



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA**

---

**LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN  
ATAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BOLAANG MONGONDOW TIMUR  
TAHUN 2022**

---

**LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN  
ATAS  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
DAN KEPATUHAN TERHADAP KETENTUAN  
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

**Nomor : 11.B/LHP/XIX.MND/05/2023  
Tanggal : 8 Mei 2023**

**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara  
Jalan 17 Agustus No. 04 Manado 95113  
Telepon 0431-8880205 / Faksimile 0431-888020**



**BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA**

---

**RESUME HASIL PEMERIKSAAN ATAS  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN  
KEPATUHAN TERHADAP KETENTUAN PERATURAN  
PERUNDANG-UNDANGAN**

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan, serta Undang-Undang terkait lainnya, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) telah memeriksa Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Bojang Mongondow Timur Tahun 2022 dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 11.A/LHP/XIX.MND/05/2023 tanggal 8 Mei 2023.

Untuk memperoleh keyakinan yang memadai apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, BPK melakukan pengujian atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap laporan keuangan. Namun, pemeriksaan yang dilakukan BPK tidak dirancang khusus untuk menyatakan pendapat atas efektivitas sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Oleh karena itu, BPK tidak menyatakan pendapat seperti itu.

BPK menemukan adanya kelemahan pengendalian intern maupun ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dalam pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Bojang Mongondow Timur tahun 2022 dengan pokok-pokok temuan sebagai berikut:

1. Lemahnya fungsi kontrol PDBU dan BP yang didaftarkan Perencanaan Anggaran yang digunakan oleh masyarakat untuk meningkatkan kualitas pelayanan publik.
2. Tidak adanya prosedur yang memadai untuk memastikan bahwa laporan keuangan pemerintah kabupaten Bojang Mongondow Timur tahun 2022 dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 11.A/LHP/XIX.MND/05/2023 tanggal 8 Mei 2023.
3. Tidak adanya prosedur yang memadai untuk memastikan bahwa laporan keuangan pemerintah kabupaten Bojang Mongondow Timur tahun 2022 dengan opini Wajar Tanpa Pengecualian yang dimuat dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Nomor 11.A/LHP/XIX.MND/05/2023 tanggal 8 Mei 2023.

...  
...  
...

1. ...
2. ...
3. ...

... perbaikan secara rinci dapat dilihat dalam laporan ini.

Manado, 8 Mei 2023  
BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA

KSA Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara  
Pengendali Teknis Pemeriksaan,



Corentan Marull Tua S.E., M.Si., Ak., CA, ACPA  
Register Negara Akuntan No. 492