

**REPORT STATUS TEMUAN HP & TINDAK LANJUTNYA**

**PERIODE RMP : 01-01-2023 S/D JENIS : PKPT**

**JUMLAH LHA : 29**

| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                              | Temuan |     |   |    | Saran |     |   |    | Nilai (Rp)       |                |               |                | Ket. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|---|----|-------|-----|---|----|------------------|----------------|---------------|----------------|------|
|         |                                                                                                            | JML    | S   | D | B  | JML   | S   | D | B  | JML              | S              | D             | B              |      |
| 1       | <b>Temuan Ketidapatuhan Terhadap Peraturan</b>                                                             | 220    | 174 | 7 | 39 | 220   | 174 | 7 | 39 | 1.064.312.359,00 | 662.315.450,00 | 12.315.368,00 | 389.681.541,00 |      |
| 1.01    | <b>Kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara/daerah</b> | 71     | 55  | 2 | 14 | 71    | 55  | 2 | 14 | 761.031.653,00   | 442.791.531,00 | 4.698.022,00  | 313.542.100,00 |      |
| 1.01.01 | Belanja dan/atau pengadaan barang/jasa fiktif                                                              | 8      | 6   | 0 | 2  | 8     | 6   | 0 | 2  | 208.121.600,00   | 152.225.600,00 | 0,00          | 55.896.000,00  |      |
| 1.01.02 | Rekanan pengadaan barang/jasa tidak menyelesaikan pekerjaan                                                | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.03 | Kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang                                                                | 1      | 0   | 0 | 1  | 1     | 0   | 0 | 1  | 88.680.000,00    | 0,00           | 0,00          | 88.680.000,00  |      |
| 1.01.04 | Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang                                    | 14     | 10  | 2 | 2  | 14    | 10  | 2 | 2  | 36.252.418,00    | 26.809.396,00  | 4.698.022,00  | 4.745.000,00   |      |
| 1.01.05 | Pemahalan harga (Mark up)                                                                                  | 1      | 1   | 0 | 0  | 1     | 1   | 0 | 0  | 5.360.000,00     | 5.360.000,00   | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.06 | Penggunaan uang/barang untuk kepentingan pribadi                                                           | 1      | 0   | 0 | 1  | 1     | 0   | 0 | 1  | 15.000.000,00    | 0,00           | 0,00          | 15.000.000,00  |      |
| 1.01.07 | Pembayaran honorarium dan/atau biaya perjalanan dinas ganda dan/atau melebihi standar yang ditetapkan      | 7      | 6   | 0 | 1  | 7     | 6   | 0 | 1  | 86.195.750,00    | 85.635.750,00  | 0,00          | 560.000,00     |      |
| 1.01.08 | Spesifikasi barang/jasa yang diterima tidak sesuai dengan kontrak                                          | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.09 | Belanja tidak sesuai atau melebihi ketentuan                                                               | 39     | 32  | 0 | 7  | 39    | 32  | 0 | 7  | 321.421.885,00   | 172.760.785,00 | 0             | 148.661.100,00 |      |
| 1.01.10 | Pengembalian pinjaman/piutang atau dana bergulir macet                                                     | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.11 | Kelebihan penetapan dan pembayaran restitusi pajak atau penetapan kompensasi kerugian                      | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.12 | Penjualan/pertukaran/penghapusan aset negara/daerah tidak sesuai ketentuan dan merugikan negara/daerah     | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.13 | Pengenaan ganti kerugian negara belum/tidak dilaksanakan sesuai ketentuan                                  | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.14 | Entitas belum/tidak melaksanakan tuntutan perbendaharaan (TP) sesuai ketentuan                             | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 1.01.15 | Penghapusan hak tagih tidak sesuai ketentuan                                                               | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |



**Inspektorat Daerah**  
**Kabupaten Karanganyar**

| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                               | Temuan |    |   |   | Saran |    |   |   | Nilai (Rp)     |                |              |               | Ket. |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----|---|---|-------|----|---|---|----------------|----------------|--------------|---------------|------|
|         |                                                                                                             | JML    | S  | D | B | JML   | S  | D | B | JML            | S              | D            | B             |      |
| 1.01.16 | Pelanggaran ketentuan pemberian diskon penjualan                                                            | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.01.17 | Penentuan HPP (harga pokok pembelian) terlalu rendah sehingga penentuan harga jual lebih rendah dari        | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.01.18 | Jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilitas tidak da        | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.01.19 | Penyetoran penerimaan negara/daerah dengan bukti fiktif                                                     | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02    | <b>Potensi kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara</b> | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.01 | Kelebihan pembayaran dalam pengadaan barang/jasa tetapi pembayaran pekerjaan belum dilakukan sebagai        | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.02 | Rekanan belum melaksanakan kewajiban pemeliharaan barang hasil pengadaan yang telah rusak selama mas        | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.03 | Aset dikuasai pihak lain                                                                                    | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.04 | Pembelian aset yang berstatus sengketa                                                                      | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.05 | Aset tidak diketahui keberadaannya                                                                          | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.06 | Pemberian jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilita        | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.07 | Pihak ketiga belum melaksanakan kewajiban untuk menyerahkan aset kepada negara/daerah                       | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.08 | Piutang/pinjaman atau dana bergulir yang berpotensi tidak tertagih                                          | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.09 | Penghapusan piutang tidak sesuai ketentuan                                                                  | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.02.10 | Pencairan anggaran pada akhir tahun anggaran untuk pekerjaan yang belum selesai                             | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |
| 1.03    | <b>Kekurangan penerimaan negara/daerah atau perusahaan milik negara/daerah</b>                              | 29     | 24 | 1 | 4 | 29    | 24 | 1 | 4 | 303.280.706,00 | 219.523.919,00 | 7.617.346,00 | 76.139.441,00 |      |
| 1.03.01 | Penerimaan negara/daerah atau denda keterlambatan pekerjaan belum/tidak ditetapkan dipungut/diterima        | 27     | 23 | 1 | 3 | 27    | 23 | 1 | 3 | 298.280.706,00 | 219.523.919,00 | 7.617.346,00 | 71.139.441,00 |      |
| 1.03.02 | Penggunaan langsung penerimaan negara/daerah                                                                | 0      | 0  | 0 | 0 | 0     | 0  | 0 | 0 | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00          |      |



| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                        | Temuan |    |   |    | Saran |    |   |    | Nilai (Rp)   |      |      |              | Ket. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----|---|----|-------|----|---|----|--------------|------|------|--------------|------|
|         |                                                                                                      | JML    | S  | D | B  | JML   | S  | D | B  | JML          | S    | D    | B            |      |
| 1.03.03 | Dana Perimbangan yang telah ditetapkan belum masuk ke kas daerah                                     | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.03.04 | Penerimaan negara/daerah diterima atau digunakan oleh instansi yang tidak berhak                     | 2      | 1  | 0 | 1  | 2     | 1  | 0 | 1  | 5.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000.000,00 |      |
| 1.03.05 | Pengenaan tarif pajak/PNBP lebih rendah dari ketentuan                                               | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.03.06 | Koreksi perhitungan bagi hasil dengan KKKS                                                           | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.03.07 | Kelebihan pembayaran subsidi oleh pemerintah                                                         | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04    | <b>Administrasi</b>                                                                                  | 120    | 95 | 4 | 21 | 120   | 95 | 4 | 21 | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.01 | Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid)                                 | 51     | 39 | 1 | 11 | 51    | 39 | 1 | 11 | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.02 | Pekerjaan dilaksanakan mendahului kontrak atau penetapan anggaran                                    | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.03 | Proses pengadaan barang/jasa tidak sesuai ketentuan (tidak menimbulkan kerugian negara)              | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.04 | Pemecahan kontrak untuk menghindari pelelangan                                                       | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.05 | Pelaksanaan lelang secara performa                                                                   | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.06 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang pengelolaan perlengkapan atau barang milik | 39     | 33 | 0 | 6  | 39    | 33 | 0 | 6  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.07 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang tertentu lainnya seperti kehutanan, pertam | 30     | 23 | 3 | 4  | 30    | 23 | 3 | 4  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.08 | Koreksi perhitungan subsidi/kewajiban pelayanan umum                                                 | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.09 | Pembentukan cadangan piutang, perhitungan penyusutan atau amortisasi tidak sesuai ketentuan          | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.10 | Penyetoran penerimaan negara/daerah atau kas di bendaharawan ke kas negara/daerah melebihi batas wak | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.11 | Pertanggungjawaban/penyetoran uang persediaan melebihi batas waktu yang ditentukan                   | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 1.04.12 | Sisa kas di bendahara pengeluaran akhir tahun anggaran belum/tidak disetor ke kas negara/daerah      | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |



| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                        | Temuan |    |   |    | Saran |    |   |    | Nilai (Rp) |      |      |      | Ket. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----|---|----|-------|----|---|----|------------|------|------|------|------|
|         |                                                                                                      | JML    | S  | D | B  | JML   | S  | D | B  | JML        | S    | D    | B    |      |
| 1.04.13 | Pengeluaran investasi pemerintah tidak didukung bukti yang sah                                       | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.04.14 | Kepemilikan aset tidak/belum didukung bukti yang sah                                                 | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.04.15 | Pengalihan anggaran antar MAK tidak sah                                                              | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.04.16 | Pelampauan pagu anggaran                                                                             | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05    | <b>Indikasi tindak pidana</b>                                                                        | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.01 | Indikasi tindak pidana korupsi                                                                       | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.02 | Indikasi tindak pidana perbankan                                                                     | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.03 | Indikasi tindak pidana perpajakan                                                                    | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.04 | Indikasi tindak pidana kepabeanan                                                                    | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.05 | Indikasi tindak pidana kehutanan                                                                     | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.06 | Indikasi tindak pidana pasar modal                                                                   | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 1.05.07 | Indikasi tindak pidana khusus lainnya                                                                | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2       | <b>Temuan kelemahan sistem pengendalian intern</b>                                                   | 24     | 13 | 1 | 10 | 24    | 13 | 1 | 10 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01    | <b>Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan</b>                                         | 6      | 4  | 1 | 1  | 6     | 4  | 1 | 1  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01.01 | Pencatatan tidak/belum dilakukan atau tidak akurat                                                   | 5      | 3  | 1 | 1  | 5     | 3  | 1 | 1  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01.02 | Proses penyusunan laporan tidak sesuai ketentuan                                                     | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01.03 | Entitas terlambat menyampaikan laporan                                                               | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01.04 | Sistem informasi akuntansi dan pelaporan tidak memadai                                               | 1      | 1  | 0 | 0  | 1     | 1  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.01.05 | Sistem informasi akuntansi dan pelaporan belum didukung SDM yang memadai                             | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02    | <b>Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja</b>                     | 11     | 5  | 0 | 6  | 11    | 5  | 0 | 6  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.01 | Perencanaan kegiatan tidak memadai                                                                   | 5      | 2  | 0 | 3  | 5     | 2  | 0 | 3  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.02 | Mekanisme pemungutan, penyetoran dan pelaporan serta penggunaan Penerimaan negara/daerah/perusahaan  | 0      | 0  | 0 | 0  | 0     | 0  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.03 | Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang teknis tertentu atau ketentuan intern orga | 4      | 2  | 0 | 2  | 4     | 2  | 0 | 2  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.04 | Pelaksanaan belanja di luar mekanisme APBN/APBD                                                      | 1      | 1  | 0 | 0  | 1     | 1  | 0 | 0  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |



| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                         | Temuan |   |   |   | Saran |   |   |   | Nilai (Rp) |      |      |      | Ket. |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|-------|---|---|---|------------|------|------|------|------|
|         |                                                                                                       | JML    | S | D | B | JML   | S | D | B | JML        | S    | D    | B    |      |
| 2.02.05 | Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum dilakukan berakibat hilangnya potensi penerima | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.06 | Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum dilakukan berakibat peningkatan biaya /belanj  | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.02.07 | Kelemahan pengelolaan fisik aset                                                                      | 1      | 0 | 0 | 1 | 1     | 0 | 0 | 1 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03    | <b>Kelemahan struktur pengendalian intern</b>                                                         | 7      | 4 | 0 | 3 | 7     | 4 | 0 | 3 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03.01 | Entitas tidak memiliki SOP yang formal untuk suatu prosedur atau keseluruhan prosedur                 | 4      | 2 | 0 | 2 | 4     | 2 | 0 | 2 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03.02 | SOP yang ada pada entitas tidak berjalan secara optimal atau tidak ditaati                            | 2      | 2 | 0 | 0 | 2     | 2 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03.03 | Entitas tidak memiliki satuan pengawas intern                                                         | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03.04 | Satuan pengawas intern yang ada tidak memadai atau tidak berjalan optimal                             | 1      | 0 | 0 | 1 | 1     | 0 | 0 | 1 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 2.03.05 | Tidak ada pemisahan tugas dan fungsi yang memadai                                                     | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3       | <b>Temuan 3E</b>                                                                                      | 3      | 1 | 0 | 2 | 3     | 1 | 0 | 2 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.01    | <b>Ketidakehematan/pemborosan/ketidakekon omisan</b>                                                  | 2      | 0 | 0 | 2 | 2     | 0 | 0 | 2 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.01.01 | Pengadaan barang/jasa melebihi kebutuhan                                                              | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.01.02 | Penetapan kualitas dan kuantitas barang/jasa yang digunakan tidak sesuai standar                      | 2      | 0 | 0 | 2 | 2     | 0 | 0 | 2 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.01.03 | Pemborosan keuangan negara/daerah/perusahaan atau kemahalan harga                                     | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.02    | <b>Ketidakefisienan</b>                                                                               | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.02.01 | Penggunaan kuantitas input untuk satu satuan output lebih besar/tinggi dari yang seharusnya           | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.02.02 | Penggunaan kualitas input untuk satu satuan output lebih tinggi dari seharusnya                       | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.03    | <b>Ketidakefektifan</b>                                                                               | 1      | 1 | 0 | 0 | 1     | 1 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.03.01 | Penggunaan anggaran tidak tepat sasaran/tidak sesuai peruntukan                                       | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.03.02 | Pemanfaatan barang/jasa dilakukan tidak sesuai dengan rencana yang ditetapkan                         | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |
| 3.03.03 | Barang yang dibeli belum/tidak dapat dimanfaatkan                                                     | 0      | 0 | 0 | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |      |



| Kode    | Kelompok / Sub / Jenis Temuan                                                                        | Temuan |     |   |    | Saran |     |   |    | Nilai (Rp)       |                |               |                | Ket. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|---|----|-------|-----|---|----|------------------|----------------|---------------|----------------|------|
|         |                                                                                                      | JML    | S   | D | B  | JML   | S   | D | B  | JML              | S              | D             | B              |      |
| 3.03.04 | Pemanfaatan barang/jasa tidak berdampak terhadap pencapaian tujuan organisasi                        | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 3.03.05 | Pelaksanaan kegiatan terlambat/terhambat sehingga mempengaruhi pencapaian tujuan organisasi          | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 3.03.06 | Pelayanan kepada masyarakat tidak optimal                                                            | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 3.03.07 | Fungsi atau tugas instansi yang diperiksa tidak diselenggarakan dengan baik termasuk target penerima | 1      | 1   | 0 | 0  | 1     | 1   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
| 3.03.08 | Penggunaan biaya promosi/pemasaran tidak efektif                                                     | 0      | 0   | 0 | 0  | 0     | 0   | 0 | 0  | 0,00             | 0,00           | 0,00          | 0,00           |      |
|         | <b>TOTAL</b>                                                                                         | 247    | 188 | 8 | 51 | 247   | 188 | 8 | 51 | 1.064.312.359,00 | 662.315.450,00 | 12.315.368,00 | 389.681.541,00 |      |

