program/kegiatan masuk ke Desa		✓	01/07/2019	
4	Penyusunan rancangan RKP Desa		✓	01/07/2019	
5	Penyusunan RKP Desa melalui musyawarah perencanaan pembangunan Desa		✓	01/07/2019	

2. Pendapatan

Menu pendapatan digunakan oleh auditor sebagai media untuk melaksanakan pengujian pendapatan dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

Langkah-langkah kerja pengujian pendapatan adalah sebagai berikut:

- Buka Menu Pendapatan -> Klik Penerimaan Tunai -> Load -> Klik Penerimaan Transfer -> Load



Hasil Load Database Penerimaan Transfer dari Aplikasi Siskeudes

PEMERINTAH DESA CIDADAP							
PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PENDAPATAN							
:: Penerimaan Tunai :: :: Penerimaan Transfer :: :: Cetak Kertas Kerja ::							
No.	Nomor Bukti	Uraian	Tanggal	Rincian	Nama Rincian	Sumber Dana	Nilai
1	0001/TBP/02.2001/2019	Banque Kab tambahan 2018	22/02/2019	4.2.5.01.	Bantuan Keuangan dari APBD Kab	PBK	13.287.400,00
2	0002/TBP/02.2001/2019	Banque Sisa Dana Desa 2018 Thp 3	22/02/2019	4.2.1.01.	Dana Desa	DDS	298.052.400,00
3	0003/TBP/02.2001/2019	Banque Siltap dan Tunjangan Januari	11/03/2019	4.2.3.01.	Alokasi Dana Desa	ADD	23.950.000,00
4	0004/TBP/02.2001/2019	Banque Siltap dan Tunjangan pebruari	11/03/2019	4.2.3.01.	Alokasi Dana Desa	ADD	23.950.000,00
4							359.239.800,00

b. Cetak Kertas Kerja

Kertas Kerja Audit atas pengujian pendapatan terdiri dari 4 Kertas Kerja yaitu:

- 1) Kertas Kerja Utama pengujian atas pendapatan desa.
- 2) Kertas Kerja Dukungan daftar rekapitulasi penerimaan uang tunai.
- 3) Kertas Kerja Dukungan daftar rekapitulasi penerimaan transfer.
- 4) Kertas Kerja Dukungan Anggaran dan Realisasi Pendapatan Desa.

Contoh Hasil Cetak : Kertas Kerja Audit Pengujian Pendapatan

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :

No. Ref. KKA : CII.1
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direvisi oleh :
Tanggal :

Kertas Kerja Utama
Penilaian Atas Pendapatan Desa

1. Tujuan:

Memperoleh keyakinan memadai bahwa semua sumber pendapatan telah ditatausahakan dengan benar sesuai ketentuan

2. Kesimpulan :

.....
.....
.....
.....

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :

No. Ref. KKA : CII.1
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direvisi oleh :
Tanggal :

Kertas Kerja Dukungan
Anggaran dan Realisasi Pendapatan Desa

No.	Jenis Pendapatan	Anggaran (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	%	Val. Auditor (V)
1	4.1.1.01. Bagi Hasil BUMDes	5.000.000,00	0,00	0,00	
2	4.1.2.01. Pengelolaan Tanah Kas Desa	14.000.000,00	0,00	0,00	
3	4.2.1.01. Dana Desa	1.287.552.400,00	298.052.400,00	23,15	
4	4.2.2.01. Bagi Hasil Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten/Kota	103.747.800,00	0,00	0,00	

3. Belanja

Menu belanja digunakan oleh Auditor untuk melaksanakan pengujian belanja. dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

Langkah-langkah kerja pengujian pendapatan adalah sebagai berikut:

- a. Buka Menu Belanja -> Klik Sampel SPP -> Load -> Pilih SPP yang disampel -> Klik button pilih

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN

PENDAPATAN

BELANJA

PEMBIAYAAN

PBJ DESA

PERPAJAKAN

PEHALUAN DO

PENGUNAAN DO



PEMANFAATAN

ASET DESA

PENGUNIAN SUBSTANTIF ATAS BELANJA

Sample SPP : Sample Bukti : Cetak Kertas Kerja :

No	Nomor SPP dan SPJ	Tanggal	Jenis	Keterangan	Jumlah
0					

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN

PENDAPATAN

BELANJA

PEMBIAYAAN

PBJ DESA

PERPAJAKAN

PEHALUAN DO

PENGUNAAN DO

PEMANFAATAN

ASET DESA

PENGUNIAN SUBSTANTIF ATAS BELANJA

Sample SPP : Sample Bukti : Cetak Kertas Kerja :

DAFTAR SPP DAN SPJ

	Nomor SPP dan SPJ	Tanggal	Jenis	Keterangan	Jumlah
1	0028/SPP/02.2001/2019	14/03/2019	LS	Kegiatan Pembangunan Jalan Pemukiman 4 Tlok (Hotmix)	120.970.000,00
2	0020/SPP/02.2001/2019	08/03/2019	LS	Kegiatan Pembangunan Jalan Pemukiman Kp. Babakan Wareng Rt.02.05/13	37.385.000,00
3	0026/SPP/02.2001/2019	14/03/2019	LS	Banque Sita Perangkat Desa Bulan Januari dan Pebruari	37.200.000,00
4	0013/SPP/02.2001/2019	01/03/2019	PBY	Penyertaan Modal Bumdes	25.000.000,00
5	0024/SPP/02.2001/2019	13/03/2019	LS	Pembangunan Jalan Pemukiman Kp. Pamoyanan Rt.01/17	20.035.000,00
6	0015/SPP/02.2001/2019	07/03/2019	LS	Insentif Kader Posyandu	10.800.000,00
7	0014/SPP/02.2001/2019	05/03/2019	LS	Banque Kab Tambahan Insentif Rt dan Rw	9.400.000,00
8	0022/SPP/02.2001/2019	12/03/2019	LS	Penyelenggaraan makan Tambahan (PMT)	8.400.000,00
9	0021/SPP/02.2001/2019	12/03/2019	LS	Kegiatan Pelatihan Tanggap Bencana	6.625.000,00
29					322.176.800,00

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN

PENDAPATAN

BELANJA

PEMBIAYAAN

PBJ DESA

PERPAJAKAN

PEHALUAN DO

PENGUNAAN DO

PEMANFAATAN

ASET DESA

PENGUNIAN SUBSTANTIF ATAS BELANJA

Sample SPP : Sample Bukti : Cetak Kertas Kerja :

DAFTAR SPP DAN SPJ

	Nomor SPP dan SPJ	Tanggal	Jenis	Keterangan	Jumlah
1	0028/SPP/02.2001/2019	14/03/2019	LS	Kegiatan Pembangunan Jalan Pemukiman 4 Tlok (Hotmix)	120.970.000,00
2	0020/SPP/02.2001/2019	08/03/2019	LS	Kegiatan Pembangunan Jalan Pemukiman Kp. Babakan Wareng Rt.02.05/13	37.385.000,00
3	0026/SPP/02.2001/2019	14/03/2019	LS	Banque Sita Perangkat Desa Bulan Januari dan Pebruari	37.200.000,00
4	0013/SPP/02.2001/2019	01/03/2019	PBY	Penyertaan Modal Bumdes	25.000.000,00
5	0024/SPP/02.2001/2019	13/03/2019	LS	Pembangunan Jalan Pemukiman Kp. Pamoyanan Rt.01/17	20.035.000,00
6	0015/SPP/02.2001/2019	07/03/2019	LS	Insentif Kader Posyandu	10.800.000,00
7	0014/SPP/02.2001/2019	05/03/2019	LS	Banque Kab Tambahan Insentif Rt dan Rw	9.400.000,00
8	0022/SPP/02.2001/2019	12/03/2019	LS	Penyelenggaraan makan Tambahan (PMT)	8.400.000,00
9	0021/SPP/02.2001/2019	12/03/2019	LS	Kegiatan Pelatihan Tanggap Bencana	6.625.000,00
29					322.176.800,00

Sukses

Proses sampling berhasil...!!

b. Cetak kertas kerja

Kertas Kerja Audit atas pengujian Belanja terdiri dari 4 Kertas Kerja yaitu:

- 1) Kertas Kerja Utama pengujian atas belanja.
- 2) Kertas Kerja Dukungan atas pengujian SPP yang diuji petik.

- 3) Kertas Kerja Dukungan daftar pengeluaran tanpa melalui mekanisme SPP.
- 4) Kertas Kerja Dukungan Perhitungan Aliran Kas Tunai dan Bank.

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS BELANJA

Sample SPP Sample Bukti Cetak Kertas Kerja

Disusun oleh: Dwi Styarini Agustin

Tanggal: 22/05/2019

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Substantif Atas Penatausahaan Belanja
☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Pengujian SPP yang diuji petik
☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Pengeluaran tanpa melalui mekanisme SPP
☒ Kertas Kerja Dukungan Daftar Pengujian Bukti Formil dan Materil
☐ Kertas Kerja Dukungan Perhitungan Aliran Kas Tunai dan Bank

CETAK

Contoh KKD:

Nama Obyek :
 Sasaran Audit :
 Tahun :

No. KKA : CII.2
 Dibuat oleh :
 Tanggal :
 Direviu oleh :
 Tanggal :

Kertas Kerja Dukungan

Daftar Pengujian Bukti secara formal dan materil

No.	Nomor Bukti/kuitansi & Tanggal	Uraian Pengeluaran	Nilai (Rp)	Penerima	Hasil Uji Formil (ya/tidak)	Hasil Uji Materil (ya/tidak)	Keterangan
			0,00				
		JUMLAH	0,00				

Ket :

Uji formil meliputi kelengkapan tanda tangan, cap supplier, tanda tangan penerima, materai (bila diwajibkan)

Uji materil meliputi keberadaan, keterjadian, kesesuaian volume dan nilai uang.

Catatan Auditor:

4. Pembiayaan

Menu pembiayaan digunakan oleh auditor untuk melaksanakan pengujian atas pembiayaan dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam

kertaskerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

Langkah-langkah kerja pengujian pembiayaan sebagai berikut:

Buka Menu pembiayaan -> Pilih kertas kerja yang akan dicetak.

Kertas Kerja Audit atas pengujian pembiayaan terdiri dari 4 (empat) kertas kerja yaitu:

- KKU Pengujian Substantif atas Pembiayaan Desa
- KKD Daftar Pengujian SPP yang diuji petik
- KKD penyertaan BUMDes dalam bentuk Aset
- KKD Pengeluaran Pembiayaan tanpa SPP

Nama Obyek	:	PEMERINTAH DESA CIDADAP	No. KKA	:	CII.3
Sasaran Audit	:	:2019	Dibuat oleh	:	:Rahmadi
Tahun	:		Tanggal	:	:22/05/2019
			Direviu oleh	:	
			Tanggal	:	

Kertas Kerja Dukungan
Penyertaan Modal berupa Aset

No Bukti :
Tanggal Bukti :
Uraian :
Nilai aset :

No	Kelengkapan bukti	Ada/Tidak	Jenis dan tanggal Dokumen	Keterangan
1	Dasar Hukum Penyertaan Modal Pemerintah Desa			
2	Rencana usaha/kegiatan			
3	Bukti perikatan			
4	Perdes Penetapan Pelepasan aset			

5. Pengadaan Barang dan Jasa Desa

Menu PBJ desa digunakan oleh auditor untuk melaksanakan pengujian atas proses pengadaan barang dan jasa dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

Langkah-langkah kerja pengujian pembiayaan sebagai berikut:

Buka Menu pengadaan barang dan jasa -> Pilih kertas kerja yang akan dicetak.

Kertas Kerja Audit atas pengujian pengadaan barang dan jasa terdiri dari 5 (lima) kertas kerja yaitu:

- KKU Pengujian Substantif atas Pengadaan barang /Jasa desa
- KKD Analisis Proses PBJ melalui penyedia
- KKD Analisa Proses PBJ melalui swakelola
- KKD Penilaian Proses Pengadaan barang/jasa
- KKD Konfirmasi penerima upah tenaga kerja
- KKD penyertaan BUMDes dalam bentuk Aset
- KKD Berita acara pemeriksaan fisik.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN
PENDAPATAN
BELANJA
PEMBIAYAAN
PBJ DESA
PERPAJAKAN
PENYALURAN DD
PENGUNAAN DD
PEMANFAATAN
ASET DESA

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PBJ DESA

Disusun oleh:

Tanggal:

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Substantif Atas Pengadaan Barang/Jasa Desa

☐ Kertas Kerja Dukungan Analisis Proses Pengadaan Barang/Jasa Melalui Penyedia

☐ Kertas Kerja Dukungan Analisis Proses Pengadaan Barang/Jasa Melalui Swakelola

☐ Kertas Kerja Dukungan Penilaian Proses Pengadaan Barang/Jasa

☐ Kertas Kerja Dukungan Konfirmasi ke Penerima Upah Tenaga Kerja

☐ Kertas Kerja Dukungan Berita Acara Pemeriksaan Fisik

CETAK

Contoh KKD Pengujian Pengadaan Barang dan Jasa

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :
No. KKA :
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direviu oleh :
Tanggal :

: PEMERINTAH DESA CIDADAP
: 2019
: CIII.1
: Akhmad Subhan
: 22/05/2019
:
:

Kertas Kerja Dukungan
Penilaian Proses Pengadaan Barang/Jasa

No	Uraian	Ya	Tidak	Catatan Auditor
1	Cek apakah pengadaan barang/jasa telah dilaksanakan secara swakelola dengan memaksimalkan penggunaan material/bahan dari wilayah setempat?			
2	Apakah pengadaan barang/jasa telah dilaksanakan dilaksanakan secara gotong royong dengan melibatkan partisipasi masyarakat,			

6. Perpajakan

Menu perpajakan digunakan oleh auditor untuk melaksanakan pengujian perhitungan kewajiban perpajakan yang telah dilakukan oleh auditor dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN
PENDAPATAN
BELANJA
PEMBIAYAAN
PBJ DESA
PERPAJAKAN
PENYALURAN DD
PENGUNAAN DD
PEMANFAATAN
ASET DESA

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS KEWAJIBAN PERPAJAKAN

Disusun oleh: Daniel Waworuntu

Tanggal: 22/05/2019

Jenis Pajak:

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Substantif Atas Kewajiban Perpajakan

☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Perhitungan per Jenis Pajak

CETAK

Contoh KKD Pengujian Perpajakan

Nama Obyek :
Sasaran Audit :
Tahun :
PEMERINTAH DESA CIDADAP
:2019

No. KKA :
Dibuat oleh :
Tanggal :
Direviu oleh :
Tanggal :
C11.3
:Daniel Waworuntu
:22/05/2019

Kertas Kerja Dukungan

Daftar hasil uji perhitungan pemotongan dan penyetoran pajak (per jenis pajak)

Jenis pajak : 7.1.1.01. Potongan Pajak PPN Pusat

No	Nomor Bukti	Uraian Belanja/Pengeluaran	Nilai (Rp)	Menurut Auditan			Menurut Auditor			Selisih Saldo
				Pot. pajak	Setor pajak	Saldo	Pot. pajak	Setor pajak	Saldo	
1	00008/KWT/02.2001/2019	Lampu Penerangan Taman	3.500.000,00	318.182,00	318.182,00	0,00				
2	00024/KWT/02.2001/2019	Belanja Spanduk Kegiatan dan Prasasti	350.000,00	31.818,00	31.818,00	0,00				
3	00025/KWT/02.2001/2019	Belanja Pasir Cor, Batu Pasang dan Splitte 1-2	13.000.000,00	1.181.818,00	1.181.818,00	0,00				
4	00032/KWT/02.2001/2019	Belanja Pakaian Pelatihan	2.325.000,00	211.364,00	211.364,00	0,00				
5	00035/KWT/02.2001/2019	Pengadaan Makanan tambahan	8.400.000,00	763.636,00	763.636,00	0,00				
6	00037/KWT/02.2001/2019	Belanja Spanduk dan Prasasti	350.000,00	31.818,00	31.818,00	0,00				

7. Penyaluran Dana Desa

Menu penyaluran Dana Desa digunakan oleh auditor untuk melaksanakan pengujian penyaluran Dana Desa dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN

PENDAPATAN

BELANJA

PEMBIAYAAN

PBJ DESA

PERPAJAKAN

PENYALURAN DD

PENGUNAAN DD

PEMANFAATAN

ASET DESA

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PENYALURAN DANA DESA

Disusun oleh: Rahmadi

Tanggal: 22/05/2019

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Penyaluran Dana Desa dan ADD
☐ Kertas Kerja Dukungan Data Penyaluran Dana Desa dari RKUN ke RKUD
☐ Kertas Kerja Dukungan Data Penyaluran Alokasi Dana Desa (ADD)

CETAK

Contoh KKD Penyaluran Dana Desa

Nama Obyek
Sasaran Audit
Tahun

:
:PEMERINTAH DESA CIDADAP
:2019

No. KKA : CII.3
Dibuat oleh :Rahmadi
Tanggal :22/05/2019
Direviu oleh :
Tanggal :

Kertas Kerja Dukungan

**DATA PENYALURAN DANA DESA DARI RKUD KE RKD
TAHUN ANGGARAN 20XX**

Desa :
Kecamatan :
Kabupaten :

Pagu Dana Desa sesuai Perkada	Rp
--	--------------------

Tahap Penyaluran Tahun XXXX	Tanggal Diterima RKUD	Tanggal Salur ke RKD	Realisasi Salur (Rp)	Selisih (Rp)
Pertama (20%)				
Kedua (40%)				

8. Penggunaan Dana Desa

Menu penggunaan Dana Desa digunakan oleh auditor untuk melakukan pengujian atas penggunaan Dana Desa dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

Nama Obyek	:	PEMERINTAH DESA CIDADAP	No. KKA	:	
Sasaran Audit	:		Dibuat oleh	:	Daniel Waworuntu
Tahun	:	2019	Tanggal	:	22/05/2019
			Direviu oleh	:	
			Tanggal	:	

KERTAS KERJA DUKUNGAN|
PENGUNAAN DANA DESA PER BIDANG

Kode	Bidang	Anggaran	Realisasi	%
01	BIDANG PENYELENGGARAN PEMERINTAHAN DESA	15.000.000,00	1.800.000,00	12,00
02	BIDANG PELAKSANAAN PEMBANGUNAN DESA	1.145.143.000,00	202.990.000,00	17,73
03	BIDANG PEMBINAAN KEMASYARAKATAN	10.991.576,00	7.000.000,00	63,69
04	BIDANG PEMBERDAYAAN MASYARAKAT	44.909.400,00	13.534.400,00	30,14
	Jumlah Dana Desa			

Catatan Auditor:

.....
.....

9. Pemanfaatan

Menu pemanfaatan digunakan oleh auditor untuk melakukan pengujian atas tingkat pemanfaatan hasil pengadaan barang dan jasa dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel.

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PERENCANAAN
PENDAPATAN
BELANJA
PEMBIAYAAN
PBJ DESA
PERPAJAKAN
PENYALURAN DD
PENGUNAAN DD
PEMANFAATAN
ASET DESA

PENGUNJIAN SUBSTANTIF ATAS PEMANFAATAN HASIL KEGIATAN

Disusun oleh

Tanggal

22/05/2019

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Pemanfaatan Kegiatan

☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Output Kegiatan

☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Kondisi dan Tingkat Pemanfaatan Hasil PBJ

CETAK

Nama Obyek
Sasaran Audit
Tahun

:PEMERINTAH DESA CIDADAP
:2019

No. KKA
Dibuat oleh
Tanggal
Direviu oleh
Tanggal

:Dwi Styarini Agustin
:22/05/2019

Kertas Kerja Dukungan

Daftar Output Kegiatan

No	Nama Kegiatan	Rupiah		Capaian Output	
		Anggaran	Realisasi	Target	Realisasi

10. Penatausahaan aset

Menu penatausahaan aset digunakan oleh auditor untuk melaksanakan pengujian atas penatausahaan aset desa dan mendokumentasikan hasil pengujian tersebut dalam kertas kerja. Output dari menu ini menghasilkan kertas kerja baik secara otomatis dari aplikasi maupun hanya berupa format tabel

PERENCANAAN

PENDAPATAN

BELANJA

PEMBIAYAAN

PBJ DESA

PERPAJAKAN

PENYALURAN DD

PENGUNAAN DD

PEMANFAATAN

ASET DESA

PEMERINTAH DESA CIDADAP

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PENGELOLAAN ASET DESA

Disusun oleh

Daniel Waworuntu

Tanggal

22/05/2019

☐ Kertas Kerja Utama Pengujian Penatausahaan Aset Desa
 ☐ Kertas Kerja Dukungan Daftar Realisasi Belanja Modal dan Penambahan Aset
 ☐ Kertas Kerja Dukungan Pengujian Daftar Inventaris

CETAK

Nama Obyek
Sasaran Audit
Tahun

:
:PEMERINTAH DESA CIDADAP
:2019

No. KKA
Dibuat oleh
Tanggal
Direviu oleh
Tanggal

:
:Daniel Waworuntu
:22/05/2019
:
:

Kertas Kerja Dukungan

**Daftar Realisasi Belanja Modal dan Penambahan Aset pada
Daftar Inventaris TA. 20XX**

No	Menurut LRA		Penambahan Aset pada Daftar Inventaris		Selisih	Keterangan
	Belanja Modal	Rp	Daftar Aset	Nilai (Rp)		

Lightshot
Screenshot is saved to Screenshot-20pg, C
open in the folder.