



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA**

LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN

ATAS

**BELANJA DAERAH BIDANG KESEHATAN,
PENDIDIKAN DAN INFRASTRUKTUR (TRANSPORTASI)**

TAHUN ANGGARAN 2007

PADA

PEMERINTAH KABUPATEN PIDIE

DI

SIGLI

**AUDITORAT UTAMA KEUANGAN NEGARA IV
PERWAKILAN BPK-RI DI BANDA ACEH**

Nomor :

Tanggal :

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	i
RESUME HASIL PEMERIKSAAN	ii
HASIL PEMERIKSAAN	1
I. GAMBARAN UMUM	1
1. Tujuan Pemeriksaan	1
2. Sasaran Pemeriksaan	1
3. Metode Pemeriksaan	2
4. Jangka Waktu Pemeriksaan	2
5. Obyek Pemeriksaan	2
a. Uraian Singkat Mengenai Entitas yang Diperiksa	2
b. Anggaran dan Realisasi	4
c. Cakupan Pemeriksaan	5
II. SISTEM PENGENDALIAN INTERN	
1. Organisasi	7
2. Kebijakan	7
3. Prosedur	8
4. Personalia	9
5. Perencanaan	9
6. Pencatatan	9
7. Pelaporan	10
8. Pengawasan Intern	10
III. TEMUAN PEMERIKSAAN	11
1. Mekanisme Pelaksanaan Pengelolaan Anggaran Belum Mematuhi Ketentuan	11
2. Pengadaan Barang dan Jasa Sebesar Rp120.532.817,00 Dilaksanakan Tanpa Adanya Ikatan Perjanjian Kontrak Kerja	14

3. Pengadaan Barang dan Jasa pada Dinas Kesehatan Sebesar Rp583.494.000,00 Dilaksanakan Secara Pemecahan Kontrak	17
4. Tiga Paket Pekerjaan Pengadaan Obat-Obatan, Pengadaan Mobil Puskesmas Keliling dan Kendaraan Roda Dua TA 2007 Sebesar Rp2.093.900.000,00 Tidak Dapat Direalisasikan	20
5. Proyek Pembangunan Gedung Puskesmas/RSU Mutiara Luncuran TA 2006 yang Dilaksanakan TA 2007 Merugikan Daerah Sebesar Rp49.068.845,00	24
6. Alokasi Dana DAK Bidang Pendidikan Kabupaten Pidie TA 2007 Sebesar Rp11.541.635.000,00 Belum Terserap	27
7. Pengadaan Sarana Pendidikan dan Sarana Perpustakaan DAK Bidang Pendidikan Sebesar Rp6.315.180.000,00 Tidak Sesuai Ketentuan	31
8. Realisasi Fisik dan Keuangan Belanja Modal Pengadaan Konstruksi Jalan dan Jembatan TA 2007 Rendah dan Tidak Akan Terealisasi Sebesar Rp2.183.841.000,00	37
9. Pelaporan Pelaksanaan Pekerjaan Swakelola TA 2007 Sebesar Rp313.000.000,00 pada Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie Kurang Tertib	40
10. Pelaksanaan Pekerjaan Tidak Sesuai Dengan yang Ditetapkan Dalam Kontrak Sebesar Rp341.777.031,65	43
11. Terdapat Biaya Tes Laboratorium Dalam Rancangan Anggaran Biaya (RAB) Pekerjaan Bidang Jalan dan Jembatan TA 2007 Sebesar Rp85.862.000,00 Tidak Sesuai Ketentuan	50
12. Hasil Pembangunan Terminal Bus Terpadu di Kabupaten Pidie TA 2006 Sebesar Rp845.250.490,49 Dalam Kondisi Rusak	53

LAMPIRAN

RESUME HASIL PEMERIKSAAN

Berdasarkan pemeriksaan atas Belanja Daerah Bidang Kesehatan, Pendidikan dan Infrastruktur (Transportasi) Tahun Anggaran 2007 pada Pemerintah Kabupaten Pidie, diketahui beberapa hal sebagai berikut:

1. Dinas Kesehatan

Tahun Anggaran 2007 (s.d. Nopember 2007), anggaran Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp3.509.686.234,00 dengan realisasi sebesar Rp1.638.414.153,00 atau 46,68% dari anggaran dan Belanja Modal sebesar Rp12.023.963.732,00 dengan realisasi sebesar Rp3.163.424.922,00 atau 26,31% dari anggaran.

2. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan

Tahun Anggaran 2007 (s.d. Nopember 2007), anggaran Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp8.899.622.491,00 dengan realisasi sebesar Rp5.848.138.392,00 atau 65,71% dari anggaran dan Belanja Modal sebesar Rp22.931.264.140,00 dengan realisasi sebesar Rp8.930.292.450,00 atau 38,94% dari anggaran.

3. Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah (Kimpraswil)

Tahun Anggaran 2007 (s.d. Nopember 2007), anggaran Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp1.510.972.981,00 dengan realisasi sebesar Rp729.960.063,00 atau 48,31% dari anggaran dan Belanja Modal sebesar Rp47.218.035.201,00 dengan realisasi sebesar Rp13.197.926.133,00 atau 27,95% dari anggaran.

Dari realisasi Anggaran Belanja Barang dan Jasa serta Belanja Modal Tahun Anggaran 2007 (s.d Nopember 2007) tersebut diatas telah dilakukan pemeriksaan, yaitu:

1. Dinas Kesehatan

- a. Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp3.732.314.153,00 (227,80%)
- b. Belanja Modal sebesar Rp3.163.424.922,00 (100%)

2. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan

- a. Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp5.848.138.392,00 (100%)
- b. Belanja Modal sebesar Rp19.929.427.450,00 (223,17%)

3. Dinas Kimpraswil

- a. Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp729.960.063,00 (100%)
- b. Belanja Modal sebesar Rp13.197.926.133,00 (100%)

Pemeriksaan tersebut menghasilkan 11 temuan sebesar Rp17.422.758.660,65 dengan bobot audit finding sebesar 37,39% dari cakupan pemeriksaan sebesar Rp46.601.191.113,00, dan satu temuan khusus terhadap Hasil Pembangunan Terminal Bus Terpadu Kota Sigli sebesar Rp845.250.490,49.

Temuan tersebut dapat dikelompokkan ke dalam tiga jenis penyimpangan sebagai berikut:

1. Penyimpangan yang mengganggu kewajaran penyajian Laporan Keuangan, yaitu:
 - a. Mekanisme Pelaksanaan Pengelolaan Anggaran Belum Mematuhi Ketentuan.
 - b. Pelaporan Pelaksanaan Pekerjaan Swakelola TA 2007 Sebesar Rp313.000.000,00 pada Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie Kurang Tertib.
2. Penyimpangan terhadap kriteria/peraturan yang telah ditetapkan, yaitu:
 - a. Pengadaan Barang dan Jasa Sebesar Rp128.025.817,00 Dilaksanakan Tanpa Adanya Ikatan Perjanjian Kontrak Kerja.
 - b. Pengadaan Barang dan Jasa pada Dinas Kesehatan Sebesar Rp583.494.000,00 Dilaksanakan Secara Pemecahan Kontrak.
 - c. Proyek Pembangunan Gedung Puskesmas/RSU Mutiara Luncuran TA 2006 yang Dilaksanakan TA 2007 Merugikan Daerah Sebesar Rp49.068.845,00.
 - d. Pengadaan Sarana Pendidikan dan Sarana Perpustakaan DAK Bidang Pendidikan Sebesar Rp6.315.180.000,00 Tidak Sesuai Ketentuan.
 - e. Pelaksanaan Pekerjaan Tidak Sesuai Dengan yang Ditetapkan Dalam Kontrak Sebesar Rp341.777.031,65.
 - f. Terdapat Biaya Tes Laboratorium Dalam Rancangan Anggaran Biaya (RAB) Pekerjaan Bidang Jalan dan Jembatan TA 2007 Sebesar Rp85.862.000,00 Tidak Sesuai Ketentuan.
3. Penyimpangan yang dapat mengakibatkan tidak tercapainya program yang direncanakan, yaitu:
 - a. Tiga Paket Pekerjaan Pengadaan Obat-Obatan, Pengadaan Mobil Puskesmas Keliling dan Kendaraan Roda Dua TA 2007 Sebesar Rp2.093.900.000,00 Tidak Dapat Direalisasikan.
 - b. Alokasi Dana DAK Bidang Pendidikan Kabupaten Pidie TA 2007 Sebesar Rp11.541.635.000,00 Belum Terserap.

- c. Realisasi Fisik dan Keuangan Belanja Modal Pengadaan Konstruksi Jalan dan Jembatan TA 2007 Rendah dan Tidak Akan Terealisasi Sebesar Rp2.183.841.000,00.

Untuk meningkatkan nilai manfaat dari laporan ini, maka atas berbagai penyimpangan yang dikemukakan, Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia telah menyampaikan saran-saran untuk menjadi perhatian dan ditindaklanjuti pihak-pihak terkait, sebagaimana dapat dilihat pada bagian III dari Hasil Pemeriksaan ini.

Banda Aceh, Januari 2008
Plh. Kepala Perwakilan

Drs. H. Noor Sofie, MM
NIP. 240001917

HASIL PEMERIKSAAN

I. Gambaran Umum

1. Tujuan Pemeriksaan

Untuk menguji dan menilai pengelolaan anggaran belanja apakah telah mematuhi peraturan perundang-undangan yang berlaku serta penggunaan anggaran belanja telah dilakukan dengan hemat, efisien, dan efektif.

Penilaian tersebut dilakukan atas:

- a. Proses pelelangan pengadaan barang dan jasa serta pemborongan pekerjaan;
- b. Kelengkapan dan kebenaran bukti-bukti pembayaran belanja daerah;
- c. Kelayakan harga standar, kewajaran harga pengadaan barang dan harga pemborongan pekerjaan;
- d. Kebenaran dan kecukupan kuantitas serta kualitas pengadaan barang dan pemborongan pekerjaan sesuai dengan syarat-syarat teknis dan administrasi yang telah disepakati dalam dokumen kontrak;
- e. Pemanfaatan hasil pengadaan barang dan jasa serta pemanfaatan hasil pemborongan pekerjaan.

2. Sasaran Pemeriksaan

Pemeriksaan diarahkan khususnya pada Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah, dengan sasaran Belanja Daerah Tahun Anggaran (TA) 2007 (s.d. Nopember 2007), yang terdiri dari:

JENIS BELANJA	UNIT KERJA		
	Kimpraswil	Kesehatan	Pendidikan
a. Belanja Administrasi Umum			
1) Belanja Pegawai	-	-	-
2) Belanja Barang	-	√	√
3) Belanja Pemeliharaan	√	√	√
b. Belanja Operasi dan Pemeliharaan			
1) Belanja Pegawai	-	-	-
2) Belanja Barang	-	√	√
3) Belanja Pemeliharaan	√	√	√
c. Belanja Modal	√	√	√

3. Metode Pemeriksaan

Pemeriksaan dilaksanakan secara uji petik atas dokumen pertanggungjawaban keuangan dan pelaksanaan fisik pekerjaan serta melakukan wawancara dan konfirmasi dengan pejabat dan instansi terkait, antara lain pada Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, dan Dinas Pemukiman dan Prasarana Wilayah.

4. Jangka Waktu Pemeriksaan

Pemeriksaan dilaksanakan dari tanggal 19 Nopember s.d. 13 Desember 2007.

5. Objek Pemeriksaan

a. Uraian Singkat Mengenai Entitas yang Diperiksa

Kabupaten Pidie dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 7 (Drt) Tahun 1956 tentang Pembentukan Daerah (Perda) Otonom Kabupaten-kabupaten dalam Lingkungan Daerah Provinsi Sumatera Utara. DPRD Kabupaten Pidie dilantik pada tanggal 23 Agustus 2004.

Pemeriksaan dilakukan terhadap 3 (tiga) Dinas yaitu Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah Kabupaten Pidie.

1) Dinas Kesehatan

Struktur organisasi dan tata kerja Dinas Kesehatan Kabupaten Pidie telah diatur dengan Peraturan Daerah (Perda), terakhir dengan Perda Nomor 05 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001 tentang Pembentukan Susunan Organisasi Dan Tata Kerja Dinas Kesehatan Kabupaten Pidie serta telah diundangkan Dalam Lembaran Daerah Nomor 41 tanggal 19 Juni 2001.

Berdasarkan Perda tersebut, organisasi Dinas Kesehatan dipimpin oleh Kepala Dinas dibantu oleh Kepala Bagian Tata Usaha dan tiga Kepala Sub Bagian serta lima Kepala Sub Dinas.

Penatausahaan Pembukuan atas Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada Dinas Kesehatan Kabupaten Pidie diselenggarakan oleh Sub Bagian Keuangan Dinas kesehatan.

2) Dinas Pendidikan dan Kebudayaan

Struktur organisasi dan tata kerja Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Pidie telah diatur dengan Perda Nomor 07 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001 tentang Pembentukan Susunan Organisasi Dan Tata Kerja serta Penjabaran tugas pokok dan Fungsi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Pidie. Dari Perda tersebut diketahui susunan organisasi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan terdiri dari Kepala Dinas yang dibantu oleh Bagian Tata Usaha, tiga Sub Bagian dan lima Subdin.

Penatausahaan Pembukuan atas Pelaksanaan APBD pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Pidie diselenggarakan oleh Sub Bagian Keuangan.

3) Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah

Struktur organisasi dan tata kerja Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah (Kimpraswil) Kabupaten Pidie telah diatur dengan Perda Nomor 04 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001 tentang Pembentukan Susunan Organisasi Dan Tata Kerja serta Penjabaran tugas pokok dan Fungsi Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah Kabupaten Pidie. Dari Perda tersebut diketahui susunan organisasi Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie dipimpin oleh Kepala Dinas yang dibantu oleh Bagian Tata Usaha, Tiga Sub Bagian dan empat Subdin.

Penatausahaan Pembukuan atas Pelaksanaan APBD pada Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie diselenggarakan oleh Sub Bagian Keuangan.

Dalam TA 2007 Pemerintah Kabupaten Pidie khususnya Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Kimpraswil dalam menyusun APBD sudah berpedoman kepada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tanggal 15 Mei 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. Namun dalam pelaksanaannya belum seluruhnya dilaksanakan. Hal ini terjadi karena Sumber Daya Manusia (SDM) masih belum memahami secara keseluruhan penerapan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006.

b. Anggaran dan Realisasi

Anggaran dan realisasi Belanja Barang dan Jasa serta Belanja Modal TA 2007 (s.d. Nopember 2007) untuk Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Kimpraswil adalah sebagai berikut:

No.	URAIAN	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%
I	Dinas Kesehatan			
	Belanja Barang dan Jasa	3.509.686.234	1.638.414.153	46,68
	Belanja Modal	12.023.963.732	3.163.424.922	26,31
	Jumlah I	15.533.649.966	4.801.839.075	30,91
II	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan			
	Belanja Barang dan Jasa	8.899.622.491	5.848.138.392	65,71
	Belanja Modal	22.931.264.140	8.930.292.450	38,94
	Jumlah II	31.830.886.631	14.778.430.842	46,43
III	Dinas Kimpraswil			
	Belanja Barang dan Jasa	1.510.972.981	729.960.063	48,31
	Belanja Modal	47.218.035.201	13.197.926.133	27,95
	Jumlah III	48.729.008.182	13.927.886.196	28,58
	Total	96.093.544.779	33.508.156.113	34,87

Sumber: Laporan Realisasi Fisik Keuangan Bendahara Umum Daerah

Dari tabel di atas diketahui:

1) Dinas Kesehatan

Pada TA 2007 sampai dengan 31 Nopember 2007 untuk Belanja Barang dan Jasa telah terealisasi sebesar Rp1.638.414.153,00 atau 46,68% dari anggaran sebesar Rp3.509.686.234,00 dan Belanja Modal telah terealisasi sebesar Rp3.163.424.922,00 atau 26,31% dari anggaran sebesar Rp12.023.963.732,00.

2) Dinas Pendidikan dan Kebudayaan

Pada TA 2007 sampai dengan 31 Nopember 2007 untuk Belanja Barang dan Jasa telah terealisasi sebesar Rp5.848.138.392,00 atau 65,71% dari anggaran sebesar Rp8.899.622.491,00 dan Belanja Modal telah terealisasi sebesar Rp8.930.292.450,00 atau 38,94% dari anggaran sebesar Rp22.931.264.140,00.

3) Dinas Kimpraswil

Pada TA 2007 sampai dengan 31 Nopember 2007 untuk Belanja Barang dan Jasa telah terealisasi sebesar Rp729.960.063,00 atau 48,31% dari anggaran sebesar Rp1.510.972.981,00 dan Belanja Modal telah terealisasi sebesar Rp13.197.926.133,00 atau 27,95 % dari anggaran sebesar Rp47.218.035.201,00.

c. Cakupan Pemeriksaan

Cakupan pemeriksaan yang dilakukan atas pengeluaran belanja daerah pada Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Dinas Kimpraswil pada TA 2007 adalah sebesar Rp46.601.191.113,00 atau 139,08% dari realisasi sebesar Rp33.508.156.113,00 yang meliputi Belanja Langsung Barang dan Jasa sebesar Rp10.310.412.608,00 atau 125,49% dari realisasi sebesar Rp8.216.512.608,00 dan Belanja Modal sebesar Rp36.290.778.505,00 atau 143,49% dari realisasi sebesar Rp25.291.643.505,00, dengan rincian sebagai berikut:

1) Dinas Kesehatan

Cakupan pemeriksaan yang dilakukan atas pelaksanaan kegiatan pada Dinas Kesehatan pada TA 2007 (s.d. Nopember) adalah sebesar Rp6.895.739.075,00 atau 143,61% dari realisasi sebesar Rp4.801.839.075,00 dengan rincian untuk Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp3.732.314.153,00 atau 227,80% dan untuk Belanja Modal sebesar Rp3.163.424.922,00 atau 100,00%.

2) Dinas Pendidikan dan Kebudayaan

Cakupan pemeriksaan yang dilakukan atas pelaksanaan kegiatan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan pada TA 2007 (s.d. Nopember) adalah sebesar Rp25.777.565.842,00 atau 174,43% dari realisasi sebesar Rp14.778.430.842,00 dengan rincian untuk Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp5.848.138.392,00 atau 100,00% dan untuk Belanja Modal sebesar Rp19.929.427.450,00 atau 223,17%.

3) Dinas Kimpraswil

Cakupan pemeriksaan yang dilakukan atas pelaksanaan kegiatan pada Dinas Kimpraswil pada TA 2007 (s.d. Nopember) adalah sebesar Rp13.927.886.196,00 atau 100,00% dari realisasi sebesar Rp13.927.886.196,00 dengan rincian untuk Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp729.960.063,00 atau 100,00% dan untuk Belanja Modal sebesar Rp13.197.926.133,00 atau 100,00%.

Selanjutnya, tanpa mengurangi keberhasilan yang telah dicapai Pemerintah Kabupaten Pidie, disampaikan 11 temuan pemeriksaan senilai Rp17.320.603.693,65 atau dengan bobot audit finding sebesar 37,16% dari cakupan pemeriksaan senilai Rp46.601.191.113,00, dengan rincian sebagai berikut:

- a) Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp2.856.721.817,00 atau 27,71% dari cakupan pemeriksaan sebesar Rp10.310.412.608,00.
- b) Belanja Modal sebesar Rp14.515.183.876,65 atau 40,00% dari cakupan pemeriksaan sebesar Rp36.290.778.505,00.

Rincian cakupan pemeriksaan dan penyimpangan disajikan dalam matriks berikut:

(dalam rupiah)

NO.	URAIAN	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	CAKUPAN PEMERIKSAAN	TEMUAN PEMERIKSAAN	%
	TA 2007 (Realisasi s.d. Nopember 2007)					
A.	Dinas Kesehatan					
	Belanja Barang dan Jasa	3.509.686.234	1.638.414.153	3.732.314.153	2.740.621.567	73,42
	Belanja Modal	12.023.963.732	3.163.424.922	3.163.424.922	49.068.845	1,55
	Jumlah I	15.533.649.966	4.801.839.075	6.895.739.075	2.789.690.412	40,45
B.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan					
	Belanja Barang dan Jasa	8.899.622.491	5.848.138.392	5.848.138.392	64.798.250	1,11
	Belanja Modal	22.931.264.140	8.930.292.450	19.929.427.450	11.541.635.000	57,91
	Jumlah II	31.830.886.631	14.778.430.842	25.777.565.842	11.606.433.250	45,03
C.	Dinas Kimpraswil					
	Belanja Barang dan Jasa	1.510.972.981	729.960.063	729.960.063	0	0
	Belanja Modal	47.218.035.201	13.197.926.133	13.197.926.133	2.924.480.031,65	22,16
	Jumlah III	48.729.008.182	13.927.886.196	13.927.886.196	2.924.480.031,65	21,02
	Total (I+II+III)	96.093.544.779	33.508.156.113	46.601.191.113	17.320.603.693,65	37,16

II. Sistem Pengendalian Intern

Dalam upaya menilai tingkat transparansi dan akuntabilitas pengelolaan anggaran Pemerintah Kabupaten Pidie, telah dilakukan evaluasi atas penerapan Sistem Pengendalian Intern. Hasil evaluasi dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Organisasi

Untuk lebih mengoptimalkan kinerja dan pembagian tugas dan tanggung jawab yang jelas, Pemerintah Kabupaten Pidie telah menetapkan struktur organisasi dan tata kerja untuk masing-masing Dinas di lingkungan Pemerintah Kabupaten Pidie dalam beberapa Peraturan Daerah. Struktur Organisasi dan Tata Kerja Dinas Kesehatan Kabupaten Pidie melalui Peraturan Daerah Nomor 05 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001 dan telah diundangkan dalam Lembaran Daerah Nomor 41 tanggal 19 Juni 2001, Dinas Pendidikan Kabupaten Pidie dengan Peraturan Daerah Nomor 07 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001 serta Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah Kabupaten Pidie dengan Peraturan Daerah Nomor 04 Tahun 2001 tanggal 2 Mei 2001.

Berdasarkan Perda Nomor 05 Tahun 2001 Organisasi Dinas Kesehatan Kabupaten Pidie dipimpin oleh Kepala Dinas yang berada dibawah dan bertanggungjawab langsung kepada Bupati, dibantu oleh tiga Asisten dan sepuluh Kepala Bagian.

Berdasarkan Perda Nomor 07 Tahun 2001 diketahui susunan organisasi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan terdiri dari Kepala Dinas yang dibantu oleh Bagian Tata Usaha, tiga Sub Bagian dan lima Subdin.

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 04 Tahun 2001 diketahui susunan organisasi Dinas Permukiman dan Prasarana Wilayah Kabupaten Pidie dipimpin oleh Kepala Dinas yang dibantu oleh Bagian Tata Usaha, Tiga Sub Bagian dan empat Subdin.

2. Kebijakan

Dalam penyelenggaraan APBD Pemerintah Kabupaten Pidie telah mengikuti kebijaksanaan umum yang ditetapkan oleh Pemerintah Pusat seperti ketentuan/peraturan perundang-undangan yang mengatur tentang pedoman penyusunan APBD 2007, Pedoman Pelaksanaan dan Penyusunan

Perhitungan Anggaran serta Bentuk dan Susunan APBD. Sebagai penjabaran lebih lanjut dari ketentuan/peraturan perundang-undangan tersebut dan untuk menjamin terciptanya kondisi yang baik dan bertanggung jawab atas pelaksanaan, penatausahaan dan pertanggungjawaban belanja daerah, Bupati Pidie telah menetapkan beberapa kebijaksanaan tertulis melalui penerbitan surat keputusan antara lain:

- a. Penetapan pejabat dan pegawai yang diberi wewenang untuk menandatangani SPMU, SPJ, Daftar Penggajian dan Surat Ketetapan Penghentian Pembayaran (SKPP).
- b. Penetapan dan penunjukan Atasan Langsung Pemegang Kas, Pemegang Kas pada Sekretariat Daerah Kabupaten Pidie, Kantor dan Bagian serta Dinas di lingkungan Pemerintah Kabupaten Pidie.
- c. Penetapan dan penunjukan Pengguna Anggaran, Pengendali Pelaksana Tekhnis Kegiatan (PPTK) pada Bagian, Kantor dan Dinas di lingkungan Pemerintah Kabupaten Pidie.
- d. Pembentukan Panitia Pembelian dan Pemborongan Pekerjaan Pemerintah Kabupaten Pidie, Pembentukan Tim Monitoring Serah Terima Proyek Pemerintah Kabupaten Pidie.

Namun demikian dalam pelaksanaannya masih dijumpai berbagai kelemahan diantaranya, pada Dinas Kesehatan terjadinya pemecahan kontrak untuk pengadaan kendaraan roda dua, tempat tidur periksa pasien, komputer dan AC. Selain itu, terdapat juga pengadaan komputer dan AC pada pengadaan meubiler sementara pada saat yang sama juga dilakukan pengadaan komputer dan AC, serta terdapat pengeluaran-pengeluaran secara LS untuk kegiatan-kegiatan rutin pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Kesehatan.

3. Prosedur

Prosedur kerja yang dilaksanakan dalam kaitan dengan pelaksanaan Belanja pada Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie TA 2007 secara garis besar telah mempedomani ketentuan yang berlaku. Namun dalam pelaksanaannya

masih terdapat penyerahan barang hasil pengadaan TA 2007 pada Dinas Kesehatan dilakukan langsung oleh rekanan kepada Puskesmas tanpa diserahterimakan terlebih dahulu kepada PPTK dan Bendahara Barang Dinas Kesehatan. Demikian pula pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, penyerahan barang inventaris hasil pengadaan TA 2007 untuk Sub Dinas dilakukan tanpa Berita Acara Serah Terima dari Bendahara Barang kepada Kepala Sub Dinas.

4. Personalia

Personalia pada Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan serta Dinas Kimpraswil Kabupaten Pidie belum sepenuhnya memahami permasalahan perpajakan dan terdapat keengganan para Pemegang Kas dan personil Bagian Keuangan untuk melakukan belanja melalui prosedur Pengisian Kas.

5. Perencanaan

Untuk menciptakan agar pelaksanaan dan pertanggungjawaban APBD dilaksanakan dengan tertib, sesuai ketentuan, efisien, efektif dan ekonomis, maka perencanaan kegiatan yang dibiayai dari anggaran Belanja TA 2007 telah diupayakan berpedoman pada prioritas serta kemampuan keuangan daerah dan telah dituangkan dalam Rencana Kerja dan Anggaran (RKA) pada masing-masing Satuan Kerja. Perlunya perencanaan alokasi anggaran yang matang agar pemenuhan kebutuhan anggaran belanja dapat tercapai khususnya menyangkut perencanaan usulan besarnya Dana Alokasi Umum (DAU) dan Dana Alokasi Khusus (DAK). Keterlambatan penetapan APBD dan P-APBD TA 2006 mengakibatkan beberapa pekerjaan yang bersifat fisik tidak dapat dilaksanakan pada tahun berjalan dan pelaksanaan kontrak pekerjaan melampaui tahun anggaran.

6. Pencatatan

Pelaksanaan pencatatan atas transaksi keuangan daerah untuk belanja pada Dinas dan Satuan Kerja yang mengelola anggaran pada umumnya telah memadai dan berpedoman pada ketentuan yang ada, namun masih dijumpai

barang-barang inventaris hasil pengadaan TA 2007 pada Dinas Kesehatan dan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang belum diinventarisir.

7. Pelaporan

Pelaksanaan Program pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebagai bagian dari bahan pertanggungjawaban pada setiap kegiatan atas Dana Pendidikan 2007 belum secara tertib menyampaikan Laporan Surat Pertanggungjawaban (SPJ) atas kegiatan yang dilaksanakan dan Laporan Kemajuan Fisik dan Keuangan Proyek sebagai bahan pertanggungjawaban atas belanja yang dikelola juga belum tertib dilaksanakan.

8. Pengawasan Intern

Untuk mengawasi pelaksanaan pekerjaan telah ditunjuk Pengawas Lapangan dan Konsultan Pengawas dalam pengelolaan Belanja Modal yang bertanggung jawab kepada Pengguna Anggaran atas mutu dan kuantitas serta jangka waktu pelaksanaan pekerjaan, namun demikian masih terdapat pelaksanaan pekerjaan yang belum sesuai dengan yang ditetapkan dalam kontrak.

Lampiran 1**Daftar PPN dan PPh Yang Terlambat Disetor ke Kas Negara**

No.	Uraian	Jumlah PPN (Rp)	Jumlah PPh (Rp)	Tgl Pemungutan	Tgl Penyetoran	Hari Keterlambatan
1	2	3	4	5	6	7
I. DINAS KESEHATAN KABUPATEN PIDIE						
1	PPh Honorarium Pengguna Anggaran		446,250.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
2	PPh Honorarium PPTK		1,890,000.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
3	PPh Honorarium PPK		341,250.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
4	PPh Honorarium Bendahara Pengeluaran		341,250.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
5	PPh Honorarium Pembantu Bendahara Pengeluaran		288,750.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
6	PPh Biaya Tim Verifikasi Keuangan		945,000.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
7	PPh Honorarium Operator Komputer		787,500.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
8	PPN Biaya pembelian Materai	136,363.00		27-08-2007	08-11-2007	59 hari
9	PPh Biaya Pembelian Materai		20,454.00	27-08-2007	08-11-2007	59 hari
10	PPh Biaya Petugas Bongkar Muat Obat dan Gudang Farmasi		1,071,000.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
11	PPh Biaya Jasa Operator Komputer Gudang Farmasi		262,500.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
12	PPN Biaya ATK Gudang Farmasi	200,299.00		27-09-2007	08-11-2007	28 hari
13	PPh Biaya ATK Gudang Farmasi		30,045.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
14	PPN Biaya Jasa Servis Komputer Gudang Farmasi	437,272.00		27-09-2007	08-11-2007	28 hari
15	PPh Biaya Jasa Servis Komputer Gudang Farmasi		65,590.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
16	PPN Biaya Cetak Gudang Farmasi	159,363.00		27-09-2007	08-11-2007	28 hari
17	PPh Biaya Cetak Gudang Farmasi	23,904.00	23,904.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
18	PPN biaya Fotocopy Gudang Farmasi	93,954.00		27-09-2007	08-11-2007	28 hari
19	PPh biaya Fotocopy Gudang Farmasi	14,093.00	14,093.00	27-09-2007	08-11-2007	28 hari
20	PPh Biaya Tambahan Penghasilan Beban Kerja Kepala Dinas	4,500,000.00		08-09-2007	08-11-2007	28 hari
	Jumlah	5,565,248.00	6,527,586.00			

II. DINAS PENDIDIKAN KABUPATEN PIDIE						
No.	Uraian	Jumlah PPN (Rp)	Jumlah PPh (Rp)	Tgl Pemungutan	Tgl Penyetoran	Hari Keterlambatan
1	PPN ATK Keg. Surat Menyurat	370,403.00		10-4-2007	25-6-2007	45 hari
2	PPh ATK Keg. Surat Menyurat		63,987.00	10-4-2007	25-6-2007	45 hari
1	2	3	4	5	6	7
3	PPN cetak Keg. Surat Menyurat	223,520.00		10-4-2007	25-6-2007	45 hari
4	PPh cetak Keg. Surat Menyurat		27,127.00	10-4-2007	25-6-2007	45 hari
5	PPN penggandaan Keg. Surat Menyurat	223,520.00		10-4-2007	25-6-2007	45 hari
6	PPh penggandaan Keg. Surat Menyurat		27,127.00	10-4-2007	25-6-2007	45 hari
7	PPN ATK Keg. ATK Kantor	500,528.00		10-4-2007	25-6-2007	45 hari
8	PPh ATK Keg. ATK Kantor		44,953.00	10-4-2007	25-6-2007	45 hari
9	PPN ATK Keg. ATK Kantor	527,236.00		10-4-2007	25-6-2007	45 hari
10	PPh ATK Keg. ATK Kantor		60,746.00	10-4-2007	25-6-2007	45 hari
11	PPN cetak Keg. Surat Menyurat	369,455.00		16-8-2007	09-10-2007	30 hari
12	PPh cetak Keg. Surat Menyurat		55,418.00	16-8-2007	09-10-2007	30 hari
13	PPh honor panitia pelaksana keg.adm keu		1,710,000.00	16-8-2007	09-10-2007	30 hari
14	PPh lembur panitia pelaksana keg.adm keu		2,850,000.00	16-8-2007	09-10-2007	30 hari
15	PPN ATK Keg. Adm. Keuangan	681,182.00		16-8-2007	09-10-2007	30 hari
16	PPh ATK Keg. Adm. Keuangan		102,177.00	16-8-2007	09-10-2007	30 hari
17	PPh honor panitia pelaksana entry data		1,890,000.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
18	PPN ATK Keg. Proses pemb. Gaji guru	2,223,632.00		21-8-2007	09-10-2007	30 hari
19	PPh ATK Keg. Proses pemb. Gaji guru		333,545.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
20	PPN bel. Modal UPS Keg. Proses pemb.Gaji guru	213,068.00		21-8-2007	09-10-2007	30 hari
21	PPh bel. Modal UPS Keg. Proses pemb.Gaji guru		31,960.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
22	PPN bel. Modal perlengkapan komputer Keg. Proses pemb.Gaji guru	274,886.00		21-8-2007	09-10-2007	30 hari
23	PPh bel. Modal perlengkapan komputer Keg. Proses pemb.Gaji guru		41,233.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
24	PPN ATK Keg. UAS SD/MI	138,000.00		21-8-2007	09-10-2007	30 hari
25	PPh ATK Keg. UAS SD/MI		20,700.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
26	PPN Penggandaan Soal Keg. UAS SD/MI	909,090.00		21-8-2007	09-10-2007	30 hari
27	PPh Penggandaan Soal Keg. UAS SD/MI		148,363.00	21-8-2007	09-10-2007	30 hari
28	PPN ATK Keg.Remidial Pendidikan	2,284,809.00		13-10-2007	17-11-2007	7 hari
29	PPh ATK Keg.Remidial Pendidikan		342,721.00	13-10-2007	17-11-2007	7 hari
30	PPh Ps.21 Honor Penyel. Program Paket C		10,799,700.00	15-10-2007	17-11-2007	7 hari
31	PPh Ps.21 Honor Panitia Ujian Paket B setara SMP		260,000.00	15-10-2007	17-11-2007	7 hari
32	PPh Ps.21 Honor Panitia Ujian Paket C setara SMA		260,000.00	15-10-2007	17-11-2007	7 hari
33	PPN ATK Penyelenggaraan program Paket C setara SMA	318,545.00		15-10-2007	17-11-2007	7 hari

34	PPh ATK Penyelenggaraan UN Paket C SMA Ujian Paket C setara SMA		40,404.00	15-10-2007	17-11-2007	7 hari
35	PPN ATK Penyelenggaraan UN Paket C SMA Ujian Paket C setara SMA	269,363.00		15-10-2007	17-11-2007	7 hari
36	PPh ATK Penyelenggaraan UN Paket C SMA Ujian Paket C setara SMA		47,781.00	15-10-2007	17-11-2007	7 hari
37	PPh 21 honor panitia & dewan juri Lomba karnaval Tk dan SD		414,000.00	21-8-2007	08-11-2007	59 hari
1	2	3	4	5	6	7
38	PPh 21 honor panitia pelaksana Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		404,250.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
39	PPh 21 honor lembur panitia pelaksana Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		101,200.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
40	PPh 21 honor Tenaga Ahli/Instruktur Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		231,000.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
41	PPh 21 honor peserta pada Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		1,369,500.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
42	PPN ATK Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK	247,818.00		26-9-2007	19-11-2007	39 hari
43	PPh ATK Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		37,172.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
44	PPh 21 honor PPTK pada Kegiatan Pemantapan Guru Kesenian TK, SD, SMP dan SMA/SMK		270,000.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
45	PPN Bahan Pelatihan/Alat peraga Kegiatan Porseni Siswa SMP	3,166,136.00		26-9-2007	19-11-2007	39 hari
46	PPh Bahan Pelatihan/Alat peraga Kegiatan Porseni Siswa SMP		47,492.00	26-9-2007	19-11-2007	39 hari
	Jumlah	12,941,191.00	22,032,556.00			
III. DINAS PEMUKIMAN DAN PRASARANA WILAYAH KABUPATEN PIDIE						
No.	Uraian	Jumlah PPN (Rp)	Jumlah PPh (Rp)	Tgl Pemungutan	Tgl Penyetoran	Hari Keterlambatan
1	-	-	315,000.00	27-9-2007	24-10-2007	14 hari
2	-	1,754,312.00	263,144.00	29-9-2007	24-10-2007	12 hari
3	-	336,561.00	50,484.00	28-9-2007	24-10-2007	13 hari
4	-	161,426.00	24,213.00	28-9-2007	24-10-2007	13 hari
5	-	99,000.00	14,850.00	28-9-2007	24-10-2007	13 hari
6	-	422,750.00	63,412.00	09-4-2007	24-10-2007	164 hari
7	-	244,552.00	36,682.00	23-10-2007	13-11-20007	3 hari
	Jumlah	3,018,601.00	767,785.00			
	Jumlah I s.d. III	21,525,040.00	29,327,927.00			

Lampiran 3**Pekerjaan Lataston****I. Jalan Teubing Tampieng**

Kontrak							Hasil Cek Fisik		
No.	STA	Lebar (m)	Panjang (m)	Tebal (Cm)	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)	Tebal (Cm)	Jumlah (Rp)	Selisih (Rp)
1	2	3	4	5	6	7 = (3x4x6)	8	9 = ((8:5)x7)	10 = (7-9)
1.	0+25	3,50	25,00	3,00	53.974,33	4.722.753,88	2,56	4.030.083,31	692.670,57
2.	0+150 0+160	3,50	125,00	3,00	53.974,33	23.613.769,38	1,50	11.806.884,69	11.806.884,69
3.	0+200 0+600	3,50	40,00	3,00	53.974,33	7.556.406,20	2,20	5.541.364,55	2.015.041,65
4.	0+800	3,50	200,00	3,00	53.974,33	37.782.031,00	2,80	35.263.228,93	2.518.802,07
Jumlah			390,00			73.674.960,45		56.641.561,47	17.033.398,98

II. Jalan LP.Saka Bungie

Kontrak							Hasil Cek Fisik		
No.	STA	Lebar (m)	Panjang (m)	Tebal (Cm)	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)	Tebal (Cm)	Jumlah (Rp)	Selisih (Rp)
1	2	3	4	5	6	7 = (3x4x6)	8	9 = ((8:5)x7)	10 = (7-9)
1.	0+400 0+600	3,50	200,00	3,00	53.974,33	37.782.031,00	2,20	27.706.822,73	10.075.208,27
2.	0+600 0+800	3,50	200,00	3,00	53.974,33	37.782.031,00	2,96	37.278.270,59	503.760,41
Jumlah			400,00			75.564.062,00		64.985.093,32	10.578.968,68

III. Jalan Komplek Pelajar Tijue

Kontrak							Hasil Cek Fisik		
No.	Ruas STA	Lebar (m)	Panjang (m)	Tebal (Cm)	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)	Lebar (m)	Jumlah (Rp)	Selisih (Rp)
1	2	3	4	5	6	7 = (3x4x6)	8	9 = ((8:3)x7)	10 = (7-9)
1.	II.0+212,60	3,50	212,60	3,00	57.612,90	42.869.758,89	3,20	39.195.208,13	3.674.550,76
2.	IV.0+243	3,50	243,00	3,00	57.612,90	48.999.771,45	3,40	47.599.777,98	1.399.993,47
3.	V.0+50 s/d 0+150	3,50	100,00	3,00	57.612,90	20.164.515,00	3,18	18.320.902,20	1.843.612,80
4	VII. 0+25 s/d 0+100	3,50	75,00	3,00	57.612,90	15.123.386,25	3,12	13.481.418,60	1.641.967,65
Jumlah			630,60			127.157.431,59		118.597.306,91	8.560.124,68