

PENGENDALIAN PELAKSANAAN AKUNTABILITAS PROGRAM

PROGRAM PENGEMBANGAN
INFRASTRUKTUR SOSIAL EKONOMI
WILAYAH (PISEW)

Makassar,
15, November 2021



Disampaikan oleh:

DR. H. Arman Sahri R. Harahap, SE., Ak., MM., CFE., CFA., CA., QIA
Kepala Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan

Dasar Hukum dan Peran BPKP

Perpres 60/2008

Tentang Sistem Pengendalian Intern
Pemerintah

Perpres 192/2014

Tentang Badan Pengawasan Keuangan
dan Pembangunan



Consulting

(Bimbingan Teknis,
Asistensi/Pendampingan, Sosialisasi)

Assurance

(Audit, Evaluasi, Reviu,
Pemantauan/Monitoring)



Audit Kinerja

Program Kompensasi
Subsidi BBM – Bidang
Infrastruktur Perdesaan
(PKPS BBM – IP)

2005-2006

Audit Kinerja Basis SPIP

Program Pembangunan
Infrastruktur Perdesaan
(PIIP)

2008-2015



BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN



Sejarah Audit PISEW

2002-2003

Program
Penanggulangan
Dampak Pengurangan
Subsidi Energi (PPD-
PSE) – Bidang Air Bersih

Audit Kinerja

Permintaan Menko Kesra

2007

Program
Pembangunan
Infrastruktur
Perdesaan (PIIP)

*Audit Kinerja
Basis COSO*

Permintaan Menteri PU

2016-2020

Pengembangan
Infrastruktur Sosial
Ekonomi Wilayah
(PISEW)

*Audit Kinerja
Basis IPM*

AUDIT KINERJA



Dasar Audit

- ❑ Standar Audit Intern Pemerintah (SAIPI)
- ❑ Surat Dirjen Cipta Karya Nomor PW.02.04-Dc/336 tanggal 14 April 2020 tentang Permohonan Audit Kinerja Kegiatan PISEW TA 2020

Tujuan Audit

- ❑ Menilai **keberhasilan** pelaksanaan/penyelenggaraan PISEW oleh Kementerian PUPR
- ❑ Memberikan **rekomendasi** jika dijumpai kelemahan dalam kaitannya dengan peningkatan efektivitas dan efisiensi dari pelaksanaan program

Pendekatan Audit

Audit PISEW merupakan audit kinerja (*performance audit*) dengan pendekatan *Integrated Performance model* (IPM)

Sasaran Audit Kinerja PISEW

Menilai keberhasilan pelaksanaan penyaluran dana PISEW yang dijabarkan dalam tiga indikator utama:

- Efektivitas dan efisiensi pelaksanaan program
- Ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan
- Ketepatan penyusunan dan penyampaian pelaporan

Identifikasi hambatan pelaksanaan kegiatan (hambatan pencapaian kinerja).

Identifikasi kerugian keuangan negara yang diakibatkan oleh pelaksanaan Kegiatan yang tidak sesuai ketentuan.



Ruang Lingkup Audit Kinerja PISEW

AUDITAN

CAKUPAN KEGIATAN

Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat, dan unit/instansi pemerintah daerah yang termasuk dalam organisasi pelaksana kegiatan PISEW

Pelaporan dan Monitoring Evaluasi

Pengendalian dan Pengawasan

Persiapan

01

Perencanaan

02

Pelaksanaan Penyaluran Dana

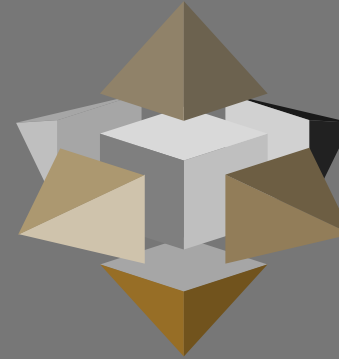
03

Operasi dan Pemeliharaan

04

06

05



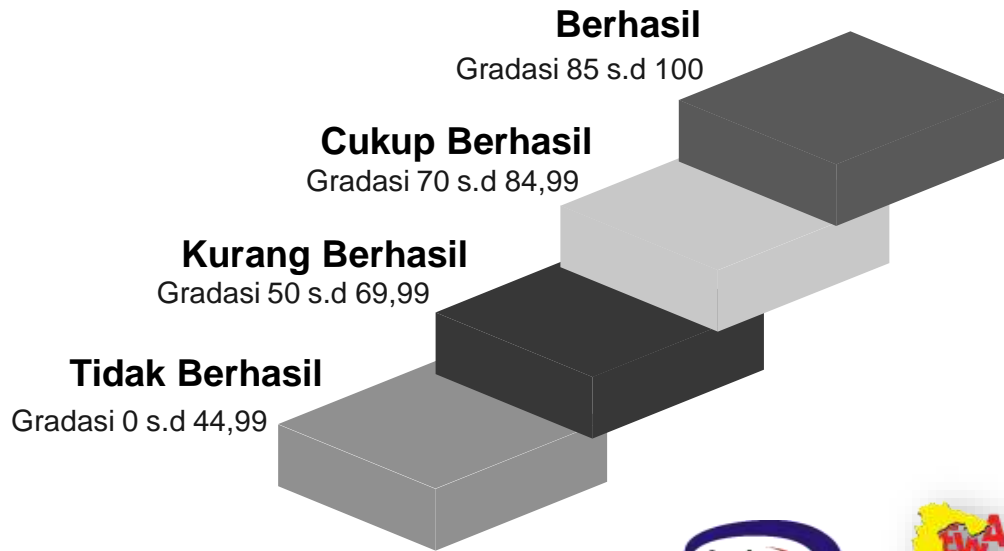
Indikator Kinerja Utama





Gradasi Keberhasilan

Perbandingan Capaian Kinerja
dengan Target Kinerja yang telah
ditetapkan per aspek





AUDIT KINERJA PISEW

Anggaran dan Realisasi

No	Jenis Dana	Alokasi Dana (Rp)	Realisasi Dana Rp)	% Realisasi Dana
1.	Dana Bantuan			
	- Wilayah I	13.200.000.000,00	13.200.000.000,00	100
	- Wilayah II	23.400.000.000,00	23.400.000.000,00	100
	Jumlah	36.600.000.000,00	36.600.000.000,00	100
2.	Dana Safeguarding			
	- Wilayah I	2.254.338.000,00	2.110.067.000,00	93,60
	- Wilayah II	3.881.760.000,00	3.689.668.320,00	95,05
	Jumlah	6.136.098.000,00	5.799.735.320,00	94,52
	Jumlah	42.736.098.000,00	42.399.735.320,00	99,21



AUDIT KINERJA PISEW

Tindak lanjut Hasil Audit



No	Pekerjaan	Satuan	Target	Realisasi	%
1.	Perkerasan Beton	M	11.139,50	11.139,50	100
2.	Perkerasan Sirtu	M	52.553,37	52.553,37	100
3.	Jalan Tanah	M	5.800	5.800	100
4.	Perkerasan Telford	M	2.180	2.180	100
5.	Drainase	M	1.846	1.846	100
6.	Saluran Irigasi	M	1.950	1.950	100
7.	Perkerasan Conblock	M	200	200	100
8.	Gelegar Besi	M	2	2	100
9.	Plat Duicker	Buah	30	30	100
10.	Talud	M	16.551,68	16.551,68	100

UJI PETIK AUDIT

	JUMLAH PENERIMA DANA PISEW	JUMLAH UJI PETIK	%
KABUPATEN	16	4	25,00
KECAMATAN	61	17	27,87

Cakupan wilayah uji petik kecamatan hanya 27,87% disebabkan adanya perubahan lokasi kabupaten yang diuji petik karena adanya pandemi Covid-19

Capaian Kinerja PISEW Tahun 2019 dan 2020

Capaian kinerja PISEW Sulsel
TA 2020
: 89,03% (Berhasil)

Uraian	Capaian Kinerja %	
	2019	2020
Pelaksana Program		
• Provinsi	86,50	92,19
• Kecamatan	80,64	86,92
Total	82,99	89,03
<i>Keterangan</i>	<i>Cukup Berhasil</i>	<i>Berhasil</i>

**Penilaian
Indikator
Utama
Kinerja
“Skor
89,03”**

**AKTIVITAS
UTAMA “89,03”**

PERENCANAAN “34,74”

PELAKSANAAN “45,26”

PELAPORAN “9,03”

**INDIKATOR
UTAMA
KINERJA
“89,03”**

**EFEKTIVITAS & EFISIENSI
PELAKS PROG “78,00”**

PELAPORAN “9,03”

**KETAATAN PERATURAN
PER-UU “2,00”**

PENILAIAN KINERJA TERHADAP PELAKSANA KEGIATAN PISEW

```
graph TD; A[PENILAIAN KINERJA TERHADAP PELAKSANA KEGIATAN PISEW] --> B[Kinerja Pejabat Pembuat Komitmen (PPK)]; A --> C[Kinerja Tenaga Ahli Provinsi (TAPr)]; A --> D[Kinerja Fasilitator Masyarakat (FM)];
```

Kinerja
Pejabat
Pembuat
Komitmen
(PPK)

Kinerja
Tenaga Ahli
Provinsi
(TAPr)

Kinerja
Fasilitator
Masyarakat
(FM)

PENILAIAN KINERJA TERHADAP PELAKSANA KEGIATAN PISEW

KINERJA
PPK
SKOR
“95,36”

PERENCANAAN “17,82”

PELAKSANAAN “65,33”

PELAPORAN “12,00”

KINERJA
TENAGA
AHLI
PROVINSI
SKOR
“84,36”

40,07

KEMAMPUAN
TEKNIS

49,86

34,59

KEMAMPUAN
NON TEKNIS

22,88

9,70

PELAPORAN &
DOKUMENTASI

5,65

KINERJA
FASILITATOR
MASYARAKAT
SKOR “78,38”



TEMUAN AUDIT KINERJA PISEW

NO.	Jenis Permasalahan	Lokasi	
		Kabupaten	BKAD
1	Mark Up HOK dan Harga Material	Jeneponto	2
		Soppeng	5
		Luwu	2
2	Sisa Dana Belum Disetor ke Kas Negara	Jeneponto	3
		Soppeng	5
		Luwu	7
3	Pekerjaan Sudah Rusak	Jeneponto	1
		Soppeng	4
		Luwu	3

Hambatan Kinerja PISEW TA 2020



- ☐ Kelemahan Lingkungan Pengendalian;
- ☐ Kelemahan Penilaian Risiko;
- ☐ Kelemahan Aktivitas Pengendalian.
- ☐ Kelemahan Informasi dan Komunikais;
- ☐ Kelemahan Pemantauan dan Monev.

rekomendasi

Penerapan sistem pengendalian intern di Setiap Jenjang Pelaku PISEW



TERIMA KASIH

**Perwakilan BPKP
Provinsi Sulawesi Selatan**



@bpkp_sulsel



(0411) 590591

