



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) 344-5230 (20 SALURAN) PSW 5696, TELP/FAX (021) 3524552
SITUS www.djpbk.kemkeu.go.id; pa.perbendaharaan.go.id

Nomor : S- 14 /PB.2/2018
Sifat : Sangat Segera
Lampiran : Satu berkas
Hal : Penyusunan Laporan Pemantauan dan Evaluasi
Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017

2 Januari 2018

Yth. Para Kepala Kantor Wilayah Ditjen Perbendaharaan
di seluruh Indonesia

Sehubungan dengan surat Direktur Pelaksanaan Anggaran nomor S-8209/PB.2/2017 tanggal 20 September 2017 hal Penyampaian Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan nomor SE-72/PB/2017 tentang Pelaksanaan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa, dengan ini disampaikan sebagai berikut:

1. Berdasarkan surat tersebut, perlu ditegaskan kembali kepada seluruh Kanwil Direktorat Jenderal Perbendaharaan bahwa batas waktu penyampaian Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017 kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran paling lambat tanggal **22 Januari 2018**.
2. Penyusunan Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017 tersebut berpedoman pada 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. Berkenaan dengan hal tersebut di atas, diminta kepada para Kepala Kanwil Ditjen Perbendaharaan untuk melakukan langkah-langkah sebagai berikut:
 - a. Segera melakukan proses penyusunan Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017 berdasarkan hasil pemantauan dan evaluasi penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa di wilayah kerja masing-masing;
 - b. Menginstruksikan kepada masing-masing KPPN agar meminta kepada Pemda di wilayah kerjanya untuk segera melakukan input data penyerapan dan capaian output DAK Fisik dan Dana Desa TA 2017 melalui aplikasi OMSPAN;
 - c. Laporan pemantauan dan evaluasi disusun secara komprehensif dengan penyajian data yang ringkas dan lengkap;
 - d. Memastikan laporan yang disusun telah memenuhi sistematika sebagaimana yang telah ditetapkan dalam Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan nomor SE-72/PB/2017. Untuk keseragaman penyajian, selanjutnya laporan dimaksud agar memenuhi pedoman isi laporan sebagaimana terlampir.
 - e. Mengirimkan laporan tersebut kepada Direktorat Pelaksanaan Anggaran melalui *email*: subditpa4.dfdd2017@gmail.com dengan subyek "Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017 (Kanwil)", paling lambat tanggal **22 Januari 2018** pukul **17:00 WIB**.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

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


Didyk Cholroel
NIP 197104161992011001

Tembusan :

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

**Pedoman Isi Laporan Pemantauan dan Evaluasi Penyaluran DAK Fisik
dan Dana Desa Semester II TA 2017**

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
- 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 Triwulan IV, DAK Fisik Sekaligus, serta Tambahan DAK Fisik.
 - b) DAK Fisik:
 - (1). DAK Fisik Bertahap
Berisikan mekanisme penyaluran DAK Fisik Bertahap
 - (2). DAK Fisik Sekaligus
Berisikan mekanisme penyaluran DAK Fisik Sekaligus
 - (3). Tambahan DAK Fisik Tahun 2017
Berisikan mekanisme penyaluran Tambahan DAK Fisik untuk percepatan Infrastruktur Publik Daerah Bidang Jalan dan Irigasi
 - (4). Tambahan DAK Fisik Tahun 2016
Berisikan mekanisme penyaluran penyelesaian DAK Fisik Tahun Anggaran 2016
 - 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
Menjelaskan pelaksanaan penyaluran DAK Fisik bertahap pada Triwulan III dan IV, menyajikan dalam bentuk tabel penyaluran yang meliputi pagu alokasi, realisasi penyaluran, dan nilai kontrak per pemda. Memberikan penjelasan terkait perubahan kebijakan terkait kelengkapan data kontrak sebagai persyaratan penyaluran Triwulan IV berdasarkan surat Dit.PA Nomor S-10086/PB.2/2017, serta memberikan penjelasan pelaksanaan penyaluran Triwulan IV yang didasarkan atas selisih nilai kebutuhan dengan realisasi penyaluran s.d. Triwulan III pada LRPK seperti berapa pemda yang tidak memenuhi syarat penyaluran dikarenakan nilai kontrak di bawah 80%, pengisian elemen data kontrak yang tidak sesuai ketentuan, dan memberikan penjelasan pelaksanaan penyaluran DAK Fisik Tambahan.
 - 2) Pelaksanaan Penyaluran Dana Desa
Memberikan penjelasan secara umum pelaksanaan penyaluran Dana Desa pada Tahap II seperti pelaksanaan penyampaian persyaratan yang harus dipenuhi Pemda sampai

dengan tanggal 4 Desember 2017, serta memberikan penjelasan terkait pelaksanaan penyaluran Dana Desa Tahap II paling lambat tanggal 13 Desember 2017.

4. BAB III Analisis Penyaluran DAK Fisik dan Dana Desa Semester II TA 2017

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 per Pemda, serta memberikan penjelasan total sisa penyaluran DAK Fisik.

a) DAK Fisik Bertahap

Menjelaskan total realisasi DAK Fisik Bertahap tingkat provinsi/kanwil, menyajikan pagu dan realisasi DAK Fisik bertahap per pemda per Triwulan, serta sisa penyalurannya. Memberikan penjelasan pemda mana yang paling tinggi penyalurannya dan pemda mana yang paling rendah, menganalisa dan menyajikan dalam bentuk grafik pola penyaluran secara bulanan dari RKUN ke RKUD dan memberikan penjelasan pemda mana yang paling cepat mengajukan penyaluran dan pemda mana 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, realisasi penyaluran, dan total data kontrak yang didaftarkan, serta sisa penyalurannya.

c) DAK Fisik Tambahan Tahun 2017

Menjelaskan total realisasi Tambahan DAK Fisik Tahun 2017 untuk percepatan Infrastruktur Publik Daerah Bidang Jalan dan Irigasi. Menyajikan pagu dan realisasi per pemda per tahap penyaluran serta sisa penyaluran.

d) DAK Fisik Tambahan Penyelesaian Tahun 2016

Menjelaskan total realisasi penyelesaian DAK Fisik Tahun Anggaran 2016 serta sisa penyalurannya. Menyajikan per pemda nilai pagu alokasi, nilai hasil verifikasi APIP, dan nilai yang disalurkan.

Catatan: Untuk yang jumlah pemda cukup banyak, penyajian 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 realisasi penyaluran DAK Fisik.

3. Pagu dan realisasi per bidang

Menjelaskan total realisasi DAK Fisik per bidang dan menyajikan dalam bentuk tabel. Menjelaskan bidang dengan penyaluran paling besar dan bidang dengan penyaluran paling kecil. Menyajikan dalam bentuk grafik 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 serta apa penyebabnya.

5. Sisa Dana pada RKUD

Memberikan penjelasan sisa Dana pada RKUD tingkat provinsi/kanwil dan menyajikan per pemda dalam bentuk tabel berupa nilai penyaluran (RKUN ke RKUD), nilai penyerapan (RKUD ke Rekanan/Pihak Ketiga), dan Sisa Dana pada RKUD (penyaluran dikurangi penyerapan).

6. Efisiensi Penyaluran

Memberikan penjelasan sisa pagu penyaluran yang diperoleh dari pagu alokasi dikurangi penyaluran DAK Fisik. Memberikan penjelasan total nilai tidak salur dan alasannya, diperoleh dari data gagal salur pada laporan harian. Memberikan penjelasan total efisiensi penyaluran yang diperoleh dari sisa pagu penyaluran ditambah total nilai tidak salur.

7. Identifikasi permasalahan penyaluran DAK Fisik tingkat Propinsi/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

Menjelaskan total realisasi penyaluran Dana Desa dan penyaluran 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. Menyajikan pola penyaluran secara bulanan dari RKUN ke RKUD, dan menganalisa pemda mana yang paling cepat mengajukan penyaluran dan mana 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

Menyajikan dalam bentuk tabel dan memberikan penjelasan total penyaluran per pemda dari RKUN ke RKUD, RKUD ke RKD, dan sisa dana di RKUD. Menganalisa 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 tingkat provinsi/kanwil, 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 tingkat provinsi/kanwil 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 Negara/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 DAK Fisik dan Dana Desa Semester II Tahun 2017.