



# BERITA NEGARA REPUBLIK INDONESIA

No.450, 2017

KEMENDAGRI. Raperda Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD. Raperkepada daerah Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD. Pedoman Evaluasi. Pencabutan.

PERATURAN MENTERI DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA

NOMOR 11 TAHUN 2017

TENTANG

PEDOMAN EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH TENTANG  
PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN  
BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN KEPALA DAERAH  
TENTANG PENJABARAN PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN  
ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

MENTERI DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA,

Menimbang : bahwa untuk melaksanakan ketentuan Pasal 326 Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, perlu menetapkan Peraturan Menteri Dalam Negeri tentang Pedoman Evaluasi Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;

Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2008 tentang Kementerian Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 166, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4916);  
2. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik

- Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
3. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 5165);

#### MEMUTUSKAN:

Menetapkan : PERATURAN MENTERI DALAM NEGERI TENTANG PEDOMAN EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH TENTANG PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN KEPALA DAERAH TENTANG PENJABARAN PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH.

#### BAB I

#### KETENTUAN UMUM

#### Pasal 1

Dalam Peraturan Menteri ini yang dimaksud dengan:

1. Pemerintahan Daerah adalah penyelenggaraan Urusan Pemerintahan oleh Pemerintah Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah menurut asas otonomi dan tugas pembantuan dengan prinsip otonomi seluas-luasnya dalam sistem dan prinsip Negara Kesatuan Republik Indonesia sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
2. Pemerintah Daerah adalah kepala daerah sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah yang memimpin

pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah otonom.

3. Kepala Daerah adalah gubernur bagi Daerah provinsi atau bupati bagi Daerah kabupaten atau wali kota bagi Daerah kota.
4. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah yang selanjutnya disingkat DPRD adalah lembaga perwakilan rakyat daerah yang berkedudukan sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah.
5. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah yang selanjutnya disingkat APBD adalah rencana keuangan tahunan Daerah yang ditetapkan dengan Perda yang meliputi perda APBD dan perda perubahan APBD.
6. Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah yang selanjutnya disebut penjabaran APBD meliputi penjabaran APBD dan penjabaran perubahan APBD yang ditetapkan dengan peraturan kepala daerah.
7. Peraturan Daerah yang selanjutnya disebut Perda atau nama lain adalah Perda provinsi dan Perda kabupaten/kota tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
8. Peraturan Kepala Daerah yang selanjutnya disebut Perkada adalah peraturan gubernur dan peraturan bupati/wali kota tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.
9. Evaluasi adalah pengkajian dan penilaian terhadap rancangan Perda yang diatur sesuai dengan undang-undang di bidang Pemerintahan Daerah dan peraturan perundang-undangan lainnya untuk mengetahui bertentangan dengan kepentingan umum, dan/atau peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi
10. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah adalah bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan daerah selaku entitas pelaporan selama suatu periode pelaporan.
11. Laporan Realisasi Anggaran yang selanjutnya disingkat LRA adalah laporan yang menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA,

pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.

12. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih yang selanjutnya disingkat LPSAL adalah laporan yang menyajikan informasi kenaikan dan penurunan SAL tahun pelaporan yang terdiri dari SAL awal, SiLPA/SiKPA, koreksi dan SAL akhir.
13. Neraca adalah laporan yang menyajikan informasi posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, utang dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.
14. Laporan Operasional yang selanjutnya disingkat LO adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercermin dalam pendapatan-LO, beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.
15. Laporan Arus Kas yang selanjutnya disingkat LAK adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama satu periode akuntansi, serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan.
16. Laporan Perubahan Ekuitas yang selanjutnya disingkat LPE adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit-LO, koreksi dan ekuitas akhir.
17. Catatan atas Laporan Keuangan yang selanjutnya disingkat CaLK adalah laporan yang menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam LRA, LPSAL, LO, LPE, Neraca dan LAK dalam rangka pengungkapan yang memadai.
18. Laporan Hasil Pemeriksaan BPK adalah laporan pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah untuk tahun pelaporan.
19. Hari adalah hari kerja.

20. Menteri adalah Menteri Dalam Negeri.

#### Pasal 2

Tujuan ditetapkannya Peraturan Menteri ini:

- a. memberi pedoman kepada Pemerintah Daerah dalam melakukan evaluasi rancangan Perda dan rancangan Perkada; dan
- b. Perda dan Perkada yang ditetapkan agar sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi.

#### Pasal 3

Ruang lingkup Peraturan Menteri ini meliputi:

- a. evaluasi rancangan Peraturan Daerah provinsi dan evaluasi rancangan peraturan gubernur; dan
- b. evaluasi rancangan peraturan daerah kabupaten/kota dan evaluasi rancangan peraturan bupati/walikota.

#### Pasal 4

- (1) Menteri melalui Direktur Jenderal Bina Keuangan Daerah melakukan evaluasi terhadap rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur untuk menguji kesesuaian dengan Perda tentang APBD dan/atau Perda tentang Perubahan APBD, Perkada tentang penjabaran APBD dan/atau Perkada tentang penjabaran Perubahan APBD serta temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan.
- (2) Gubernur melakukan evaluasi terhadap rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/walikota untuk menguji kesesuaian dengan Perda tentang APBD dan/atau Perda tentang perubahan APBD, Perkada tentang penjabaran APBD dan/atau Perkada tentang penjabaran perubahan APBD serta temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan.

BAB II  
EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH PROVINSI  
DAN RANCANGAN PERATURAN GUBERNUR

Bagian Kesatu  
Penyampaian Rancangan Perda Provinsi dan Rancangan  
Peraturan Gubernur

Pasal 5

- (1) Rancangan Perda provinsi yang telah disetujui bersama antara gubernur dan DPRD provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebelum ditetapkan oleh gubernur, paling lama 3 (tiga) Hari kerja, disampaikan kepada Menteri untuk dievaluasi.
- (2) Penyampaian rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilengkapi dengan dokumen pendukung.
- (3) Penyampaian rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud pada ayat (2) termasuk lampiran rancangan Perda provinsi dan lampiran rancangan peraturan gubernur.

Pasal 6

- (1) Dokumen pendukung sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 ayat (2), paling sedikit memuat:
  - a. surat gubernur mengenai penyampaian rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur;
  - b. surat gubernur kepada DPRD Provinsi mengenai penyampaian rancangan Perda Provinsi untuk dibahas bersama;
  - c. persetujuan bersama antara gubernur dan DPRD provinsi terhadap rancangan perda provinsi;
  - d. risalah rapat paripurna DPRD Provinsi atas pembahasan rancangan perda provinsi; dan
  - e. Laporan Hasil Pemeriksaan BPK yang meliputi Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan, Sistem

Pengendalian Intern, dan Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

(2) Lampiran rancangan Perda provinsi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 ayat (3) paling sedikit memuat:

- a. lampiran I : LRA terdiri atas;
  - lampiran I.1 : ringkasan LRA menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;
  - lampiran I.2 : rincian LRA menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, pendapatan, belanja dan pembiayaan;
  - lampiran I.3 : rekapitulasi realisasi anggaran belanja daerah menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program dan kegiatan; dan
  - lampiran I.4 : rekapitulasi realisasi anggaran belanja daerah untuk keselarasan dan keterpaduan urusan pemerintahan daerah dan fungsi dalam kerangka pengelolaan keuangan negara;
- b. lampiran II : laporan perubahan saldo anggaran lebih;
- c. lampiran III : laporan operasional;
- d. lampiran IV : LPE;
- e. lampiran V : neraca;
- f. lampiran VI : laporan arus kas;
- g. lampiran VII : catatan atas laporan keuangan;
- h. lampiran VIII : daftar rekapitulasi piutang daerah;
- i. lampiran IX : daftar rekapitulasi penyisihan piutang tidak tertagih;
- j. lampiran X : daftar rekapitulasi dana bergulir dan penyisihan dana bergulir;
- k. lampiran XI : daftar penyertaan modal

- (investasi) daerah;
- l. lampiran XII : daftar rekapitulasi realisasi penambahan dan pengurangan aset tetap daerah;
  - m. lampiran XIII : daftar rekapitulasi aset tetap;
  - n. lampiran XIV : daftar rekapitulasi konstruksi dalam pekerjaan;
  - o. lampiran XV : daftar rekapitulasi aset lainnya;
  - p. lampiran XVI : daftar dana cadangan daerah;
  - q. lampiran XVII : daftar kewajiban jangka pendek;
  - r. lampiran XVIII : daftar kewajiban jangka panjang;
  - s. lampiran XIX : daftar kegiatan-kegiatan yang belum diselesaikan sampai akhir tahun dan dianggarkan kembali dalam tahun anggaran berikutnya; dan
  - t. lampiran XX : ikhtisar laporan keuangan badan usaha milik daerah/perusahaan daerah
- (3) Lampiran rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 ayat (3) memuat:
- a. lampiran I : ringkasan LRA; dan
  - b. lampiran I.1 : penjabaran LRA.

## Bagian Kedua Pelaksanaan Evaluasi

### Pasal 7

Pelaksanaan evaluasi terhadap rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 ayat (1) meliputi:

- a. evaluasi kesesuaian rancangan Perda provinsi dengan Perda APBD dan/atau perubahan APBD dan kesesuaian rancangan peraturan gubernur dengan peraturan gubernur tentang penjabaran APBD dan/atau penjabaran perubahan APBD; dan

- b. evaluasi kesesuaian rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur dengan temuan laporan hasil pemeriksaan BPK.

#### Pasal 8

Evaluasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 huruf a, meliputi:

- a. evaluasi konsistensi;
- b. evaluasi kebijakan; dan
- c. evaluasi legalitas.

#### Pasal 9

Evaluasi konsistensi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 huruf a dilakukan untuk menilai:

- a. kesesuaian pagu anggaran dalam APBD dengan pagu anggaran dalam rancangan Perda provinsi;
- b. kesesuaian nomenklatur pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam APBD dengan rancangan Perda provinsi; dan
- c. kesesuaian struktur dan klasifikasi pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam APBD dengan rancangan Perda provinsi.

#### Pasal 10

Evaluasi kebijakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 huruf b dilakukan untuk menilai kepatuhan atas pelaksanaan APBD.

#### Pasal 11

Evaluasi legalitas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 huruf c dilakukan untuk menilai:

- a. kepatuhan atas landasan yuridis penyusunan rancangan Perda provinsi; dan
- b. kepatuhan atas penyajian informasi dalam rancangan Perda provinsi dan rancangan Peraturan gubernur.

### Pasal 12

Evaluasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 huruf b dilakukan untuk menilai kesesuaian:

- a. LRA;
- b. LPSAL;
- c. Neraca;
- d. LO;
- e. LAK;
- f. LPE; dan
- g. CaLK,

dengan laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.

### Pasal 13

- (1) Evaluasi konsistensi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 dan evaluasi untuk menilai kesesuaian sebagaimana dimaksud dalam Pasal 12 sebagai penyempurnaan rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur.
- (2) Evaluasi kebijakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 dan evaluasi legalitas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 11 sebagai rekomendasi perbaikan pengelolaan keuangan daerah tahun berikutnya.

### Pasal 14

Untuk efektivitas pelaksanaan evaluasi rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur, menteri melalui Direktorat Jenderal Bina Keuangan Daerah dapat meminta penjelasan kepada gubernur.

### Bagian Ketiga

#### Penetapan Hasil Evaluasi

### Pasal 15

- (1) Hasil evaluasi rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur ditetapkan dengan keputusan menteri.

- (2) Keputusan menteri sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diharmonisasikan dan di cetak pada kertas bertanda khusus oleh Biro Hukum Kementerian Dalam Negeri.
- (3) Permohonan pengharmonisasian sebagaimana dimaksud pada ayat (2) dilakukan dengan menyampaikan:
  - a. surat permohonan harmonisasi;
  - b. rancangan Perda disertai *softcopy* dalam bentuk *pdf*; dan
  - c. rancangan Keputusan Menteri Dalam Negeri tentang evaluasi disertai *softcopy*.

#### Pasal 16

Keputusan menteri sebagaimana dimaksud dalam Pasal 15 ayat (1) disampaikan kepada gubernur paling lama 15 (lima belas) Hari terhitung sejak tanggal diterimanya rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur.

#### Pasal 17

- (1) Dalam hal menteri menyatakan hasil evaluasi rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur telah sesuai dengan Perda provinsi tentang APBD dan/atau Perda provinsi tentang Perubahan APBD dan telah menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan BPK, gubernur menetapkan rancangan Perda provinsi menjadi Perda dan rancangan peraturan gubernur menjadi peraturan gubernur.
- (2) Dalam hal Menteri menyatakan hasil evaluasi rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur bertentangan dengan Perda provinsi tentang APBD dan/atau Perda provinsi tentang perubahan APBD dan tidak menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan BPK, gubernur bersama DPRD melakukan penyempurnaan paling lama 7 (tujuh) Hari terhitung sejak tanggal diterimanya hasil evaluasi.

## Pasal 18

- (1) Menteri melalui Direktur Jenderal Otonomi Daerah memberikan nomor register terhadap rancangan Perda provinsi yang telah sesuai atau yang telah disempurnakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 17.
- (2) Tata cara pemberian nomor register sebagaimana dimaksud pada ayat (1) sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

## Pasal 19

- (1) Penetapan rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 17 sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- (2) Gubernur wajib menyampaikan Perda provinsi dan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud pada ayat (1) kepada Menteri paling lama 7 (tujuh) Hari setelah ditetapkan.
- (3) Dalam hal hasil evaluasi tidak ditindaklanjuti oleh gubernur dan DPRD, gubernur menetapkan rancangan Perda provinsi menjadi Perda dan rancangan peraturan gubernur menjadi peraturan gubernur, menteri membatalkan seluruh atau sebagian isi Perda provinsi dan peraturan gubernur dimaksud.
- (4) Pembatalan seluruh atau sebagian isi Perda sebagaimana dimaksud pada ayat (3) mempedomani ketentuan perundang-undangan.

BAB III  
EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH  
KABUPATEN/KOTA DAN EVALUASI RANCANGAN  
PERATURAN BUPATI/WALIKOTA

Bagian Kesatu  
Penyampaian Rancangan Perda Kabupaten/Kota dan  
Rancangan Peraturan Bupati/Walikota

Pasal 20

- (1) Rancangan Perda kabupaten/kota yang telah disetujui bersama antara bupati/wali Kota dan DPRD kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota sebelum ditetapkan oleh bupati/wali kota, paling lambat 3 (tiga) Hari kerja, disampaikan kepada gubernur untuk dievaluasi.
- (2) Penyampaian rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilengkapi dengan dokumen pendukung.
- (3) Penyampaian rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota sebagaimana dimaksud pada ayat (2) termasuk lampiran rancangan Perda kabupaten/kota dan lampiran rancangan peraturan bupati/wali kota.

Pasal 21

- (1) Dokumen pendukung sebagaimana dimaksud dalam Pasal 20 ayat (2), paling sedikit terdiri atas:
  - a. surat bupati/wali kota mengenai penyampaian rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota;
  - b. surat bupati/wali kota kepada DPRD kabupaten/kota mengenai penyampaian rancangan Perda kabupaten/kota untuk dibahas bersama;

- c. persetujuan bersama antara bupati/wali kota dan DPRD kabupaten/kota terhadap rancangan Perda kabupaten/kota;
  - d. risalah rapat paripurna DPRD Kabupaten/Kota atas pembahasan rancangan Perda kabupaten/kota; dan
  - e. Laporan Hasil Pemeriksaan BPK yang meliputi Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Intern, dan Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.
- (2) Jenis dan jumlah lampiran rancangan Perda provinsi dan rancangan peraturan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (2) dan ayat (3) yang disampaikan sebagai bagian dari dokumen evaluasi berlaku mutatis mutandis terhadap jenis dan jumlah lampiran rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota.

## Bagian Kedua

### Pelaksanaan Evaluasi

#### Pasal 22

Pelaksanaan evaluasi rancangan Perda provinsi dan rancangan Peraturan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 sampai dengan Pasal 14 berlaku mutatis mutandis terhadap pelaksanaan evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota.

#### Pasal 23

Untuk efektivitas pelaksanaan evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota, gubernur dapat meminta penjelasan kepada bupati/wali kota.

Bagian Ketiga  
Penetapan Hasil Evaluasi

Pasal 24

Hasil evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota ditetapkan dengan Keputusan gubernur.

Pasal 25

Keputusan gubernur sebagaimana dimaksud dalam Pasal 24 disampaikan kepada bupati/wali kota paling lama 15 (lima belas) Hari terhitung sejak tanggal diterimanya rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota.

Pasal 26

- (1) Dalam hal gubernur menyatakan hasil evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota sudah sesuai dengan Perda kabupaten/kota tentang APBD dan/atau Perda kabupaten/kota tentang perubahan APBD dan telah menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan BPK, Bupati/Walikota menetapkan rancangan Perda kabupaten/kota menjadi Perda dan rancangan peraturan bupati/wali kota menjadi peraturan bupati/wali kota.
- (2) Dalam hal gubernur menyatakan hasil evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota bertentangan dengan Perda kabupaten/kota tentang APBD dan/atau Perda kabupaten/kota tentang perubahan APBD dan tidak menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan BPK, bupati/wali kota bersama DPRD melakukan penyempurnaan paling lama 7 (tujuh) Hari terhitung sejak tanggal diterimanya hasil evaluasi diterima.

## Pasal 27

- (1) Gubernur memberikan nomor register terhadap rancangan Perda kabupaten/kota yang telah sesuai atau yang telah disempurnakan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 26.
- (2) Tata cara pemberian nomor register sebagaimana dimaksud pada ayat (1) sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

## Pasal 28

- (1) Penetapan rancangan Perda kabupaten/kota dan rancangan peraturan bupati/wali kota sebagaimana dimaksud dalam Pasal 26 sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- (2) Bupati/wali kota wajib menyampaikan Perda kabupaten/kota dan peraturan bupati/wali kota sebagaimana dimaksud pada ayat (1) kepada gubernur paling lama 7 (tujuh) Hari setelah ditetapkan.
- (3) Dalam hal hasil evaluasi tidak ditindaklanjuti oleh bupati/wali kota dan DPRD, dan bupati/wali kota menetapkan rancangan Perda kabupaten/kota menjadi perda dan rancangan peraturan bupati/wali kota menjadi peraturan bupati/wali kota, gubernur membatalkan seluruh atau sebagian isi Perda kabupaten/kota dan peraturan bupati/wali kota dimaksud.
- (4) Pembatalan seluruh atau sebagian isi Perda sebagaimana dimaksud pada ayat (3) mempedomani ketentuan peraturan perundang-undangan.

## BAB IV

## PELAPORAN

## Pasal 29

- (1) Gubernur melaporkan hasil evaluasi rancangan Perda kabupaten/kota tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan peraturan bupati/wali kota tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD kepada Menteri

(2) Penyampaian laporan hasil evaluasi sebagaimana dimaksud pada ayat (1) paling lambat 7 (tujuh) hari setelah hasil evaluasi ditandatangani oleh gubernur

## BAB V

### KETENTUAN LAIN-LAIN

#### Pasal 30

Pelaksanaan evaluasi rancangan Perda dilakukan melalui langkah-langkah yang dituangkan dalam kertas kerja evaluasi tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Menteri ini.

## BAB VI

### KETENTUAN PENUTUP

#### Pasal 31

Pada saat Peraturan Menteri ini mulai berlaku, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 65 Tahun 2007 tentang Pedoman Evaluasi Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dan Rancangan Peraturan Kepala Daerah tentang Penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dicabut dan dinyatakan tidak berlaku.

#### Pasal 32

Peraturan Menteri ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Menteri ini dengan penempatannya dalam Berita Negara Republik Indonesia.

Ditetapkan di Jakarta  
pada tanggal 22 Februari 2017

MENTERI DALAM NEGERI  
REPUBLIK INDONESIA,

ttd

TJAHJO KUMOLO

Diundangkan di Jakarta  
pada tanggal 22 Maret 2017

DIREKTUR JENDERAL  
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
REPUBLIK INDONESIA,

ttd

WIDODO EKATJAHJANA

LAMPIRAN  
 PERATURAN MENTERI DALAM NEGERI REPUBLIK INDONESIA  
 NOMOR 11 TAHUN 2017  
 TENTANG  
 PEDOMAN EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH  
 TENTANG PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN  
 ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH DAN  
 RANCANGAN PERATURAN KEPALA DAERAH TENTANG  
 PENJABARAN PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN  
 ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

PELAKSANAAN EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH

A. LANGKAH-LANGKAH PELAKSANAAN EVALUASI

1. Langkah-Langkah Evaluasi Konsistensi

NO	URAIAN	KETERANGAN
1	2	3
1	Tujuan pelaksanaan evaluasi:	
	Menilai konsistensi rancangan Perda dengan Perda tentang APBD, meliputi: a. kesesuaian pagu anggaran dalam APBD dengan pagu anggaran dalam rancangan Perda; b. kesesuaian nomenklatur pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam APBD dengan rancangan Perda; dan c. kesesuaian struktur dan klasifikasi pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam APBD dengan rancangan Perda.	
2	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi:	
	a. dapatkan Perda APBD dan peraturan gubernur atau peraturan bupati/wali kota tentang penjabaran APBD tahun anggaran berkenaan.	
	b. teliti pagu anggaran akun pendapatan, belanja dan pembiayaan pada Perda APBD apakah telah sesuai dengan rancangan Perda dan peraturan gubernur atau peraturan bupati/wali kota tentang penjabaran APBD telah sesuai dengan	

	rancangan Perkada.	
	c. teliti kesesuaian anggaran yang tercantum pada ringkasan LRA dengan pagu pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam Perda tentang APBD.	
	d. teliti kesesuaian nomenklatur jenis, obyek, dan rincian obyek pendapatan, program dan kegiatan, jenis, obyek, dan rincian obyek belanja, serta jenis, obyek, dan rincian obyek pembiayaan antara APBD dengan rincian LRA.	
	e. teliti kesesuaian struktur dan klasifikasi jenis, obyek, dan rincian obyek pendapatan, program dan kegiatan, jenis, obyek, dan rincian obyek belanja, serta jenis, obyek, dan rincian obyek pembiayaan antara APBD dengan rincian LRA.	
	f. teliti kesesuaian total pendapatan, belanja masing-masing SKPD, dan pembiayaan pada SKPKD dan bandingkan dengan total pendapatan, belanja dan pembiayaan pada rancangan Perda.	
	g. teliti kesesuaian penjumlahan rincian pendapatan masing-masing SKPD dan SKPKD dengan total pendapatan dalam rancangan Perda dan rancangan Perkada.	
	h. teliti kesesuaian penjumlahan rincian belanja masing-masing SKPD dan SKPKD dengan total belanja dalam rancangan Perda dan rancangan Perkada.	
	i. teliti kesesuaian penjumlahan rincian pembiayaan pada rancangan Perda dengan total pembiayaan dalam rancangan Perda dan rancangan Perkada.	
	j. buat kesimpulan.	

2. Langkah-Langkah Evaluasi Kebijakan

NO	URAIAN	KETERANGAN
1	2	3
1	Tujuan pelaksanaan evaluasi:	
	Menilai kepatuhan atas pelaksanaan APBD berkaitan dengan, antara lain: a. kesesuaian realisasi anggaran dengan pagu anggaran dalam rancangan Perda; b. SiLPA; c. aset; d. kewajiban; e. pendapatan-LO; dan f. beban.	
2	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait kesesuaian realisasi anggaran dengan pagu anggaran dalam rancangan Perda dan rancangan Perkada	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. teliti kesesuaian besaran persentase serta jumlah total pendapatan, belanja dan pembiayaan pada rancangan Perda dan rancangan Perkada pada LRA.	
	c. teliti kesesuaian besaran persentase realisasi anggaran pendapatan serta jumlah antara total realisasi pendapatan pada rancangan Perda dan rancangan Perkada.	
	d. teliti dan bandingkan antara realisasi dengan anggaran masing-masing akun, jenis, obyek, dan rincian obyek pendapatan pada masing-masing SKPD dan SKPKD pada rancangan Perkada.	

	<p>e. identifikasi masing-masing akun, jenis, obyek, dan rincian obyek pendapatan pada masing-masing SKPD dan SKPKD pada rancangan peraturan Perkada, untuk menilai capaian realisasi dibandingkan anggaran, antara lain:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jauh melebihi yang dianggarkan;</li> <li>2) jauh dibawah yang dianggarkan;</li> <li>3) tidak terealisasi; atau</li> <li>4) terealisasi tetapi tidak dianggarkan.</li> </ol>	
	<p>f. teliti perhitungan besaran persentase realisasi anggaran belanja serta jumlah total realisasi belanjanya pada rancangan Perda dan rancangan Perkada.</p>	
	<p>g. teliti dan bandingkan antara realisasi dengan anggaran masing-masing program dan kegiatan, jenis, obyek, dan rincian obyek belanja pada masing-masing SKPD dan SKPKD pada rancangan Perkada.</p>	
	<p>h. identifikasi masing-masing akun, jenis, obyek, dan rincian obyek belanja pada masing-masing SKPD dan SKPKD pada rancangan Perkada, untuk menilai capaian realisasi dibandingkan anggaran, antara lain:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jauh dibawah yang dianggarkan; atau</li> <li>2) tidak terealisasi.</li> </ol>	
	<p>i. teliti dan hitung persentase serta jumlah pembiayaan pada rancangan Perda dan rancangan Perkada pada anggaran dibandingkan dengan realisasinya.</p>	
	<p>j. teliti dan bandingkan realisasi dengan anggaran masing-masing jenis, obyek dan rincian obyek pembiayaan pada rancangan Perkada.</p>	
	<p>k. identifikasi masing-masing akun, jenis, obyek, dan rincian obyek pembiayaan pada rancangan Perkada, untuk menilai capaian realisasi dibandingkan anggaran.</p>	

	l. pastikan apakah pengeluaran pembiayaan yang sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan harus ditetapkan dengan peraturan daerah, dalam pelaksanaannya telah mematuhi ketentuan dimaksud.	
	m. buat kesimpulan.	
3	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait SiLPA	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. teliti dan identifikasi sumber-sumber penyebab SiLPA.	
	c. buat trend dan cermati SiLPA beberapa tahun terakhir (empat tahun terakhir).	
	d. teliti dan bandingkan besaran SiLPA terhadap besaran kewajiban jangka pendek.	
	e. teliti dan hitung rasio SiLPA terhadap anggaran belanja dalam APBD.	
	f. buat trend rasio SiLPA terhadap anggaran belanja dalam APBD beberapa tahun terakhir (empat tahun terakhir).	
	g. buat kesimpulan.	
4.	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait aset	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. Kas dan setara kas	
	1) meneliti saldo kas dan setara kas pada catatan atas laporan keuangan.	

	2) meneliti dan cermati akun-akun pada kas dan setara kas.	
	3) mencermati dan memastikan tidak terdapat saldo kas pada bendahara penerimaan dan bendahara pengeluaran pada tanggal pelaporan.	
	4) meneliti dan mencermati apakah selain penempatan uang pada RKUD pemerintah daerah juga melakukan penempatan kas pada bank lainnya.	
	5) apabila ditemukan adanya penempatan dalam bentuk deposito, pastikan bahwa jatuh tempo deposito tidak melebihi tanggal tahun pelaporan.	
	6) buat kesimpulan.	
	c. Piutang	
	1) meneliti saldo piutang daerah pada catatan atas laporan keuangan.	
	2) meneliti dan cermati akun-akun berdasarkan kelompok dan kualitas piutang.	
	3) meneliti dan mencermati serta membandingkan saldo piutang pada tanggal pelaporan berdasarkan jenis dan kualitas piutang terhadap saldo piutang tahun sebelumnya, untuk memastikan apakah saldo piutang mengalami peningkatan atau tidak, baik dari segi jumlah dan komposisi kualitas piutang.	
	4) menghitung rasio piutang berdasarkan kualitas piutang terhadap total piutang.	
	5) buat kesimpulan.	
	d. Persediaan	
	1) meneliti saldo persediaan pada catatan atas laporan keuangan.	
	2) membandingkan dan membuat rasio nilai per jenis persediaan terhadap total	

	persediaan.	
	3) mencermati dan melakukan analisa terhadap persediaan yang pada tanggal pelaporan mempunyai nilai proporsi yang signifikan terhadap total persediaan.	
	4) mencermati dan membandingkan antara saldo persediaan tahun pelaporan dengan saldo persediaan tahun sebelumnya, untuk memastikan apakah persediaan tersebut merupakan saldo persediaan tahun sebelumnya atau persediaan akibat pelaksanaan anggaran tahun pelaporan.	
	5) buat kesimpulan.	
	e. Investasi	
	1) meneliti saldo investasi pada catatan atas laporan keuangan.	
	2) meneliti dan mencermati metode pengakuan terhadap investasi pemerintah daerah.	
	3) meneliti dan memastikan masing-masing nilai investasi pada tanggal pelaporan.	
	4) meneliti dan membandingkan saldo investasi tanggal pelaporan terhadap saldo investasi tahun sebelumnya, serta mempelajari penjelasan investasi pada catatan atas laporan keuangan.	
	5) mencermati nilai pendapatan daerah hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan membandingkan dengan masing-masing nilai investasi yang telah dikeluarkan.	
	6) buat kesimpulan.	
	f. Aset tetap	
	1) meneliti saldo aset tetap pada catatan atas laporan keuangan.	
	2) meneliti dan membandingkan saldo aset tetap tanggal pelaporan terhadap saldo aset tetap tahun sebelumnya, serta mempelajari	

	penjelasan aset tetap pada catatan atas laporan keuangan.	
	3) meneliti dan membandingkan penambahan aset tetap terhadap realisasi belanja modal untuk memastikan nilai penambahan aset tetap.	
	4) buat kesimpulan.	
5.	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait kewajiban	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. meneliti saldo kewajiban pada catatan atas laporan keuangan.	
	c. meneliti dan membandingkan saldo kewajiban tanggal pelaporan terhadap saldo kewajiban tahun sebelumnya, serta mempelajari penjelasan kewajiban pada catatan atas laporan keuangan.	
	d. buat kesimpulan.	
6.	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait pendapatan-LO	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. meneliti rincian pendapatan-LO pada catatan atas laporan keuangan.	
	c. meneliti dan membandingkan rincian pendapatan-LO tanggal pelaporan terhadap rincian pendapatan-LO tahun sebelumnya, serta pelajari penjelasan rincian pendapatan-	

	LO pada catatan atas laporan keuangan.	
	d. meneliti dan bandingkan rincian pendapatan-LO terhadap target pendapatan pada APBD.	
	e. buat kesimpulan.	
7.	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait beban	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan.	
	b. meneliti rincian beban pada catatan atas laporan keuangan.	
	c. meneliti dan membandingkan rincian beban tanggal pelaporan terhadap rincian beban tahun sebelumnya, serta pelajari penjelasan rincian beban pada catatan atas laporan keuangan.	
	d. meneliti dan membandingkan jumlah beban dengan belanja antara lain: 1) beban pegawai dengan belanja pegawai; dan 2) beban barang dan jasa dengan belanja barang dan jasa.	
	e. buat kesimpulan.	

3. Langkah-Langkah Evaluasi Legalitas

NO	URAIAN	KETERANGAN
1.	2	3
1	Tujuan pelaksanaan evaluasi	
	Untuk menilai : a.kepatuhan atas landasan yuridis penyusunan rancangan Perda berkaitan dengan: 1) pembahasan rancangan Perda; 2) penyampaian rancangan Perda; dan 3) kelengkapan dokumen. b.kepatuhan atas penyajian informasi dalam	

	<p>rancangan Perda dan rancangan Perkada berkaitan dengan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) substansi batang tubuh rancangan Perda dan rancangan Perkada;</li> <li>2) substansi lampiran rancangan Perda dan rancangan Perkada; dan</li> <li>3) format penyajian rancangan Perda dan rancangan Perkada.</li> </ol>	
2	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait dengan kepatuhan atas landasan yuridis penyusunan rancangan Perda	
	<p>a. dapatkan dokumen pendukung paling sedikit:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) surat gubernur kepada DPRD provinsi atau surat bupati/wali kota kepada DPRD kabupaten/kota mengenai penyampaian rancangan Perda untuk dibahas bersama.</li> <li>2) persetujuan bersama antara gubernur dan DPRD provinsi atau persetujuan bersama antara bupati/wali kota dan DPRD kabupaten/kota terhadap rancangan Perda.</li> <li>3) risalah sidang pembahasan rancangan Perda.</li> <li>4) surat gubernur atau surat bupati/wali kota mengenai penyampaian rancangan Perda atau rancangan Perkada kepada Menteri bagi provinsi dan Gubernur bagi kabupaten/kota.</li> <li>5) rancangan Perda.</li> <li>6) lampiran rancangan Perda meliputi: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) lampiran I LRA <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) lampiran I.1 ringkasan LRA menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;</li> <li>(2) lampiran I.2 ringkasan LRA menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, pendapatan, belanja dan pembiayaan;</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	

	<p>(3) lampiran I.3 rekapitulasi realisasi anggaran belanja daerah menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program dan kegiatan; dan</p> <p>(4) lampiran I.4 rekapitulasi realisasi anggaran belanja daerah untuk keselarasan dan keterpaduan urusan pemerintahan daerah dan fungsi dalam kerangka pengelolaan keuangan Negara.</p> <p>b) lampiran II laporan perubahan saldo anggaran lebih;</p> <p>c) lampiran III laporan operasional;</p> <p>d) lampiran IV LPE;</p> <p>e) lampiran V neraca;</p> <p>f) lampiran VI laporan arus kas;</p> <p>g) lampiran VII catatan atas laporan keuangan;</p> <p>h) lampiran VIII daftar rekapitulasi piutang daerah;</p> <p>i) lampiran IX daftar rekapitulasi penyisihan piutang tidak tertagih;</p> <p>j) lampiran X daftar rekapitulasi dana bergulir dan penyisihan dana bergulir;</p> <p>k) lampiran XI daftar penyertaan modal (investasi) daerah;</p> <p>l) lampiran XII daftar rekapitulasi realisasi penambahan dan pengurangan aset tetap daerah;</p> <p>m) lampiran XIII daftar rekapitulasi aset tetap;</p> <p>n) lampiran XIV daftar rekapitulasi konstruksi dalam pekerjaan;</p> <p>o) lampiran XV daftar rekapitulasi aset lainnya;</p> <p>p) lampiran XVI daftar dana cadangan daerah;</p>	
--	---	--

	<p>q) lampiran XVII daftar kewajiban jangka pendek;</p> <p>r) lampiran XVIII daftar kewajiban jangka panjang;</p> <p>s) lampiran XIX daftar kegiatan-kegiatan yang belum diselesaikan sampai akhir tahun dan dianggarkan kembali dalam tahun anggaran berikutnya; dan</p> <p>t) lampiran XX ikhtisar laporan keuangan badan usaha milik daerah/perusahaan daerah.</p> <p>7) rancangan peraturan gubernur.</p> <p>8) lampiran rancangan peraturan gubernur meliputi:</p> <p>a) lampiran I ringkasan LRA; dan</p> <p>b) lampiran I.1 penjabaran LRA.</p> <p>9) dapatkan laporan hasil pemeriksaan BPK atas:</p> <p>a) laporan keuangan;</p> <p>b) sistem pengendalian intern; dan</p> <p>c) kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.</p>	
	<p>b. teliti tanggal surat gubernur kepada DPRD provinsi atau surat bupati/wali kota kepada DPRD kabupaten/kota mengenai penyampaian rancangan Perda untuk dibahas bersama, apakah paling lama 6 (enam) bulan setelah tahun pelaporan berakhir.</p>	
	<p>c. teliti tanggal persetujuan bersama antara gubernur dan DPRD provinsi atau persetujuan bersama antara bupati/wali kota dan DPRD kabupaten/kota terhadap rancangan Perda, apakah paling lama 1 (satu) bulan setelah diterimanya rancangan Perda.</p>	
	<p>d. teliti risalah rapat paripurna DPRD provinsi/kabupaten/kota atas pembahasan rancangan Perda untuk mendapatkan</p>	

	informasi antara lain apakah rapat paripurna dimaksud memenuhi kuorum dan pastikan rapat paripurna tersebut membahas rancangan Perda.	
	e. teliti tanggal surat gubernur kepada menteri atau surat bupati/wali kota kepada gubernur mengenai penyampaian rancangan Perda dan rancangan Perkada apakah paling lama 3 (tiga) hari setelah persetujuan bersama antara Gubernur dengan DPRD provinsi atau persetujuan bersama antara Bupati/Wali kota dengan DPRD kabupaten/kota.	
	f. teliti dan cermati substansi rancangan Perda untuk memastikan apakah dalam batang tubuh rancangan Perda telah mencakup LRA, LPSAL, Neraca, LO, LAK, LPE, dan CaLK.	
	g. teliti dan cermati lampiran rancangan Perda untuk memastikan apakah telah lengkap sesuai yang dipersyaratkan.	
	h. teliti dan cermati substansi pada batang tubuh rancangan Peraturan Gubernur atau rancangan Peraturan Bupati/Wali Kota untuk memastikan apakah telah mencakup pendapatan LRA, belanja, dan pembiayaan.	
	i. teliti dan cermati lampiran rancangan Peraturan Gubernur atau rancangan Peraturan Bupati/Wali Kota untuk memastikan apakah telah mencakup ringkasan LRA dan penjabaran LRA.	
	j. cermati laporan hasil pemeriksaan BPK antara lain untuk mendapatkan informasi opini BPK atas laporan keuangan pemerintah daerah, temuan sistem pengendalian intern, dan temuan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.	
	k. buat kesimpulan.	
3	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait	

	kepatuhan atas penyajian informasi dalam rancangan Perda dan rancangan Perkada	
	a. dapatkan rancangan Perda dan rancangan Perkada.	
	b. teliti dan cermati format penyajian: 1) rancangan Perda meliputi batang tubuh dan lampirannya (lampiran I s.d. lampiran XX); dan 2) rancangan Perkada meliputi batang tubuh dan lampirannya (lampiran I dan lampiran I.1).	
	c. teliti format penyajian rancangan Perda dan rancangan Perkada apakah sesuai dengan peraturan perundang-undangan.	
	d. buat kesimpulan.	

## 4. Evaluasi kesesuaian dengan temuan laporan hasil pemeriksaan BPK

NO	URAIAN	KETERANGAN
1	2	3
1	Tujuan pelaksanaan evaluasi	
	Menilai apakah rancangan Perda telah sesuai dengan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan terkait: a. struktur; b. klasifikasi; dan c. pengukuran.	
2	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Laporan Realisasi Anggaran (LRA)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait pendapatan LRA.	

	c. cermati pendapatan-LRA, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam akun pendapatan-LRA.	
	d. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK lakukan identifikasi temuan yang terkait belanja dan transfer.	
	e. cermati akun belanja dan transfer, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam akun belanja dan/atau akun transfer.	
	f. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait pembiayaan.	
	g. cermati pembiayaan, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam akun pembiayaan.	
	h. buat kesimpulan.	
3	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Laporan Perubahan Sisa Anggaran Lebih (LPSAL)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LPSAL.	
	c. cermati LPSAL, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam LPSAL.	
	d. buat kesimpulan.	
4	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait neraca	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan	

	keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait aset.	
	c. cermati aset, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam neraca.	
	d. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait kewajiban.	
	e. cermati kewajiban, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam neraca.	
	f. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK lakukan identifikasi temuan yang terkait ekuitas.	
	g. cermati ekuitas, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam neraca.	
	h. buat kesimpulan.	
5	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Laporan Operasional (LO)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait pendapatan LO.	
	c. cermati pendapatan-LO, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam akun pendapatan-LO.	
	d. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait beban.	
	e. cermati beban, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam akun beban.	
	f. buat kesimpulan.	

6	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait ekuitas pada LPE.	
	c. cermati LPE, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam LPE.	
	d. buat kesimpulan.	
7	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Laporan Arus Kas (LAK)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LAK.	
	c. cermati LAK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam LAK.	
	d. buat kesimpulan.	
8	Langkah-langkah pelaksanaan evaluasi terkait Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)	
	a. dapatkan dokumen yang terdiri dari: 1) rancangan Perda beserta lampirannya dan rancangan Perkada beserta lampirannya tahun berkenaan; dan 2) laporan hasil pemeriksaan BPK atas laporan keuangan tahun berkenaan.	
	b. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan	

	BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LRA pada CaLK.	
	c. cermati atas pengungkapan LRA pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	d. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK lakukan identifikasi temuan yang terkait LPSAL pada CaLK.	
	e. cermati atas pengungkapan LPSAL pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	f. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait pengungkapan neraca pada CaLK.	
	g. cermati atas pengungkapan neraca pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	h. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LO pada CaLK.	
	i. cermati atas pengungkapan LO pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	j. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LPE pada CaLK.	
	k. cermati atas pengungkapan LPE pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	l. teliti dan cermati laporan hasil pemeriksaan BPK, lakukan identifikasi temuan yang terkait LAK pada CaLK.	
	m. cermati atas pengungkapan LPE pada CaLK, apakah temuan BPK sudah atau belum terakomodasi dalam CaLK.	
	n. buat kesimpulan.	

B. FORMAT KERTAS KERJA

1. FORMAT KERTAS KERJA EVALUASI KONSISTENSI

KERTAS KERJA EVALUASI KONSISTENSI  
 RANCANGAN PERDA PROVINSI/KABUPATEN/KOTA ..... TENTANG  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN  
 GUBERNUR/BUPATI/WALI KOTA ..... TENTANG PENJABARAN  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH

EVALUATOR : .....  
 TAHUN : .....  
 DIBUAT OLEH : .....  
 DIPERIKSA OLEH : .....

No	Uraian	Dokumen	Sesuai/Tidak Sesuai	Keterangan
1	2	3	4	5

Kesimpulan:

Diperiksa Oleh	Dibuat Oleh

Keterangan:

1. Kolom 1 diisi dengan no urut;
2. Kolom 2 diisi dengan aktifitas sesuai langkah-langkah pada lampiran bagian A angka 1;

- 3. Kolom 3 diisi dengan nama dokumen yang menjadi dasar penilaian;
- 4. Kolom 4 diisi dengan “sesuai” atau “tidak sesuai”, sesuai dengan hasil penilaian;
- 5. Kolom 5 diisi dengan informasi lain yang relevan.

2. FORMAT KERTAS KERJA EVALUASI KEBIJAKAN

KERTAS KERJA EVALUASI KEBIJAKAN  
 RANCANGAN PERDA PROVINSI/KABUPATEN/KOTA ..... TENTANG  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN  
 GUBERNUR/BUPATI/WALI KOTA ..... TENTANG PENJABARAN  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH

EVALUATOR : .....  
 TAHUN : .....  
 DIBUAT OLEH : .....  
 DIPERIKSA OLEH : .....

No	Uraian	Dokumen	Hasil Analisis	Keterangan
1	2	3	4	5

Kesimpulan:

Diperiksa Oleh	Dibuat Oleh

Keterangan:

1. Kolom 1 diisi dengan no urut;
2. Kolom 2 diisi dengan aktifitas sesuai langkah-langkah pada lampiran bagian A angka 2;
3. Kolom 3 diisi dengan nama dokumen yang menjadi dasar penilaian;
4. Kolom 4 diisi dengan hasil analisis atas aktifitas yang dilakukan pada kolom 2;
5. Kolom 5 diisi dengan informasi lain yang relevan.

3. FORMAT KERTAS KERJA EVALUASI LEGALITAS

KERTAS KERJA EVALUASI LEGALITAS  
 RANCANGAN PERDA PROVINSI/KABUPATEN/KOTA ..... TENTANG  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN  
 GUBERNUR/BUPATI/WALI KOTA ..... TENTANG PENJABARAN  
 PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
 DAN BELANJA DAERAH

EVALUATOR : .....  
 TAHUN : .....  
 DIBUAT OLEH : .....  
 DIPERIKSA OLEH : .....

No	Uraian	Dokumen	Ya/Tidak	Keterangan
1	2	3	4	5

Kesimpulan:
-------------

Diperiksa Oleh	Dibuat Oleh

## Keterangan:

1. Kolom 1 diisi dengan no urut;
  2. Kolom 2 diisi dengan aktifitas sesuai langkah-langkah pada lampiran bagian A angka 3;
  3. Kolom 3 diisi dengan nama dokumen yang menjadi dasar penilaian;
  4. Kolom 4 diisi dengan “ya” atau “tidak”, sesuai dengan hasil penilaian;
  5. Kolom 5 diisi dengan informasi lain yang relevan.
4. FORMAT KERTAS KERJA EVALUASI KESESUAIAN DENGAN TEMUAN LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN BPK

KERTAS KERJA EVALUASI KESESUAIAN DENGAN TEMUAN LAPORAN  
HASIL PEMERIKSAAN BPK RANCANGAN PERDA  
PROVINSI/KABUPATEN/KOTA ..... TENTANG  
PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
DAN BELANJA DAERAH DAN RANCANGAN PERATURAN  
GUBERNUR/BUPATI/WALI KOTA ..... TENTANG PENJABARAN  
PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN  
DAN BELANJA DAERAH

EVALUATOR : .....

TAHUN : .....

DIBUAT OLEH : .....

DIPERIKSA OLEH : .....

No	Uraian	Dokumen	Hasil Evaluasi	Keterangan
1	2	3	4	5

Kesimpulan:

Diperiksa Oleh	Dibuat Oleh

Keterangan:

1. Kolom 1 diisi dengan no urut;
2. Kolom 2 diisi dengan aktifitas sesuai langkah-langkah pada lampiran bagian A angka 4;
3. Kolom 3 diisi dengan nama dokumen yang menjadi dasar penilaian;
4. Kolom 4 diisi dengan hasil analisis atas aktifitas yang dilakukan pada kolom 2;
5. Kolom 5 diisi dengan informasi lain yang relevan.

MENTERI DALAM NEGERI  
REPUBLIK INDONESIA,

ttd

TJAHJO KUMOLO