



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA**

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

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan, BPK telah memeriksa Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2022 dengan opini **Wajar Tanpa Pengecualian** yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 62.A/LHP/XVIII.SBY/05/2023 tanggal 23 Mei 2023.

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

BPK menemukan adanya kelemahan pengendalian intern maupun ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dalam pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2022 dengan pokok-pokok temuan antara lain sebagai berikut:

1. Kurang penetapan atas lima jenis pajak minimal sebesar **Rp416.064.746,95** dan terdapat 427 objek pajak belum terdata sehingga daerah belum menerima pendapatan minimal sebesar **Rp122.164.458,00**.
2. Pengelolaan pendapatan hasil kerja sama pemanfaatan aset rusunawa oleh Dinas Perumahan, Permukiman Cipta Karya dan Tata Ruang (Dinas P2CKTR) dan Pemerintah Desa Tambaksawah tidak memadai sehingga daerah belum menerima bagi hasil seharusnya.
3. Hasil kerja sama pengelolaan parkir tidak menguntungkan daerah sehingga pendapatan atas kerja sama tersebut tidak disetor ke kas daerah.
4. Kelebihan bayar pada tiga OPD akibat kekurangan volume pekerjaan atas enam paket pekerjaan sebesar **Rp585.321.877,30** dan harga satuan penawaran timpang atas dua paket pekerjaan sebesar **Rp306.440.306,53**, serta denda keterlambatan pada satu OPD belum dikenakan atas dua paket pekerjaan sebesar **Rp320.908.255,40**.
5. Pengelolaan Piutang PBB P2 tidak tertib sehingga *database* wajib pajak dan objek pajak tidak mutakhir dan tidak valid.

Berdasarkan kelemahan dan ketidakpatuhan tersebut, BPK merekomendasikan kepada Bupati Sidoarjo antara lain agar memerintahkan:

1. Kepala BPPD supaya:
 - a. menetapkan dan memungut kurang bayar pajak sebesar **Rp416.064.746,95** serta menetapkan Wajib Pajak yang belum terdata dan selanjutnya menghitung, menetapkan, serta memungut potensi pajak yang seharusnya diterima daerah;
 - b. memverifikasi dan memvalidasi data piutang PBB P2 sesuai kondisi di lapangan secara periodik untuk selanjutnya memutakhirkan *database* wajib pajak dan objek pajak;
 2. Kepala Dinas P2CKTR menagih, memungut, dan menyetorkan kurang bayar atas bagi hasil pengelolaan rusunawa Tambaksawah sesuai hasil perhitungan Inspektorat;
 3. Kepala Dinas Perhubungan supaya bermusyawarah dengan Direktur Utama/Direktur Pelaksana ISS dan mencapai mufakat tentang lokasi parkir yang dikerjasamakan serta besaran pendapatan yang menjadi hak Pemerintah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2022 dan untuk selanjutnya menyetorkan ke kas daerah; dan
 4. Direktur RSUD Sidoarjo, Kepala Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, serta Kepala Dinas PUBM dan SDA memproses surat keterangan lunas kepada pihak terkait yang telah melakukan penyetoran kelebihan pembayaran sebesar **Rp891.762.183,83** serta menetapkan dan selanjutnya menyetorkan ke kas daerah atas denda keterlambatan sebesar **Rp320.908.255,40**.
- Kelemahan, ketidakpatuhan dan rekomendasi perbaikan secara rinci dapat dilihat dalam laporan ini.

Sidoarjo, 23 Mei 2023

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA

Perwakilan Provinsi Jawa Timur
Penanggung Jawab Pemeriksaan,



Karyadi S.E., M.M., Ak., CA., CFA., CSFA.
Register Negara Akuntan Nomor RNA - 13531