



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
DIREKTORAT PELAKSANAAN ANGGARAN

GEDUNG PRIJADI PRAPTOSUHARDJO I LANTAI IV
JALAN LAPANGAN BANTENG TIMUR NO. 2-4 JAKARTA 10710
TELEPON (021) 344-9230 (20 SALURAN) PSW.5696, TELP/FAX. (021) 3524552
SITUS www.djpbk.kemenkeu.go.id; pa.perbendaharaan.go.id

Nomor : S-2999 /PB.2/2018 2 April 2018
Sifat : Sangat Segera
Lampiran : 1(satu) berkas
Hal : Penyusunan Laporan Pemantauan dan Evaluasi
Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Tahun 2018

Yth. 1. Para Kepala Kantor Wilayah Ditjen Perbendaharaan
2. Para Kepala KPPN selaku KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa
di seluruh Indonesia

Sehubungan dengan pelaksanaan Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor SE-72/PB/2017 tentang Petunjuk Teknis Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran Dana Alokasi Khusus Fisik dan Dana Desa yang Dilaksanakan oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan, dengan ini disampaikan sebagai berikut:

1. Berdasarkan Pasal 46 dan Pasal 56 Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-4/PB/2017 tentang Petunjuk Teknis Penyaluran Dana Alokasi Khusus Fisik dan Dana Desa pada Direktorat Jenderal Perbendaharaan sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-11/PB/2017, KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa, Kanwil Ditjen Perbendaharaan, dan Koordinator KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa melakukan pemantauan dan evaluasi DAK Fisik dan Dana Desa.
2. Dalam rangka standarisasi pemantauan dan evaluasi telah ditetapkan Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor SE-72/PB/2017 tentang Petunjuk Teknis Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa yang Dilaksanakan oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan.
3. Dengan berlakunya Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor SE-72/PB/2017 tersebut, pelaksanaan pemantauan dan evaluasi DAK Fisik dan Dana Desa tahun 2018 dapat segera dilakukan oleh KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa, Kanwil Ditjen Perbendaharaan, dan Koordinator KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa dengan memperhatikan hal-hal sebagai berikut:
 - a. KPPN selaku KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa, Kanwil Ditjen Perbendaharaan, dan Direktorat Pelaksanaan Anggaran selaku Koordinator KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa melaksanakan pemantauan dan evaluasi penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa secara berjenjang;
 - b. Objek pemantauan, manajemen data, metodologi analisis, mekanisme pemantauan dan evaluasi penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa agar berpedoman pada Surat Edaran dimaksud;
 - c. Hasil pelaksanaan pemantauan dan evaluasi penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa disusun dalam bentuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa.
4. Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa untuk Tahun 2018 sebagaimana dimaksud pada angka 3 huruf c disusun dengan ketentuan sebagai berikut:

No	Pelaksana Pemantauan	Periode Pelaporan	Waktu Penyampaian	Keterangan
1.	KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa	Triwulan I	Paling lambat 9 April 2018	Menggunakan data s.d. 31 Maret 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung
		Triwulan II	Paling lambat 6 Juli 2018	Menggunakan data s.d. 30 Juni 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung

No	Pelaksana Pemantauan	Periode Pelaporan	Waktu Penyampaian	Keterangan
		Triwulan III	Paling lambat 5 Oktober 2018	Menggunakan data s.d. 30 September 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung
		Triwulan IV	Paling lambat 10 Januari 2019	Menggunakan data s.d. 31 Desember 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung
2.	Kanwil Ditjen Perbendaharaan	Semester I	Paling lambat 17 Juli 2018	Menggunakan data s.d. 30 Juni 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung
		Semester II	Paling lambat 21 Januari 2019	Menggunakan data s.d. 31 Desember 2018 dan disampaikan kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan tembusan kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran beserta data dukung

5. Tata cara penyusunan dan sistematika penyajian laporan hasil pemantauan dan evaluasi penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Tahun 2018 agar berpedoman pada Surat Edaran tersebut di atas.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Direktur Pelaksanaan Anggaran
Selaku Koordinator KPA Penyaluran
DAK Fisik dan Dana Desa,



[Handwritten Signature]
Didyk Choeroel
NIP 197104161992011001

Tembusan :

1. Direktur Jenderal Perbendaharaan;
2. Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan;
3. Direktur Sistem Informasi dan Teknologi Perbendaharaan, Ditjen Perbendaharaan.

Pedoman Isi Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Tingkat Kanwil TA 2018

1. Ringkasan Eksekutif

Bagian ini berisi rangkuman kegiatan serta hasil pelaksanaan pemantauan dan evaluasi secara keseluruhan. Pada bagian ini juga diungkapkan secara ringkas terkait kesimpulan dan rekomendasi dari hasil pemantauan dan evaluasi.

2. BAB I Pendahuluan

Isi BAB I sekurang-kurangnya terdiri dari:

- a. Latar belakang Laporan pemantauan dan evaluasi
- b. Tujuan Laporan pemantauan dan evaluasi
- c. Manfaat Laporan pemantauan dan evaluasi
- d. Metode analisis Hasil pemantauan dan evaluasi
- e. Sistematika penyajian

3. BAB II Pelaksanaan Kebijakan Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa

Isi BAB II sekurang-kurangnya terdiri dari:

- a. Kebijakan Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa melalui KPPN
 - 1) Tujuan penyaluran melalui KPPN
 - 2) Mekanisme Penyaluran:
 - a) Ketentuan Umum
Berisikan peraturan-peraturan yang mendasari penyaluran DAK Fisik sampai dengan Tahap III dan DAK Fisik Sekaligus.
 - b) DAK Fisik:
 - (1). DAK Fisik Bertahap
Berisikan mekanisme penyaluran DAK Fisik Bertahap
 - (2). DAK Fisik Sekaligus
Berisikan mekanisme penyaluran DAK Fisik Sekaligus
 - c) Dana Desa
Berisikan kebijakan penyaluran Dana Desa Tahap I dan Tahap II
- b. Pelaksanaan Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa
 - 1) Pelaksanaan Penyaluran DAK Fisik
 - Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester I
Menjelaskan pelaksanaan penyaluran DAK Fisik bertahap pada Tahap I, Tahap II, dan DAK Fisik sekaligus per pemda. Memberikan penjelasan mengenai berapa jumlah DAK Fisik Bertahap yang telah direalisasikan sampai dengan tanggal 30 Juni 2018, serta yang telah direalisasikan untuk DAK Fisik sekaligus. Dijelaskan juga mengenai penyampaian Rencana Kegiatan (RK) dan daftar kontrak, serta memberikan penjelasan terkait apabila ada kebijakan terbaru terkait penyaluran DAK Fisik baik melalui surat Direktur Jenderal Perbendaharaan maupun surat Direktur Pelaksanaan Anggaran.
 - Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II
Menjelaskan pelaksanaan penyaluran DAK Fisik bertahap pada Tahap II dan Tahap III per pemda. Selain itu dijelaskan juga terkait penyaluran DAK Fisik sekaligus yang baru berakhir pada bulan Juli. Memberikan penjelasan pelaksanaan penyaluran DAK Fisik tahap III yang didasarkan atas selisih nilai kebutuhan dengan realisasi penyaluran s.d. Tahap II pada LRPK, serta memberikan penjelasan terkait apabila ada kebijakan terbaru penyaluran DAK Fisik baik melalui surat Direktur Jenderal Perbendaharaan maupun surat Direktur Pelaksanaan Anggaran.

2) Pelaksanaan Penyaluran Dana Desa

- Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester I
Memberikan penjelasan mengenai pelaksanaan penyaluran Dana Desa pada Tahap I dan II per pemda khususnya terkait pemenuhan persyaratan penyaluran, serta berapa pemda yang sudah salur. Memberikan penjelasan terkait apabila ada kebijakan terbaru baik berdasarkan surat Dirjen Perbendaharaan maupun Direktur Pelaksanaan Anggaran.
- Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II
Memberikan penjelasan mengenai pelaksanaan penyaluran Dana Desa pada Tahap II dan III per pemda khususnya terkait pemenuhan persyaratan penyaluran, serta berapa pemda yang sudah salur. Memberikan penjelasan terkait apabila ada kebijakan terbaru baik berdasarkan surat Dirjen Perbendaharaan maupun Direktur Pelaksanaan Anggaran.

4. BAB III Analisis Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa

Isi BAB III sekurang-kurangnya terdiri dari:

Analisis tingkat Provinsi/Kanwil

a. DAK Fisik

1. Pagu dan realisasi tingkat Provinsi/Kanwil

Menjelaskan total realisasi DAK Fisik tingkat provinsi/kanwil dan menyajikan dalam bentuk tabel atau grafik serta memberikan penjelasan atas penyaluran DAK Fisik berikut:

a) DAK Fisik Bertahap

Menjelaskan total realisasi DAK Fisik Bertahap tingkat provinsi/kanwil, menyajikan pagu dan realisasi DAK Fisik bertahap per tahapan. Memberikan penjelasan pemda mana yang paling tinggi penyalurannya dan pemda mana yang paling rendah.

- Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester I
Memberikan penjelasan atas pola penyaluran DAK Fisik bertahap untuk tahap I dan sebagian tahap II secara bulanan dan disajikan dalam bentuk grafik, dan memberikan penjelasan berapa pemda-bidang yang paling cepat mengajukan penyaluran dan berapa pemda-bidang yang paling lambat serta apa yang menyebabkan pengajuan tersebut lambat.
- Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II
Memberikan penjelasan atas pola penyaluran DAK Fisik bertahap untuk sebagian tahap II dan tahap III secara bulanan dan disajikan dalam bentuk grafik, dan memberikan penjelasan berapa pemda-bidang yang paling cepat mengajukan penyaluran dan berapa pemda-bidang yang paling lambat serta apa yang menyebabkan pengajuan tersebut lambat.

b) DAK Fisik Sekaligus

Menjelaskan total realisasi DAK Fisik Sekaligus tingkat provinsi/kanwil. Menjelaskan total penyaluran masing-masing Pemda dibandingkan dengan total pagu dan total data kontrak yang didaftarkan. Memberikan penjelasan atas penyaluran secara sekaligus terhadap DAK Fisik yang nilainya di atas Rp 1Miliar berdasarkan rekomendasi Kementerian/Lembaga.

Catatan: Bagi Kanwil Ditjen Perbendaharaan yang memiliki jumlah pemda cukup banyak, penyajiannya dalam bentuk tabel dapat disajikan pada lampiran laporan.

2. Pagu dan realisasi per jenis DAK Fisik Bertahap

Memberikan penjelasan total realisasi DAK Fisik bertahap berdasarkan jenisnya meliputi jenis DAK Fisik Reguler, Penugasan, dan Afirmasi. Membuat lampiran penyajian per jenis DAK Fisik per Pemda atas realisasi penyaluran DAK Fisik tersebut.

3. Pagu dan realisasi per bidang
Menjelaskan total realisasi DAK Fisik per bidang dan menyajikan dalam bentuk tabel atau grafik. Menjelaskan bidang dengan penyaluran paling besar dan bidang dengan penyaluran paling kecil. Tambahan penyajian bersifat opsional berupa realisasi DAK Fisik per pemda per bidang.
4. Penyerapan dan Capaian Output DAK Fisik
Menjelaskan realisasi penyerapan (dari RKUD ke Rekanan/Pihak Ketiga) tingkat provinsi/kanwil. Menyajikan perbandingan tingkat penyerapan dan capaian output per Pemda dalam bentuk tabel atau grafik dan memberikan penjelasan pemda mana yang penyerapannya paling tinggi dan pemda mana yang penyerapannya paling rendah dan apa penyebabnya.
5. Sisa Dana pada RKUD
Memberikan penjelasan sisa Dana pada RKUD tingkat provinsi/kanwil dan menyajikan per pemda dalam bentuk tabel atau grafik perbandingan penyaluran (RKUN ke RKUD), penyerapan (RKUD ke Rekanan/Pihak Ketiga), dan Sisa Dana pada RKUD.
6. DAK Fisik tidak salur dan Efisiensi Penyaluran
Memberikan penjelasan sisa pagu penyaluran DAK Fisik yang diperoleh dari pagu alokasi dikurangi realisasi penyaluran. Memberikan penjelasan total nilai DAK Fisik yang tidak salur dan menjelaskan apa penyebabnya. Memberikan penjelasan total efisiensi penyaluran yang diperoleh dari sisa pagu penyaluran dikurangi total nilai tidak salur.
7. Proyeksi Penyaluran DAK Fisik
Penjelasan atas proyeksi penyaluran DAK Fisik ini khusus laporan pada semester I, yaitu menjelaskan proyeksi penyaluran DAK Fisik yang akan disalurkan sampai dengan Tahap III(akhir tahun). Penyajiannya dijabarkan per jenis dan per Bidang DAK Fisik.
8. Identifikasi permasalahan penyaluran DAK Fisik tingkat Provinsi/Kanwil
Mengidentifikasi permasalahan yang dihadapi pemda dalam rangka penyaluran DAK Fisik, antara lain: Pemda tidak bisa memenuhi persyaratan salur, nilai kebutuhan pada LRPK yang tidak memenuhi syarat salur, dll.

b. Dana Desa

1. Pagu dan Realisasi tingkat Provinsi/Kanwil
 - Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester I
Menjelaskan total realisasi penyaluran Dana Desa tahap I dan tahap II tingkat Provinsi/Kanwil (dari RKUN ke RKUD) dan menyajikan dalam bentuk tabel per Pemda dengan dilengkapi jumlah desa pada masing-masing pemda. Menjelaskan pemda mana yang paling tinggi penyalurannya dan mana yang paling rendah, menjelaskan pola penyalurannya (per bulan) dari RKUN ke RKUD, berapa pemda yang paling cepat mengajukan penyaluran dan berapa pemda yang paling lambat serta apa yang menyebabkan pengajuan tersebut lambat. Melakukan analisa Pemda mana yang penyalurannya di atas rata-rata provinsi dan Pemda mana yang penyalurannya di bawah rata-rata provinsi.
 - Untuk Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II
Menjelaskan total realisasi penyaluran Dana Desa tahap III tingkat Provinsi/Kanwil (dari RKUN ke RKUD) dan menyajikan dalam bentuk tabel per Pemda dengan dilengkapi jumlah desa pada masing-masing pemda. Menjelaskan pemda mana yang paling tinggi penyalurannya dan mana yang paling rendah, menjelaskan pola penyalurannya (per bulan) dari RKUN ke RKUD, berapa pemda yang paling cepat mengajukan penyaluran dan berapa pemda yang paling lambat serta apa yang menyebabkan pengajuan tersebut lambat. Melakukan analisa Pemda mana yang penyalurannya di atas rata-rata provinsi dan Pemda mana yang penyalurannya di bawah rata-rata provinsi.
2. Sisa Dana di RKUD
Menjelaskan total penyaluran per pemda dari RKUN ke RKUD, RKUD ke RKD, dan sisa dana di RKUD, memberikan penjelasan sisa Dana Desa di RKUD 2016, berapa dari sisa

tersebut yang telah digunakan oleh Pemda, serta menjelaskan total sisa Dana Desa 2017 (termasuk di dalamnya sisa Dana Desa 2016 yang belum digunakan) dan menyajikannya dalam bentuk tabel, melakukan analisa sisa dana di RKUD per Pemda yang nilainya minus (seharusnya sisa dana di RKUD tidak sampai minus).

3. Penggunaan Dana Desa dan Capaian Output

Menyajikan dan memberikan penjelasan atas total penyerapan dari RKD dan capaian output Dana Desa per pemda dengan menambahkan jumlah desa pada masing-masing pemda. Melakukan *mapping* terhadap capaian output Dana Desa prioritas atas bidang pembangunan dan bidang pemberdayaan Masyarakat.

4. Evaluasi Perkada

Menjelaskan kompilasi hasil evaluasi yang dilakukan terhadap Perkada mengenai tata cara pembagian dan penetapan rincian Dana Desa dalam satu provinsi, dengan penilaian kesesuaian pada 7 aspek meliputi:

- 1) Tata Cara Perhitungan
- 2) Penetapan Rincian
- 3) Jumlah Desa
- 4) Mekanisme Penyaluran
- 5) Prioritas Penggunaan
- 6) Laporan realisasi penyerapan dan capaian output
- 7) Sanksi

Menyajikan hasil evaluasi perkada secara kumulatif per pemda pada 7 aspek dengan penyajian meliputi kriteria sesuai, tidak sesuai, belum evaluasi.

5. Identifikasi Permasalahan Penyaluran Dana Desa

Menjelaskan mengenai penyebab Dana Desa tidak tersalurkan dari RKUD ke RKD, disertai dengan daftar Pemda dalam satu provinsi yang memiliki masalah dalam penyaluran Dana Desa ke RKD.

c. Sinkronisasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa dengan Program Prioritas Nasional

Memberikan penjelasan capaian output tingkat provinsi/kanwil atas penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa yang mendukung tercapainya prioritas pembangunan nasional dengan cara melakukan mapping atas capaian output yang sama atau identik yang dihasilkan dari penyaluran DAK Fisik, Dana Desa, dan belanja Kementerian/Lembaga.

5. BAB IV Penutup

Bab ini berisi kesimpulan atas hasil pemantauan dan evaluasi serta memberikan rekomendasi berdasarkan hasil identifikasi permasalahan yang dihadapi pemda dengan memuat hal-hal yang perlu mendapat perhatian atau tindak lanjut oleh KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa, serta memuat beberapa permasalahan yang membutuhkan rekomendasi lebih lanjut dari Koordinator KPA Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa.

6. LAMPIRAN

Bagian ini berisi lampiran data pendukung Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa.