

**RESUME**  
**PEMERIKSAAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**PEMERINTAH DAERAH TAHUN ANGGARAN 2016**  
**IHPS I TAHUN 2017**

**A. PEMERIKSAAN KEUANGAN**

Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) TA 2016 adalah pemeriksaan keuangan yang dilaksanakan berdasarkan Undang Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara. Pemeriksaan tersebut bertujuan untuk memberikan keyakinan yang memadai apakah laporan keuangan telah disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia atau basis akuntansi komprehensif selain prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia seperti Standar Akuntansi Pemerintahan

**A.1 Obyek Pemeriksaan Laporan Keuangan**

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur melaksanakan kegiatan Pemeriksaan LKPD TA 2016 pada Semester I Tahun 2017, dengan obyek pemeriksaan sebagai berikut:

**Tabel 1.**  
**Obyek Pemeriksaan LKPD Semester I Tahun 2017**

No.	Sub Auditorat	Entitas
1	Sub Auditorat Jawa Timur I	Prov. Jawa Timur
2		Kab. Sidoarjo
3		Kota Surabaya

No.	Sub Auditorat	Entitas
4		Kab. Lamongan
5		Kab. Gresik
6		Kab. Bangkalan
7		Kab. Pamekasan
8		Kab. Sumenep
9		Kab. Sampang
10	Sub Auditorat Jawa Timur II	Kab. Mojokerto
11		Kota Mojokerto
12		Kab. Ngawi
13		Kab. Pacitan
14		Kab. Bojonegoro
15		Kab. Ponorogo
16		Kab. Jombang
17		Kab. Madiun
18		Kota Madiun
19		Kab. Tuban
20		Kab. Magetan
21	Sub Auditorat Jawa Timur III	Kab. Malang
22		Kab. Trenggalek
23		Kab. Nganjuk
24		Kab. Blitar
25		Kab. Tulungagung
26		Kota Batu
27		Kota Blitar
28		Kab. Kediri
29		Kota Kediri
30		Kota Malang
31	Sub Auditorat Jawa Timur IV	Kota Pasuruan
32		Kab. Pasuruan

No.	Sub Auditorat	Entitas
33		Kab. Lumajang
34		Kota Probolinggo
35		Kab. Probolinggo
36		Kab. Jember
37		Kab. Situbondo
38		Kab. Bondowoso
39		Kab. Banyuwangi
	<b>Jumlah</b>	<b>39</b>

## A.2. Progress Kegiatan Pemeriksaan LKPD Tahun Anggaran 2016

Kegiatan Pemeriksaan LKPD TA 2016 yang dilaksanakan oleh BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur pada Semester I Tahun 2017 sebanyak 39 obyek pemeriksaan. Progress kegiatan pemeriksaan tersebut telah dilaksanakan seluruhnya (100%).

**Tabel 2.**  
**Obyek Pemeriksaan LKPD Semester I Tahun 2017**

No	Entitas	Pemeriksaan Pendahuluan		Pemeriksaan Terinci		Penyerahan LHP kepada DPRD /KDH
		Mulai	Selesai	Mulai	Selesai	
1.	Prov. Jawa Timur	6/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	6/5/2017	31/5/2017
2.	Kab. Sidoarjo	6/2/2017	20/3/2017	4/4/2017	12/5/2017	31/5/2017
3.	Kota Surabaya	6/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
4.	Kab. Lamongan	13/2/2017	9/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
5.	Kab. Gresik	6/2/2017	2/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
6.	Kab. Bangkalan	13/2/2017	9/3/2017	11/4/2017	10/5/2017	9/6/2017
7.	Kab. Pamekasan	13/2/2017	9/3/2017	5/4/2017	4/5/2017	31/5/2017
8.	Kab. Sumenep	13/2/2017	9/3/2017	6/4/2017	5/5/2017	31/5/2017
9.	Kab. Sampang	13/2/2017	9/3/2017	8/5/2017	6/6/2017	4/7/2017
10.	Kab. Mojokerto	13/2/2017	8/3/2017	3/4/2017	4/5/2017	31/5/2017
11.	Kota Mojokerto	13/2/2017	8/3/2017	4/4/2017	13/5/2017	31/5/2017
12.	Kab. Ngawi	6/2/2017	1/3/2017	4/4/2017	5/5/2017	31/5/2017

No	Entitas	Pemeriksaan Pendahuluan		Pemeriksaan Terinci		Penyerahan LHP kepada DPRD /KDH
		Mulai	Selesai	Mulai	Selesai	
13.	Kab. Pacitan	13/2/2017	8/3/2017	28/3/2017	28/4/2017	26/5/2017
14.	Kab. Bojonegoro	6/2/2017	1/3/2017	30/3/2017	30/4/2017	29/5/2017
15.	Kab. Ponorogo	6/2/2017	1/3/2017	4/4/2017	5/5/2017	31/5/2017
16.	Kab. Jombang	13/2/2017	8/3/2017	29/3/2017	29/4/2017	26/5/2017
17.	Kab. Madiun	6/2/2017	1/3/2017	4/4/2017	5/5/2017	2/6/2017
18.	Kota Madiun	13/2/2017	8/3/2017	3/4/2017	4/5/2017	31/5/2017
19.	Kab. Tuban	6/2/2017	1/3/2017	29/3/2017	29/4/2017	26/5/2017
20.	Kab. Magetan	13/2/2017	8/3/2017	4/4/2017	5/5/2017	31/5/2017
21.	Kab. Malang	6/2/2017	2/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	30/5/2017
22.	Kab. Trenggalek	6/2/2017	28/2/2017	10/4/2017	9/5/2017	6/6/2017
23.	Kab. Nganjuk	13/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	30/5/2017
24.	Kab. Blitar	13/2/2017	3/3/2017	3/4/2017	2/5/2017	31/5/2017
25.	Kab. Tulungagung	14/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
26.	Kota Batu	7/2/2017	28/2/2017	3/4/2017	2/5/2017	31/5/2017
27.	Kota Blitar	6/2/2017	28/2/2017	3/4/2017	12/5/2017	31/5/2017
28.	Kab. Kediri	14/2/2017	7/3/2017	3/4/2017	2/5/2017	31/5/2017
29.	Kota Kediri	6/2/2017	28/2/2017	4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
30.	Kota Malang	13/2/2017	7/3/2017	11/4/2017	10/5/2017	9/6/2017
31.	Kota Pasuruan			4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
32.	Kab. Pasuruan	7/2/2017	1/3/2017	3/4/2017	2/5/2017	26/5/2017
33.	Kab. Lumajang			11/4/2017	10/5/2017	6/6/2017
34.	Kota Probolinggo	13/2/2017	7/3/2017	25/4/2017	24/5/2017	21/6/2017
35.	Kab. Probolinggo	13/2/2017	7/3/2017	5/4/2017	4/5/2017	26/5/2017
36.	Kab. Jember			4/4/2017	3/5/2017	31/5/2017
37.	Kab. Situbondo	13/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	26/5/2017
38.	Kab. Bondowoso	13/2/2017	7/3/2017	4/4/2017	3/5/2017	26/5/2017
39.	Kab. Banyuwangi	13/2/2017	7/3/2017	3/4/2017	2/5/2017	26/5/2017

### A.3 Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah TA 2016

Pemeriksaan Keuangan, menghasilkan Laporan yang memuat opini atas kewajaran Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Atas Pemeriksaan atas LKPD TA 2016 dihasilkan **31 opini WTP** dan **8 opini WDP**. Daftar opini atas LKPD TA 2016 untuk entitas di wilayah Provinsi Jawa Timur dapat dilihat dalam tabel berikut:

**Tabel 3.**  
**Opini atas LKPD TA 2016**

No.	Entitas	Opini atas LKPD TA 2015	Penyebab Opini
1	Prov. Jawa Timur	WTP	
2	Kab. Sidoarjo	WTP	
3	Kota Surabaya	WTP	
4	Kab. Lamongan	WTP	
5	Kab. Gresik	WTP	
6	Kab. Bangkalan	WDP	- Aset- Investasi Jangka Panjang - Belanja Barang dan Jasa - Belanja Modal
7	Kab. Pamekasan	WTP	
8	Kab. Sampang	WDP	- Aset- Investasi Jangka Panjang - Belanja Modal - Aset lainnya – aset lain-lain
9	Kab. Sumenep	WDP	- Aset- Investasi Jangka Panjang - Belanja Operasi
10	Kab. Mojokerto	WTP	
11	Kota Mojokerto	WTP	
12	Kab. Ngawi	WTP	
13	Kab. Pacitan	WTP	
14	Kab. Bojonegoro	WTP	
15	Kab. Ponorogo	WTP	
16	Kab. Jombang	WTP	
17	Kab. Madiun	WTP	
18	Kota Madiun	WDP	- Aset- Investasi Jangka Panjang Belanja Pegawai
19	Kab. Tuban	WTP	
20	Kab. Magetan	WTP	
21	Kab. Malang	WTP	
22	Kab. Trenggalek	WTP	
23	Kab. Nganjuk	WDP	- Aset Lancar - Aset Tetap

No.	Entitas	Opini atas LKPD TA 2015	Penyebab Opini
24	Kab. Blitar	WTP	
25	Kab. Tulungagung	WDP	- Belanja Barang Jasa dan Beban Persediaan
26	Kota Batu	WTP	
27	Kota Blitar	WTP	
28	Kab. Kediri	WTP	
29	Kota Kediri	WTP	
30	Kota Malang	WTP	
31	Kota Pasuruan	WTP	
32	Kab. Pasuruan	WTP	
33	Kab. Lumajang	WTP	
34	Kota Probolinggo	WDP	- Aset Lancar - Pendapatan Asli Daerah - Beban Operasi - Ekuitas - Aset Tetap
35	Kab. Probolinggo	WTP	
36	Kab. Jember	WDP	- Aset Tetap
37	Kab. Situbondo	WTP	
38	Kab. Bondowoso	WTP	
39	Kab. Banyuwangi	WTP	

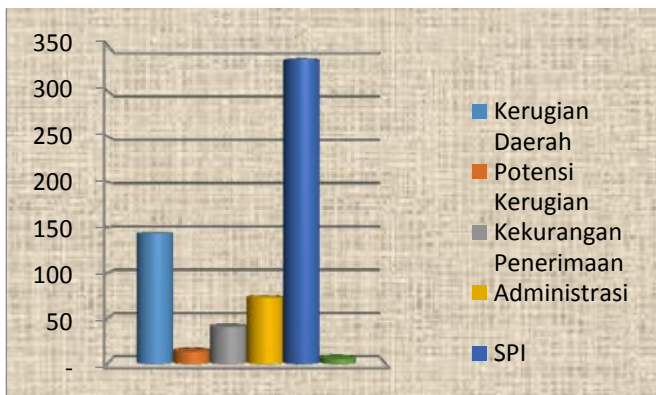
#### A.4. Temuan Pemeriksaan atas LKPD TA 2016

Temuan berdasarkan klasifikasi Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan yang diungkapkan dalam Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah TA 2016 adalah sebanyak **477 temuan, 614 kasus** senilai **Rp156.180.514.513,77**. Rincian penjelasan dapat dilihat dalam tabel berikut :

**Tabel 4**  
**Jumlah Kasus dan Nilai Temuan Pemeriksaan LKPD TA 2016 Menurut**  
**Klasifikasi Penyimpangan**

No.	Klasifikasi Temuan	Jumlah Kasus	Nilai Temuan
1.	Kerugian Daerah	144	95,814,733,591,33
2.	Potensi Kerugian	14	3.312.946.936,16
3.	Kekurangan Penerimaan	41	9.572.931.673,22
4.	Administrasi	73	47.214.192.012,00
5.	SPI	336	63.818.261,36
6.	3E	6	201.892.039,70
	<b>Jumlah</b>	<b>614</b>	<b>156.180.514.513,77</b>

**Grafik 1.**  
**Temuan Pemeriksaan LKPD TA 2016**  
**Menurut Klasifikasi Penyimpangan**



**Tabel 5**  
**Jumlah dan Nilai Temuan Pemeriksaan LKPD TA 2016**

<b>No</b>	<b>Entitas</b>	<b>Jumlah Temuan</b>	<b>Jumlah Kasus</b>	<b>Nilai Temuan</b>
1.	Prov. Jawa Timur	20	37	12.928.417.437,88
2.	Kab. Sidoarjo	15	21	1.032.862.543,85
3.	Kota Surabaya	14	23	1.952.819.868,37
4.	Kab. Lamongan	13	19	4.632.016.166,67
5.	Kab. Gresik	11	14	1.943.073.824,32
6.	Kab. Bangkalan	14	23	9.545.745.440,33
7.	Kab. Pamekasan	13	14	2.722.124.654,09
8.	Kab. Sumenep	18	22	8.045.857.968,20
9.	Kab. Sampang	12	16	4.849.967.750,30
10.	Kab. Mojokerto	17	19	1.570.407.741,56
11.	Kota Mojokerto	13	16	6.564.835.894,70
12.	Kab. Ngawi	10	13	1.571.049.415,44
13.	Kab. Pacitan	9	11	695.857.165,92
14.	Kab. Bojonegoro	13	17	270.655.052,76
15.	Kab. Ponorogo	15	19	1.582.823.618,35
16.	Kab. Jombang	9	13	2.143.139.701,93
17.	Kab. Madiun	10	11	4.228.800.085,14
18.	Kota Madiun	13	14	3.544.359.994,95
19.	Kab. Tuban	12	16	1.277.669.674,67
20.	Kab. Magetan	12	17	2.027.592.911,53
21.	Kab. Malang	16	16	3.199.015.580,47
22.	Kab. Trenggalek	15	25	1.478.433.745,33
23.	Kab. Nganjuk	20	36	763.028.736,58
24.	Kab. Blitar	11	11	1.180.484.917,29



No	Entitas	Jumlah Temuan	Jumlah Kasus	Nilai Temuan
25.	Kab. Tulungagung	6	10	14.143.098.870,00
26.	Kota Batu	12	17	3.071.982.293,53
27.	Kota Blitar	11	11	525.800.314,62
28.	Kab. Kediri	11	11	868.617.372,36
29.	Kota Kediri	10	12	2.667.943.843,32
30.	Kota Malang	9	10	34.064.406.905,25
31.	Kota Pasuruan	11	10	2.756.895.226,39
32.	Kab. Pasuruan	9	12	5.941.736.691,48
33.	Kab. Lumajang	9	9	1.628.167.169,24
34.	Kota Probolinggo	10	10	605.573.934,84
35.	Kab. Probolinggo	12	11	2.397.593.541,97
36.	Kab. Jember	11	12	1.273.419.284,60
37.	Kab. Situbondo	10	10	1.207.888.734,62
38.	Kab. Bondowoso	11	16	1.967.362.389,28
39.	Kab. Banyuwangi	10	10	3.308.988.051,64
<b>Jumlah</b>		<b>477</b>	<b>614</b>	<b>156.180.514.513,77</b>

## **A.5. Temuan Signifikan Pemeriksaan Keuangan**

### **a. Kerugian Negara**

1. Pelaksanaan 12 Paket Pekerjaan pada Lima SKPD Dilaksanakan Tidak Sesuai Kontrak, Tidak Sesuai Spesifikasi Teknis serta Kelebihan Pembayaran Keseluruhan Sebesar Rp6.019.063.596,18 (**Provinsi Jawa Timur**);
2. Dinas Kesehatan Merealisasikan Belanja Hibah untuk Pembangunan RS Pura Raharja Tidak Sesuai Kontrak

dan Tidak Sesuai Spesifikasi Teknis Sebesar Rp4.571.941.877,79 (**Provinsi Jawa Timur**);

3. Kelebihan Pembayaran atas Kekurangan Volume 26 Paket Pekerjaan Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp4.201.416.758,68 (**Kota Mojokerto**);
4. Kelebihan Pembayaran atas Pelaksanaan Paket Pekerjaan Gedung dan Bangunan pada Tiga SKPD sebesar Rp1.928.011.593,03 dan Denda Keterlambatan Belum Dipungut sebesar Rp171.578.121,99 (**Kota Mojokerto**);
5. Pelaksanaan 11 Paket Pekerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga dan Cipta Karya (DPU-BMCK) Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp1.601.128.471,53 (**Kabupaten Magetan**);
6. Pelaksanaan Belanja Modal atas 27 Paket Pekerjaan pada tujuh SKPD Tidak Sesuai Kontrak Rp2.324.999.818,74 (**Kabupaten Sampang**);
7. Pelaksanaan Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan 14 Paket Pekerjaan pada Dua SKPD Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp1.548.733.699,49 (**Kabupaten Madiun**);
8. Kelebihan Pembayaran atas Kekurangan Volume Pekerjaan Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Dua SKPD Sebesar Rp1.926.829.730,84 (**Kabupaten Lamongan**);
9. Kelebihan Pembayaran atas Kekurangan Volume Pekerjaan pada Dua Pekerjaan Gedung dan Bangunan di Dinas Kesehatan Sebesar Rp809.403.226,92 (**Kabupaten Pamekasan**);
10. Kelebihan Pembayaran atas Kekurangan Volume Pekerjaan pada Tujuh Paket Pekerjaan Konstruksi Jalan di Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Sebesar Rp1.742.667.136,57 (**Kabupaten Pamekasan**);

11. Kelebihan Pembayaran Atas 21 Paket Pekerjaan Pada RSUD Sogaten, Dinas Kesehatan, Dinas Pekerjaan Umum, dan Dinas Pertanian Sebesar Rp3.528.129.994,95 (**Kota Madiun**);
12. Realisasi Belanja Modal Lima Paket Pekerjaan pada Tiga SKPD Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp477.925.269,45 (**Kabupaten Mojokerto**).

#### **b. Potensi Kerugian**

1. Pelaksanaan Pekerjaan Pembangunan Gedung dan Bangunan Tidak Sesuai Kontrak pada Dua SKPD Sebesar Rp807.149.947,36 dan Belum Dikenakan Denda Keterlambatan Sebesar Rp853.675.134,86 (**Kota Kediri**);
2. Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Tiga SKPD Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp4.423.889.663,57, Mengalami Kerusakan Sebesar Rp334.085.154,29 dan Denda atas Keterlambatan Penyelesaian Pekerjaan Belum Dipungut Sebesar Rp32.708.635,98 (**Kabupaten Bangkalan**);
3. Pelaksanaan Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada Tiga SKPD Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp132.955.821,21, Mengalami Kerusakan Minimal Sebesar Rp54.551.433,00 dan Denda atas Keterlambatan Belum Dipungut Sebesar Rp152.303.881,20 (**Kabupaten Bangkalan**).

#### **c. Kekurangan Penerimaan**

1. Pelaksanaan Pekerjaan Pembangunan Gedung dan Bangunan Tidak Sesuai Kontrak pada Dua SKPD Sebesar Rp807.149.947,36 dan Belum Dikenakan Denda Keterlambatan Sebesar Rp853.675.134,86 (**Kota Kediri**);

2. Denda Keterlambatan atas Pengadaan Alat Kedokteran Neurologi pada RSUD Dr Sayidiman Sebesar Rp347.491.536,00 Belum Disetor ke Kas Daerah **(Kabupaten Magetan)**;
3. Keterlambatan Pelaksanaan Tiga Paket Pekerjaan di Dinas PU Cipta Karya dan Tata Ruang Belum Dikenakan Denda Sebesar Rp723.740.022,85 **(Kota Batu)**;
4. Pelaksanaan Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada Tiga SKPD Tidak Sesuai Kontrak Sebesar Rp132.955.821,21, Mengalami Kerusakan Minimal Sebesar Rp54.551.433,00 dan Denda atas Keterlambatan Belum Dipungut Sebesar Rp152.303.881,20 **(Kabupaten Bangkalan)**;
5. Kelebihan Pembayaran atas Pelaksanaan Paket Pekerjaan Gedung dan Bangunan pada Tiga SKPD sebesar Rp1.928.011.593,03 dan Denda Keterlambatan Belum Dipungut sebesar Rp171.578.121,99 **(Kota Mojokerto)**.
6. Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Mojokerto Belum Memungut Denda atas Keterlambatan Penyetoran Pajak Daerah Sebesar Rp433.836.047,78 **(Kabupaten Mojokerto)**.

#### **d. Administrasi**

1. Belanja Hibah Belum Dipertanggungjawabkan Sebesar Rp344.229.724.801,49, Tidak Sesuai dengan Ketentuan Sebesar Rp845.098.619,86, dan Berpotensi Merugikan Daerah Sebesar Rp5.667.855.400,71 **(Provinsi Jawa Timur)**;
2. Kelebihan Pembayaran Belanja Konsultansi Perencanaan dan Pengawasan pada Sebelas SKPD Sebesar Rp2.188.201.292,02 dan Terdapat Biaya Personil dan Non Personil yang Tidak Diyakini

Kewajarannya Sebesar Rp1.942.897.067,63  
**(Kabupaten Bangkalan);**

3. Realisasi Belanja Barang dan Jasa Pada 21 SKPD Tidak Sesuai Dengan Kondisi Sebenarnya Sebesar Rp14.049.128.870,00 **(Kabupaten Tulungagung).**

**e. SPI**

1. Pengendalian Persediaan Lampu Penerangan Jalan Umum Tidak Memadai **(Kabupaten Mojokerto);**
2. Pengelolaan Pendapatan Asli Daerah dari Pajak Daerah dan Retribusi Daerah pada Pemerintah Kabupaten Mojokerto Belum Memadai **(Kabupaten Mojokerto);**
3. Pengendalian atas Investasi Jangka Panjang pada PT RBU Tidak Optimal serta Penyajian Investasi pada PT RBU Sebesar Rp5.304.281.422,78 Kurang Diyakini Kewajarannya **(Kabupaten Mojokerto);**
4. Pengendalian atas Pemanfaatan Aset Tetap Milik Pemerintah Kabupaten Mojokerto oleh Pihak Ketiga Kurang Memadai dan Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tidak Tercatat Sebesar Rp1.445.700.000,00 **(Kabupaten Mojokerto);**
5. Penggunaan Dana BOS untuk Belanja Pegawai Melebihi Ketentuan dan Penyajian Saldo Kas Dana BOS pada Satuan Pendidikan Negeri Belum Tertib **(Kabupaten Magetan);**
6. Penyajian Piutang Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Hiburan, dan Pajak Parkir Sebesar Rp1.960.137.882,00 dalam Neraca dan Pendapatan Pajak Hiburan Sebesar Rp5.645.540.125,00 dalam Laporan Operasional Belum Menggambarkan Saldo yang Seharusnya **(Kabupaten Lamongan);**
7. Pemungutan Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Belum Sepenuhnya Tertib dan Kegiatan

- Monitoring dan Inventarisasi Menara Telekomunikasi Belum Sepenuhnya Memadai (**Kabupaten Lamongan**);
8. Penatausahaan Aset Tetap Belum Sepenuhnya Tertib (**Kabupaten Lamongan**);
  9. Pengelolaan Pendapatan dan Belanja dari Dana BOS dan Block Grant TA 2016 Belum Sepenuhnya Sesuai Ketentuan (**Kabupaten Bojonegoro**);
  10. Pengelolaan Belanja pada RSUD dr. R. Soedarsono Belum Memadai (**Kota Pasuruan**);
  11. Pengelolaan Aset Tetap Tahun 2016 Belum Tertib (**Kota Probolinggo**);
  12. Beban Dana BOS yang Disajikan di Laporan Operasional serta Saldo Kas di Bendahara BOS dan Aset Tetap dari Dana BOS yang Disajikan di Neraca Tidak Diyakini Kewajarannya (**Kota Probolinggo**);
  13. Penatausahaan Dana Titipan pada RSUD Kertosono dan RSUD Nganjuk Tidak Memadai (**Kabupaten Nganjuk**);
  14. Penyajian Investasi Permanen pada Tiga BUMD Sebesar Rp86.897.337.927,73 Tidak Didukung Laporan Keuangan Perusahaan yang Andal dan Diragukan Dapat Memberikan Manfaat Ekonomi Bagi Pemerintah Daerah (**Kabupaten Bangkalan**);
  15. Pengelolaan dan Penatausahaan Aset Tetap pada Pemerintah Kabupaten Jember Belum Memadai (**Kabupaten Jember**);
  16. Saldo Investasi Permanen-Penyertaan Modal pada PT Wira Usaha Sumekar per 31 Desember 2016 yang Disajikan pada Neraca Sebesar Rp23.600.239.242,95 Belum Dapat Diyakini Kewajarannya (**Kabupaten Sumenep**).

f. 3E

-

**Sidoarjo, Oktober 2017**  
**Kepala Perwakilan Provinsi Jawa Timur**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name 'Novian Herodwijanto'.

**Novian Herodwijanto**  
**NIP 196711101996031001**