**Pengujian Substantif atas Penatausahaan Pembiayaan Desa**

Pengujian substantif atas penatausahaan pembiayaan desa bertujuan memperoleh keyakinan memadai bahwa semua penerimaan pembiayaan maupun pengeluaran pembiayaan telah ditatausahakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku, dengan PKA sebagai berikut:

| Nama Pemerintahan Desa : \VNmDesa\ | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pengujian Substantif atas Penatausahaan Pembiayaan Desa** | | | | |
| **TAO#4:** | | | | |
| Penerimaan pembiayaan dan/atau pengeluaran pembiayaan tidak dicatat secara benar dalam penatausahaan keuangan desa | | | | |
| **Tujuan:** | | | | |
| Untuk memastikan bahwa semua penerimaan pembiayaan maupun pengeluaran pembiayaan telah ditatausahakan sesuai ketentuan yang berlaku | | | | |
| **Langkah Kerja:** | | | | |
| **No** | **Uraian** | **Dilaksanakan oleh:** | **Waktu** | **Reff. KKA** |
| 1. | Dapatkan data LRA dan APBDesa/ Perubahan |  |  |  |
| 2. | Dapatkan register SPP |  |  |  |
| 3. | Buat rekapitulasi SPP-SPP yang terkait dengan pengeluaran pembiayaan |  |  |  |
| 4. | Cek apakah terdapat pengeluaran tanpa melalui proses pengajuan SPP |  |  |  |
| 5. | Cek buku kas umum dan buku pembantu bank terkait dengan proses pembayaran Pencairan SPP |  |  |  |
| 6. | Lakukan uji kelengkapan SPP beserta lampirannya yaitu SPTB dan bukti pendukung |  |  |  |
| 7. | Lakukan pengujian bukti transaksi baik formil dan materiil |  |  |  |
| 8. | Lakukan prosedur tambahan melalui konfirmasi dan cek fisik |  |  |  |
| 9. | Buat simpulan dan saran |  |  |  |