



PEMERINTAH KABUPATEN REMBANG
KECAMATAN SALE

Jl. Blora No.45 Tlp(0356)551599 Sale-Rembang 59265

Surat dari : INSPEKTORAT DAERAH
Nomor : 045.2/017/2025
Tanggal : 6 - V - 25

Diterima Tgl : 13/25
Nomor Agenda : 6

Kepada : 1. Sekcam ✓ 7. Ksbag Perc & Keuangan
2. Kasi Pem & Pelum 8. Ksbag Umum & Kepeg
3. Kasi PMI 9. Bendhr & Pengrs Brg
4. Kasi Trantibum 10. Bendhr Pengiran ✓
5. Kasi BINWAS 11. Sekretaris PPAT
6. Petugas PBB

Desposisi : P. Sekcam / Kasubbag
Program KLU /
Bendahara Pengeluaran

Atas Laporan Hasil Audit
Inspektorat yg masih ada Sebrin
yht SeBERA di tindak lanjuti.
SEBERA INPUP KE SIPD 8/13/25.



PEMERINTAH KABUPATEN REMBANG
INSPEKTORAT DAERAH

Jl. Raya Rembang-Lasem Km 1,1 Telp. (0295) 691320 Fax. (0295) 693525

Email : Inspektorat@rembangkab.go.id

Rembang, 6 Januari 2025

Kepada :

Yth. Camat Sale

Kabupaten Rembang

di

REMBANG

SURAT PENGANTAR

Nomor : 045.2/ 017 /2025

JENIS YANG DIKIRIM	BANYAKNYA	KETERANGAN
Laporan Hasil Audit Penutupan Kas 30 November 2024 Kecamatan Sale Kabupaten Rembang Tahun 2024. No: 700/037.C/KH/IRBAN.I/2024 Tanggal : 30 Desember 2024	1 (satu) LHE	Dikirim dengan hormat untuk menjadi perhatian dan segera ditindaklanjuti sesuai rekomendasi.

An. INSPEKTUR KABUPATEN REMBANG

Inspektur Pembantu I



SRI SURYANDARI, S.Sos.

Pembina Tk.I

NIP. 19690827 199603 2 005

TEMBUSAN disampaikan kepada Yth. :

1. Arsip.



INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN REMBANG

**LAPORAN HASIL AUDIT
PENUTUPAN KAS
30 NOVEMBER 2024**

**KECAMATAN SALE
TAHUN 2024**

Nomor : 700/037.C/KH/IRBAN.I/2024

Tanggal : 30 Desember 2024

TAHUN 2024



PEMERINTAH KABUPATEN REMBANG INSPEKTORAT DAERAH

Jln. Raya Rembang-Rembang Km. 1,1 Telp. (0295) 691320 Fax (0295) 693525
Rembang Kode Pos 59219 E-mail: inspektorat@rembangkab.go.id

LAPORAN HASIL AUDIT PENUTUPAN KAS 30 NOVEMBER TAHUN 2024

Nomor	:	700/037.C/KH/IRBAN.I/2024
Tanggal	:	30 Desember 2024
Lampiran	:	1 (satu) bendel
Satuan Kerja	:	Kecamatan Sale Kabupaten Rembang
Tahun Anggaran	:	2024

BAB I : SIMPULAN HASIL AUDIT

Berdasarkan Surat Tugas Inspektur Daerah Kabupaten Rembang Nomor: 000.1.2.3/049/KH/IRBAN.I/2024 tanggal 18 Desember 2024, Tim 2 Irban 1 Inspektorat Daerah Kabupaten Rembang telah melaksanakan Audit Penutupan Kas per 30 November Tahun 2024 pada Kecamatan Sale Kabupaten Rembang, dapat disampaikan pokok-pokok hasil audit sebagai berikut :

A. SIMPULAN

Dari hasil Audit Penutupan Kas per 30 November Tahun 2024 pada Kecamatan Sale Kabupaten Rembang sudah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan dan peraturan yang berlaku, namun ada selisih sisa saldo kas per 30 November 2024 di Buku Kas Umum dengan sisa saldo kas di Rekening Giro senilai **Rp. 55.353.318**. Selisih tersebut terdiri dari:

1. Terdapat Tagihan TU NIHIL senilai Rp. 53.000.000,00 yang belum diinput ke SIPD;
2. Terdapat lebih GU transaksi tanggal 9 Oktober 2024 senilai Rp. 23.512,00 yang belum diinput ke SIPD;
3. Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 15 Oktober 2024 senilai Rp. 764.319,00 yang belum diinput ke SIPD;

4. Terdapat pembayaran uang transport lokal transaksi tanggal 4 November 2024 senilai Rp. 750.000,00 yang belum diinput ke SIPD; dan
5. Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 29 November 2024 senilai Rp. 862.511,00 yang belum diinput ke SIPD.

B. REKOMENDASI

- Hasil audit selengkapnya dimuat dalam Bab berikutnya.

BAB I

BAB II INFORMASI UMUM.....

BAB II : INFORMASI UMUM

A. DATA UMUM

1. Dasar Audit

- a. Peraturan Daerah Kabupaten Rembang Nomor 6 Tahun 2021 tentang Perubahan Kedua Peraturan Daerah Kabupaten Rembang Nomor 5 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Rembang;
- b. Peraturan Bupati Nomor 54 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Inspektorat Daerah Kabupaten Rembang;
- c. Keputusan Bupati Rembang 700/1706/2024 tanggal 1 Agustus 2024 tentang Perubahan Program Kerja Pengawasan Tahunan Berbasis Risiko Inspektorat Daerah Kabupaten Rembang Tahun 2024;
- d. Surat Perintah Tugas Inspektur Daerah Kabupaten Rembang Nomor: 000.1.2.3/049/KH/IRBAN.I/2024 tanggal 18 Desember 2024, dengan susunan tim sebagai berikut:

1) Penanggung jawab

Nama : Imung Tri Wijayanti, S.P., M.T., M.A., CGCAE.
NIP : 19741128 199903 2 003
Pangkal/Gol : Pembina Tingkat I (IV/b)
Jabatan : Inspektur Daerah

2) Pengendali Teknis

Nama : Hermin Dwi Astuti, SE
NIP : 19740131 200604 2 012
Pangkal/Gol : Pembina (IV/a)
Jabatan : Pengawas Pemerintahan Urusan
Pemerintah Daerah Ahli Madya

3) Ketua Tim

Nama : Siti Aminah, S.E.
NIP : 19920714 201902 2 002
Pangkal/Gol : Penata Muda Tk. I (III/b)
Jabatan : Auditor Ahli Pertama

4) Anggota Tim

- a) Nama : Nofiana Dian Kusumawardani, S.H.
NIP : 19871124 202203 2 006
Pangkal/Gol : Penata Muda (III/a)
Jabatan : Auditor Ahli Pertama
- b) Nama : Ajie Isnanto Saputra, S.T.
NIP : 19880929 202203 1 003
Pangkal/Gol : Penata Muda (III/a)
Jabatan : Auditor Ahli Pertama

2. Tujuan Audit

Tujuan audit adalah untuk memastikan bahwa penyajian saldo kas per tanggal 30 November Tahun 2024 pada Kecamatan Sale Kabupaten Rembang telah sesuai dengan kaidah dan aturan yang berlaku.

3. Ruang Lingkup Audit

Ruang lingkup audit meliputi penyajian saldo kas per tanggal 30 November Tahun 2024 yang dikelola oleh Kecamatan Sale Kabupaten Rembang.

4. Batasan Audit

- a. Audit dilakukan pada Saldo Kas Buku Kas Umum per tanggal 30 November Tahun 2024;
- b. Audit dilaksanakan pada bulan Desember.

5. Metode Audit

Metode Audit dengan cara :

- b. Pengumpulan data/ dokumen;
- c. Wawancara;
- d. Melakukan analisa dan membuat kesimpulan.

BAB III : U 6. Sistematika Pelaporan

Laporan Hasil Pengawasan disusun dengan Sistematika :

- a. Bab I memuat Simpulan Hasil Audit;
- b. Bab II memuat Informasi Umum;
- c. Bab III memuat Uraian Hasil Audit;
- d. Bab III berisi Penutup Laporan Hasil Audit.

BAB III URAIAN HASIL AUDIT.....

BAB III : URAIAN HASIL AUDIT

A. HASIL AUDIT

1. Pelaksanaan Tugas Pokok dan Fungsi

Camat mempunyai tugas membantu Bupati dalam mengkoordinasikan penyelenggaraan pemerintahan, pelayanan publik dan pemberdayaan masyarakat desa dan kelurahan serta melaksanakan tugas yang dilimpahkan oleh Bupati untuk melaksanakan sebagian Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah Kabupaten.

Dalam melaksanakan tugas, Camat menyelenggarakan fungsi:

- a. Penyelenggaraan urusan pemerintahan umum;
- b. Pengoordinasian kegiatan pemberdayaan masyarakat;
- c. Pengoordinasian upaya penyelenggaraan ketenteraman dan ketertiban umum;
- d. Pengoordinasian penerapan dan penegakan peraturan daerah dan peraturan bupati;
- e. Pengoordinasian pemeliharaan prasarana dan sarana layanan umum;
- f. Pengoordinasian penyelenggaraan kegiatan pemerintahan yang dilakukan oleh perangkat daerah di tingkat kecamatan;
- g. Pembinaan dan pengawasan penyelenggaraan kegiatan desa dan/atau kelurahan;
- h. Pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan kabupaten yang tidak dilaksanakan oleh unit kerja pemerintah daerah yang ada di kecamatan;
- i. Pelaksanaan fungsi kesekretariatan;
- j. Pelaksanaan fungsi lain yang diberikan oleh Bupati.

Susunan Organisasi Kecamatan Sale Kabupaten Rembang terdiri dari:

- a. Camat Sale;
- b. Sekretariat, terdiri dari:
 - 1) Subbagian Program dan Keuangan; dan
 - 2) Subbagian Umum dan Kepegawaian;

- c. Seksi Pemerintahan dan Pelayanan Publik;
- d. Seksi Pemberdayaan Masyarakat;
- e. Seksi Pembinaan dan Pengawasan Pemerintahan Desa;
- f. Seksi Ketenteraman dan Ketertiban umum;
- g. Kelurahan, terdiri dari:
 - 1) Sekretariat;
 - 2) Seksi Pemerintahan, Ketenteraman dan Ketertiban;
 - 3) Seksi Ekonomi, Pembangunan dan Kesejahteraan Rakyat;
- h. Kelompok Jabatan Fungsional.

2. Pengelolaan Keuangan

a. Pengguna Anggaran (PA)

Nama : Moh. Imron, S.H.
NIP : 19750905 199603 1 002
Jabatan : Pembina (IV/a)
Dasar : SK Bupati Rembang No. 900/2955/2023 tentang Penunjukan Kepala Perangkat Daerah Selaku Pengguna Anggaran/ Pengguna Barang Kabupaten Rembang Tahun Anggaran 2024.

b. Pejabat Penatausahaan Keuangan (PPK)

Nama : Sapardi, S.Pd.
NIP : 19670816 198806 1 001
Dasar : SK Camat Sale Kabupaten Rembang No. 900/13/2024 tentang Penunjukan PPK, PPTK Dan Pembuat Dokumen Kantor Kecamatan Sale Tahun Anggaran 2024.

c. Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (PPTK)

Nama : Suyadi, S.E.
NIP : 19800227 200701 1 008
Dasar : SK Camat Sale Kabupaten Rembang No. 900/13/2024 tentang Penunjukan PPK, PPTK Dan Pembuat Dokumen Kantor Kecamatan Sale Tahun Anggaran 2024.

- d. Bendahara Pengeluaran
 Nama : Aris Sunyoto
 NIP : 19711020 201001 1 006
 Dasar : SK Bupati Rembang No. 900/2956/2023 tentang Penunjukan Bendahara Penerimaan Dan Bendahara Pengeluaran Pada Perangkat Daerah Kabupaten Rembang Tahun Anggaran 2024.
- e. Pembantu Bendahara Pengeluaran Gaji
 Nama : Mukrim
 NIP : 19710110 200906 1 003
 Dasar : SK Camat Sale Kabupaten Rembang No. 900/02/2024 tentang Penunjukan Pembantu Bendahara Pengeluaran (Gaji) Pada Kantor Kecamatan Sale Kabupaten Rembang Tahun Anggaran 2024.

3. Audit Kas

Dari hasil audit penutupan kas di Bendahara Pengeluaran Kecamatan Sale Kabupaten Rembang yang dilaksanakan per 30 November 2024 diperoleh hasil sisa saldo kas di Rekening Giro senilai **Rp. 7.646.682,00**. Adapun saldo kas sesuai dengan hasil audit pada tanggal 19 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Buku Bantu Bank Debet (1)	30-Nov-24	Rp	119.005.131
Buku Bantu Bank Kredit (2)	30-Nov-24	Rp	56.005.131
Saldo Buku Bantu Bank (3=1-2)		Rp	63.000.000
Buku Rekening Kas PD (4)	19-Des-24	Rp	2.811.415
SELISIH (5=3-4)		Rp	60.188.585
Koreksi Tambah Buku Bantu Bank			
SP2D UP/GU	Rp	-	
SP2D TU	Rp	-	
SP2D LS	Rp	-	
Pengembalian BPP (bank)	Rp	-	
Bunga Bank	Rp	-	
Koreksi Lain Penerimaan	Rp	-	
JUMLAH (6)		Rp	-
Koreksi Kurang Buku Bantu Bank			
Tagihan Pihak Ke3 (UP/ GU/ TU)	Rp	729.267	

Tagihan ke PPTK/ BPP (UP/ GU/ TU)	Rp	4.056.000
Tagihan SP2D LS TPP/ Honorarium/ Barang Jasa	Rp	-
Pembayaran Pajak	Rp	44.000
Pajak Bunga/ Admin Bank	Rp	-
Koreksi Lain Pengeluaran	Rp	6.000

JUMLAH (7)

Rp 4.835.267

SELISIH KAS (6=3+4-5)

Rp 55.353.318

Terdapat selisih antara saldo Kas pada Buku Kas Umum dengan saldo Rekening Giro yaitu senilai **Rp. 55.353.318,00**. Selisih perbedaan antara saldo Kas pada Buku Kas Umum dan saldo Rekening Giro pada tanggal 24 Desember 2024 terdiri dari:

- Terdapat Tagihan TU NIHIL senilai Rp. 53.000.000,00 yang belum diinput ke SIPD;
- Terdapat lebih GU transaksi tanggal 9 Oktober 2024 senilai Rp. 23.512,00 yang belum diinput ke SIPD;
- Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 15 Oktober 2024 senilai Rp. 764.319,00 yang belum diinput ke SIPD;
- Terdapat pembayaran uang transport lokal transaksi tanggal 4 November 2024 senilai Rp. 750.000,00 yang belum diinput ke SIPD; dan
- Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 29 November 2024 senilai Rp. 862.511,00 yang belum diinput ke SIPD.

BAB IV PENUTUP

BAB IV : PENUTUP

Demikian laporan ini dibuat dengan audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dan Standart Akuntansi Pemerintah (SAP) untuk mendapatkan perhatian serta ditindaklanjuti sebagaimana mestinya.

**INSPEKTUR DAERAH
KABUPATEN REMBANG**



IMUNG TRI WIJAYANTI, SP., MT., MA., CGCAE.

Pembina Tingkat I
NIP. 19741128 199903 2 003



PEMERINTAH KABUPATEN REMBANG

INSPEKTORAT DAERAH

Jln. Raya Rembang-Lasem Km. 1,1 Telp. (0295) 691320 Fax (0295) 693525 Rembang
Kode Pos 59219 E-mail: inspektorat@rembangkab.go.id

BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS KECAMATAN SALE KABUPATEN REMBANG PERIODE JANUARI SAMPAI DENGAN NOVEMBER TAHUN ANGGARAN 2024

Pada hari ini Kamis, tanggal 19 Desember 2024, jam 10.00 waktu setempat, telah diadakan pemeriksaan kas pada Bendahara Pengeluaran Kecamatan Sale Kabupaten Rembang dengan hasil sebagai berikut :

1 PENERIMAAN

Saldo Awal		
UP	Rp	-
GU	Rp	10.000.000
TU	Rp	56.005.131
LS	Rp	53.000.000
Potongan:	Rp	1.605.274.869
- luran Wajib Pegawai 8%	Rp	58.770.662
- luran Jaminan Kesehatan PNS	Rp	14.778.120
- luran Jaminan Kesehatan PPPK	Rp	-
- luran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	Rp	22.600
- luran Jaminan Kematian PNS	Rp	444.569
- luran Jaminan Kesehatan 4%	Rp	32.921.849
- luran Jaminan Kecelakaan Kerja	Rp	1.567.237
- luran Jaminan Kematian	Rp	4.302.045
- luran Wajib Pegawai 1%	Rp	11.274.937
Potongan Pajak:		
- PPN	Rp	-
- PPh 21	Rp	23.068.979
- PPh 22	Rp	117.904
- PPh 23	Rp	701.408
- Belanja Tunjangan PPh/ Tunjangan Khusus PNS	Rp	12.191.994
JUMLAH (1)		Rp 1.884.442.304

2 PENGELUARAN

SPJ UP/ GU	Rp	56.005.131
SPJ TU	Rp	-
SPJ LS	Rp	1.605.274.869
Potongan:		
- luran Wajib Pegawai 8%	Rp	58.770.662
- luran Jaminan Kesehatan PNS	Rp	14.778.120
- luran Jaminan Kesehatan PPPK	Rp	-
- luran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	Rp	22.600
- luran Jaminan Kematian PNS	Rp	444.569
- luran Jaminan Kesehatan 4%	Rp	32.921.849
- luran Jaminan Kecelakaan Kerja	Rp	1.567.237
- luran Jaminan Kematian	Rp	4.302.045
- luran Wajib Pegawai 1%	Rp	11.274.937
Potongan Pajak:		
- PPN	Rp	-
- PPh 21	Rp	23.068.979
- PPh 22	Rp	117.904
- PPh 23	Rp	701.408
- Belanja Tunjangan PPh/ Tunjangan Khusus PNS	Rp	12.191.994
JUMLAH (2)		Rp 1.821.442.304
SALDO KAS PER 30 NOVEMBER 2024 (3=1-2)		Rp 63.000.000

terdapat pada :

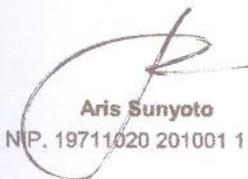
Buku Pembantu Bank	Rp	63.000.000	
Buku Pembantu Tunai	Rp	-	
Buku Pembantu Pajak	Rp	-	
	JUMLAH (4)		Rp 63.000.000
Saldo Rekening Giro	Rp	7.646.682	
	SELISIH KAS PER 30 NOVEMBER 2024 (5=3-4)		Rp 55.353.318

Keterangan :

1. Terdapat Tagihan TU NIHIL senilai Rp. 53.000.000,00 yang belum diinput ke SIPD
2. Terdapat lebihan GU transaksi tanggal 9 Oktober 2024 senilai Rp. 23.512,00 yang belum diinput ke SIPD
3. Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 15 Oktober 2024 senilai Rp. 764.319,00 yang belum diinput ke SIPD
4. Terdapat pembayaran uang transport lokal transaksi tanggal 4 November 2024 senilai Rp. 750.000,00 yang belum diinput ke SIPD
5. Terdapat pembayaran listrik kantor Kecamatan Sale dan Rumah Dinas transaksi tanggal 29 November 2024 senilai Rp. 862.511,00 yang belum diinput ke SIPD

Demikian Berita Acara Pemeriksaan Kas untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

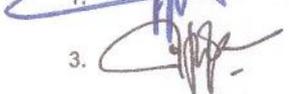
Bendahara Pengeluaran

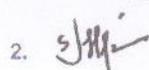

Aris Sunyoto
NIP. 19711020 201001 1 006



TIM AUDIT

1. Hermin Dwi Astuti, S.E.
2. Siti Aminah, S.E.
3. Nofiana Dian Kusumawardani, S.H.
4. Ajie Isnanto Saputra, S.T.

1. 
2. 
3. 

2. 
4. 