



LAPORAN KEUANGAN

SATKER KEMENTERIAN AGAMA

DITJEN BIMAS HINDU (419929)

TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023



Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161
Website : www.bali.kemenag.go.id/ email : kabkarangasem@kemenag.go.id
AMLAPURA 80813

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian/Lembaga yang dipimpinnya.

Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kemeterian Agama yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggung jawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor



Wayan Serinada, S.Pd., M.Si
NIP. 196903251998031001

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan Laporan	1
I Laporan Realisasi Anggaran	3
II Neraca	4
III Laporan Operasional	5
IV Laporan Perubahan Ekuitas	6
V Catatan Atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
B. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	13
C. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca	19
D. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Operasional	31
E. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	36
F. Pengungkapan Penting Lainnya	39
VI. Lampiran dan Daftar	

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan periode 30 September 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor



I Wayan Sernada, S.Pd., M.Si
NIP. 198903251998031001

RINGKASAN LAPORAN

Laporan Keuangan Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Keuangan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur pendapatan LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 30 September 2023.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp0 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp0 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp0.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp3.697.364.651 atau mencapai 71,90 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp5.142.660.000.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 30 September 2023. Nilai Aset per 30 September 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp156.734.559 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp36.886.000; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp119.848.559 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp65.000.000 dan Rp91.734.559

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar.

Pendapatan LO untuk periode sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp0 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp3.695.869.765 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-3.695.869.765, Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-3.695.869.765.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 sebesar Rp90.239.673, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-3.695.869.765 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 3.697.364.651 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2023 adalah senilai Rp91.734.559

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan Atas Laporan Keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis suatu nilai pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CALK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan diajarkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk yang berakhir pada tanggal 30 September 2023, disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual.

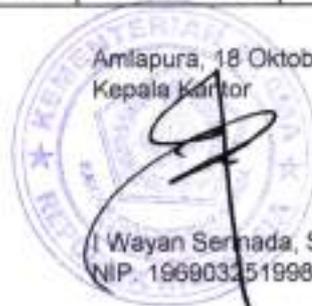
Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk yang berakhir pada tanggal 30 Juni 2023, disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual.

LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN DAN HIBAH	B.1				
Penerimaan Perpajakan	B.1.1	-	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.2	-	-	-	1.110.258
JUMLAH PENDAPATAN		-	-	-	1.110.258
BELANJA	B.2				
Belanja Pegawai	B.2.1	1.092.000.000	729.464.850	66,80	25.941.594.312
Belanja Barang	B.2.2	3.684.910.000	2.774.507.751	75,29	2.622.012.593
Belanja Modal	B.2.3	100.000.000	61.867.050	61,87	84.966.700
Belanja Bantuan Sosial	B.2.4	265.750.000	131.525.000	49,49	209.000.000
JUMLAH BELANJA		5.142.660.000	3.697.364.651	71,90	28.857.573.605

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor



I Wayan Sernada, S.Pd., M.Si
NIP. 196903251998031001

NERACA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	30.000.000	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	-	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	-	-
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.4	-	-
Uang Muka Belanja (prepayment)	C.5	-	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.6	-	-
Persediaan	C.4	6.886.000	7.464.614
Persediaan yang Belum Diregister	C.5	-	-
Jumlah Aset Lancar		36.886.000	7.464.614
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	C.17	-	-
Piutang Tagihan Penjualan Angsuran	C.18	-	-
Piutang Jangka Panjang lainnya	C.19	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang	C.20	-	-
ASET TETAP			
Tanah	C.21	-	-
Tanah Belum Diregister	C.22	-	-
Peralatan dan Mesin	C.23	867.242.127	1.052.827.193
Peralatan dan Mesin Belum Diregister	C.24	-	-
Gedung dan Bangunan	C.25	-	-
Gedung dan Bangunan Belum Diregister	C.26	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.29	-	-
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.30	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.32	(747.393.568)	(970.052.134)
Jumlah Aset Tetap		119.848.559	82.775.059
ASET LAINNYA			
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	C.33	-	-
Aset Tak Berwujud	C.34	-	-
Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	C.35	-	-
Aset Lain-lain	C.38	55.834.000	-
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.39	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.40	(55.834.000)	-
Jumlah Aset Lainnya		-	-
JUMLAH ASET		156.734.559	90.239.673
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.41	35.000.000	-
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.42	-	-
Hibah Yang Belum Disahkan	C.43	-	-
Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	C.44	-	-
Pendapatan Diterima Dimuka	C.45	-	-
Uang Muka dari KPPN	C.46	30.000.000	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.47	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		65.000.000	-
JUMLAH KEWAJIBAN		65.000.000	-
EKUITAS			
Ekuitas	C.48	91.734.559	90.239.673
JUMLAH EKUITAS		91.734.559	90.239.673
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		156.734.559	90.239.673

LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Perpajakan	D.1	-	-
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.2	-	-
Jumlah Pendapatan		-	-
BEBAN			
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	D.3	729.464.850	26.428.683.787
Beban Persediaan	D.4	28.224.114	26.661.090
Beban Barang dan Jasa	D.5	1.900.115.225	1.843.410.000
Beban Pemeliharaan	D.6	38.899.521	20.806.163
Beban Perjalanan Dinas	D.7	311.847.505	311.664.240
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.8	531.000.000	449.200.000
Beban Bantuan Sosial	D.9	131.525.000	209.000.000
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.10	24.793.550	41.752.729
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.11	-	-
Jumlah Beban		3.695.869.765	29.331.178.009
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional		(3.695.869.765)	(29.331.178.009)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	D.12	-	-
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.13	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.14	-	1.110.258
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional		-	1.110.258
Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa		(3.695.869.765)	(29.330.067.751)
Pos Luar Biasa			
Pendapatan PNB	D.15	-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
SURPLUS/DEFISIT - LO		(3.695.869.765)	(29.330.067.751)



Amlapura, 18 Oktober 2023

Kepala Kantor

I Wayan Setnada, S.Pd., M.Si
NIP. 196903251998031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	90.239.673	67.902.934
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2	(3.695.869.765)	(29.330.067.751)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	-	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4	-	-
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Koreksi Atas Reklasifikasi	E.43	-	-
Selisih Revaluasi Aset	E.44	-	-
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.45	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.46	-	-
Jumlah		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	3.697.364.651	28.856.463.347
KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS		1.494.886	(473.604.404)
EKUITAS AKHIR	E.6	91.734.559	(405.701.470)

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

I Wayan Setinada, S.Pd., M.Si
NIP. 196903251998031001



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A.1. PROFIL DAN KEBIJAKAN TEKNIS KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM

*Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Peraturan Menteri Keuangan No. 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Entitas berkedudukan di Jalan Untung Surapati, No. 10, Amlapura, Karangasem - Bali.

Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem mempunyai tugas dan fungsi dalam memberikan bimbingan dan dukungan implementasi akuntansi pemerintah berbasis akrual pada Kementerian Negara/Lembaga. Melalui peran tersebut diharapkan kualitas laporan K/L dapat ditingkatkan yang pada akhirnya Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dapat disajikan dengan akuntabel, akurat dan transparan.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berkomitmen dengan visi "Terwujudnya masyarakat Indonesia yang taat beragama, rukun, cerdas, dan sejahtera lahir batin dalam rangka mewujudkan Indonesia yang berdaulat, mandiri dan berkepribadian berlandaskan gotong royong". Untuk mewujudkannya dilakukan beberapa langkah-langkah strategis sebagai berikut:

- Meningkatkan pemahaman dan pengamalan ajaran agama,
- Memantapkan kerukunan intra dan antar umat beragama,
- Menyediakan pelayanan kehidupan beragama yang merata dan berkualitas,
- Meningkatkan pemanfaatan dan kualitas pengelolaan potensi ekonomi keagamaan,
- Mewujudkan penyelenggaraan ibadah haji dan umrah yang berkualitas dan akuntabel,
- Meningkatkan akses dan kualitas pendidikan umum berciri agama, pendidikan agama pada satuan pendidikan umum, dan pendidikan keagamaan,
- Mewujudkan tatakelola pemerintahan yang bersih, akuntabel, dan terpercaya.

A.2. PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

Laporan Keuangan periode 30 September 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

*Basis
Akuntansi*

A.3 BASIS AKUNTANSI

Menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Dasar Pengukuran

A.4. DASAR PENGUKURAN

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai proses historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

Kebijakan Akuntansi

A.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 025 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh yang merupakan entitas pelaporan dari . Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Sesuai dengan Keputusan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor 187/PB/2017 tentang Kodefikasi Segmen Akun pada Bagan Akun Standar, terdapat perubahan akun-akun terutama pada akun pendapatan negara bukan pajak.

Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan adalah sebagai berikut:

Pendapatan-LRA

(1) Pendapatan- LRA

- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- Akuntansi Pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Pendapatan-LO

(2) Pendapatan- LO

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan / atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada adalah sebagai berikut:
 - a. Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan.
 - b. Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
 - c. Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan.
- Akuntansi Pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

(3) Belanja

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)

- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

Beban

(4) Beban

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Aset

(5) Aset

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya.

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.
 - b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal.
- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan	
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0.5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan.	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan.	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	100%

- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:
 - * harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
 - * harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
 - * harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapasitas sebagai berikut :
 - a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp 1.000.000 (satu juta rupiah);
 - b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp.25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
 - c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapasitas tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklafikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN / BMD.

Penyusutan Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan Aset Tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- Penyusutan Aset Tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah;
 - b. Konstruksi dalam pengerjaan (KDP); dan
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Perhitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa manfaat Aset Tetap

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 Tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 Tahun
Jalan, Jaringan dan Irigasi	5 s.d. 40 Tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

Piutang Jangka Panjang

d. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang direalisasikan.

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

Penggolongan Masa manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tetap Tak Berwujud	Masa Manfaat (Tahun)
Software Komputer	4
Franchise	5
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas, Tanaman Semusim.	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. I	70

- Aset Lain-Lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.
 - a. Kewajiban Jangka Pendek**
Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban Jangka Pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

- Kewajiban dicatat sebesar nilai normal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

Ekuitas

(7) Ekuitas

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan telah melakukan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja, antara lain :

Uraian	2023	Anggaran Setelah Revisi
Pendapatan		
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-
Jumlah Pendapatan	-	-
Belanja		
Belanja Pegawai	1.092.000.000	1.092.000.000
Belanja Barang	3.672.410.000	3.684.910.000
Belanja Modal	100.000.000	100.000.000
Belanja Bantuan Sosial	265.750.000	265.750.000
Jumlah Belanja	5.130.160.000	5.142.660.000

Realisasi
Pendapatan
Rp0

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebesar Rp0 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp0. Pendapatan Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdiri dari Penerimaan Pajak sebesar Rp0 dan Penerimaan Negara Bukan Pajak sebesar Rp0. Pendapatan ini mengalami penurunan dari tahun sebelumnya. Pengembalian Belanja Pegawai Tahun Yang lalu dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		%
	Anggaran	Realisasi	
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Realisasi Penerimaan Pajak tidak mengalami perubahan sebesar 0,00 persen dan Penerimaan Negara Bukan Pajak mengalami penurunan sebesar 100,00 persen dibanding tahun sebelumnya. Rincian pendapatan adalah sebagai berikut :

Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	1.110.258	(100,00)
Jumlah	-	1.110.258	(100,00)

Realisasi
Penerimaan
Pajak Rp0

B.1.1 Penerimaan Pajak

Realisasi Penerimaan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Penerimaan Pajak TA TA 2023 sebesar 0,00 dari TA 2022. Rincian Penerimaan Pajak adalah sebagai berikut :

Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Realisasi
Penerimaan
Negara Bukan
Pajak Rp0

B.1.2 Penerimaan Negara Bukan Pajak

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp1.110.258. Penerimaan Negara Bukan Pajak TA 2023 mengalami penurunan sebesar 100,00 dari TA 2022. Dibandingkan Tahun 2020 terjadi kenaikan penurunan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pengembalian Belanja Pegawai Tahun Yang Lalu. Rincian Penerimaan Negara Bukan Pajak adalah sebagai berikut :

Perbandingan Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	-	1.110.258	(100,00)
Jumlah	-	1.110.258	(100,00)

Sedangkan Rincian PNPB Lainnya adalah sebagai berikut :

Perbandingan Rincian PNPB Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	-	1.110.258	(100,00)
Jumlah	-	1.110.258	(100,00)

Realisasi Belanja
Rp3.697.364.651

B.2 Belanja

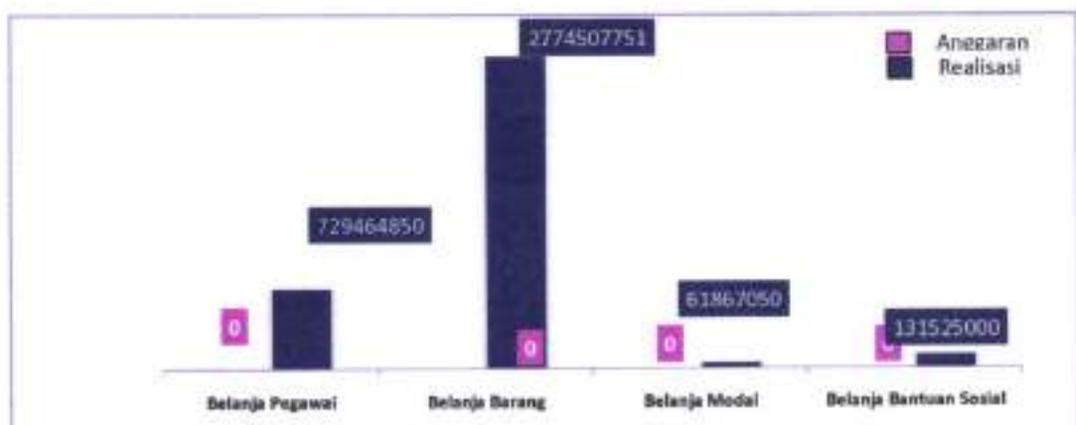
Realisasi Belanja pada TA 2023 adalah sebesar Rp3.697.364.651 atau 0,00 % dari anggaran belanja sebesar Rp.0. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023

URAIAN	Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023		
	Anggaran	Realisasi	% thdp Angg.
Belanja Pegawai	1.092.000.000	729.464.850	66,80
Belanja Barang	3.684.910.000	2.774.507.751	75,29
Belanja Modal	100.000.000	61.867.050	61,87
Belanja Bantuan Sosial	265.750.000	131.525.000	49,49
Jumlah	5.142.660.000	3.697.364.651	71,90

Komposisi anggaran dan realisasi belanja dapat dilihat dalam grafik berikut ini:

Komposisi Anggaran dan Realisasi Tahun 2023



Dibandingkan dengan TA 2022, Realisasi Belanja TA 2023 mengalami penurunan sebesar 87,19%. Berikut rincian realisasi belanja TA 2023 dan TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Pegawai	729.464.850	25.941.594.312	(97,19)
Belanja Barang	2.774.507.751	2.622.012.593	5,82
Belanja Modal	61.867.050	84.966.700	(27,19)
Belanja Bantuan Sosial	131.525.000	209.000.000	(37,07)
Jumlah	3.697.364.651	28.857.573.605	(87,19)

Realisasi
Belanja Pegawai
Rp729.464.850

B.2.1 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp729.464.850 dan Rp25.941.594.312. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS) dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus sebagai PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 mengalami penurunan sebesar 97,19 % dari TA 2022. Hal ini disebabkan karena untuk anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Bimas Hindu tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama untuk PNS.

Perbandingan Belanja Pegawai Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Gaji Pokok PNS	-	4.420.015.300	(100,00)
Belanja Pembulatan Gaji PNS	-	58.827	(100,00)
Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	-	295.817.100	(100,00)
Belanja Tunj. Anak PNS	-	78.057.718	(100,00)
Belanja Tunj. Struktural PNS	-	8.100.000	(100,00)
Belanja Tunj. Fungsional PNS	-	372.049.000	(100,00)
Belanja Tunj. PPh PNS	-	12.737.021	(100,00)
Belanja Tunj. Beras PNS	-	215.087.400	(100,00)
Belanja Uang Makan PNS	-	603.567.000	(100,00)
Belanja Tunjangan Umum PNS	-	32.415.000	(100,00)
Belanja Tunjangan Profesi Guru	-	18.228.481.100	(100,00)
Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	211.464.850	-	100,00
Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	518.000.000	-	100,00
Jumlah Belanja kotor	729.464.850	25.942.519.534	(97,19)
Pengembalian Belanja Pegawai	-	925.222	(100,00)
Jumlah Belanja	729.464.850	25.941.594.312	(97,19)

Realisasi
Belanja Barang
Rp2.774.507.751

B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.774.507.751 dan Rp2.622.012.593. Belanja Barang adalah pembelian barang dan jasa yang habis pakai untuk memproduksi barang dan jasa yang dipasarkan maupun yang tidak dipasarkan. Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 5,82% dari Realisasi TA 2022. Hal ini antara lain disebabkan karena di TA 2022 adanya situasi Covid-19 sehingga realisasi belanja barang pada saat itu tidak optimal.

Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Barang Operasional	420.908.475	441.779.500	(4,72)
Belanja Barang Non Operasional	1.249.946.750	1.142.740.500	9,38
Belanja Barang Persediaan Barang	27.645.500	33.922.190	(18,50)
Belanja Jasa	194.260.000	221.900.000	(12,46)
Belanja Pemeliharaan	38.899.521	20.806.163	86,96
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	311.847.505	311.664.240	0,06
Belanja Perjalanan Luar Negeri	-	-	-
Belanja Barang untuk diserahkan kepada	320.000.000	320.000.000	-
Jumlah Belanja Kotor	2.774.507.751	2.622.012.593	5,82
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	2.774.507.751	2.622.012.593	5,82

Adapun informasi alokasi anggaran belanja untuk penanganan pandemi covid-19 adalah sebagai berikut :

Jumlah pagu anggaran yang dialokasikan untuk penanganan pandemi covid-19 adalah sebesar Rp0. Anggaran tersebut terserap sebesar Rp0 dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Pagu dan Realisasi Belanja Barang untuk Penangan Pandemi Covid-19 TA 2023

URAIAN	Anggaran	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Belanja Barang Non Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Belanja Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi
Belanja Modal
Rp61.867.050

B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp61.867.050 dan Rp84.966.700. Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada TA 2023 mengalami penurunan sebesar 27,19% dibandingkan TA 2022 disebabkan realisasi belanja modal untuk TA 2023 baru mencapai 62,00% dari jumlah anggaran yang tersedia sebesar Rp. 100.000.000.

Perbandingan Belanja Modal Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	61.867.050	84.966.700	(27,19)
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	-
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	61.867.050	84.966.700	(27,19)
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	61.867.050	84.966.700	(27,19)

Realisasi
Belanja Modal
Tanah Rp0

B.2.3.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2023 sebesar 0,00% dibandingkan TA 2022. Hal ini disebabkan oleh.

Perbandingan Belanja Modal Tanah Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi
Belanja Modal
Peralatan dan
Mesin
Rp61.867.050

B.2.3.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp61.867.050 dan Rp84.966.700, mengalami penurunan sebesar 27,19 % bila dibandingkan dengan realisasi TA 2022. Hal ini disebabkan karena untuk pengadaan Belanja Modal Peralatan dan Mesin akan direalisasikan selanjutnya di Triwulan III Tahun 2023.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	61.867.050	84.966.700	(27,19)
	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	61.867.050	84.966.700	(27,19)
Pengembalian	-	-	-
Jumlah Belanja	61.867.050	84.966.700	(27,19)

Realisasi
Belanja Modal
Gedung dan
Bangunan Rp0

B.2.3.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 sebesar 0,00% dibandingkan Realisasi TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi
Belanja Modal
Jalan, Irigasi
dan Jaringan
Rp0

B.2.3.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Realisasi Belanja Modal, Jalan, Irigasi dan Jaringan per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Jaringan	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi
Belanja Modal
Lainnya Rp0

B.2.3.5 Belanja Modal Lainnya

Realisasi Belanja Modal Lainnya per tanggal per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Belanja Penambahan Nilai Aset Tetap Lainnya dan/atau Aset Lainnya dan/atau	-	-	-
	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi
Belanja Bantuan
Sosial
Rp131.525.000

B.2.4 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp131.525.000 dan Rp209.000.000. Realisasi tersebut pada TA 2023 mengalami penurunan sebesar 37,07 % dibandingkan TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	131.525.000	209.000.000	(37,07)
	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	131.525.000	209.000.000	(37,07)
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	131.525.000	209.000.000	(37,07)

Penyaluran Bantuan sosial dalam Bentuk Uang ini diberikan kepada :

Adi Widya Pasraman Swar Dwipa Giri Mekar Rp. 6.525.000.

Utama Widya Pasraman Astika Dharma Rp. 125.000.000.

B.2.5 Catatan Penting Lainnya Laporan Realisasi Anggaran

Dalam pelaksanaan anggaran TA 2023 terjadi pergantian KPA dan Pejabat Pengelola Anggaran sehingga perlu dilakukan permohonan user bagi pejabat pengelola anggaran yang baru ke KPPN, yang berakibat realisasi anggaran tidak dapat dilaksanakan secara maksimal karena menunggu persetujuan user dari KPPN

Untuk anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Bimas Hindu tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama untuk PNS.

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Kas di Bendahara Pengeluaran Rp30.000.000

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.30.000.000 dan Rp.0. Kas di Bendahara Pengeluaran Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut.

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
PT. BRI (Persero) TBK.KC Amlapura	30.000.000	-
di brankas	-	-
Jumlah	30.000.000	-

Penjelasan tentang Kas Di Bendahara Pengeluaran :

- Posisi kas di Bendahara Pengeluaran di rekening Bank

Kas di Bendahara Penerimaan Rp0

C.1.1 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Kas di Bendahara Penerimaan Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak.

Rincian Kas di Kas di Bendahara Penerimaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
Jumlah	-	-

Kas Lainnya dan Setara Kas Rp0

C.1.2 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Kas Lainnya dan Setara Kas Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP sementara setara kas adalah investasi investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Kas Lainnya dan Setara Kas Semester I TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
Jumlah	-	-

Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) Rp0

C.2 Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)

Saldo Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) merupakan hak yang masih diterima setelah tanggal neraca sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima seluruhnya. Rincian Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) disajikan sebagai berikut

Rincian Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) Semester I TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
Beban Barang yang Dibayar Dimuka (prepaid)	-	-
Jumlah	-	-

Uang Muka
Belanja
(prepayment)
Rp0

C.2.1 Uang Muka Belanja (prepayment)

Saldo Uang Muka Belanja (prepayment) per tanggal per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Uang Muka Belanja (prepayment) merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang diberikan namun belum diserahkan tagihannya kepada penerima jasa. Rincian Uang Muka Belanja (prepayment) adalah sebagai berikut :

Rincian Uang Muka Belanja (prepayment) Semester I TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
	-	-
Jumlah	-	-

Pendapatan
yang Masih
Harus Diterima
Rp0

C.2.2 Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Saldo Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing masing adalah sebesar Rp0. dan Rp0. Pendapatan yang Masih Harus Diterima merupakan penerimaan di masa yang akan datang (dalam waktu 1 tahun) yang telah diakui dan dicatat sebagai pendapatan pemerintah pada periode berjalan, karena manfaat atas aset, barang, dan/atau jasa pemerintah telah diterima oleh pihak lainnya, dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
	-	-
Jumlah	-	-

Piutang
Perpajakan Rp0

C.3 Piutang Perpajakan

Nilai Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Perpajakan merupakan piutang yang timbul akibat adanya pendapatan pajak pusat yang diatur dalam peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan dan peraturan perundang-undangan di bidang kepabeanan dan cukai, yang belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan keuangan. Rincian Piutang Perpajakan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis Piutang	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022
	-	-
Jumlah	-	-

Penyisihan
Piutang Tidak
Tertagih -
Piutang
Perpajakan Rp0

C.3.1 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang pajak . Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

Kualitas Piutang	Nilai Piutang	%	Nilai Penyisihan
Piutang Pajak			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-

Piutang Bukan Pajak Rp0

C.3.2 Piutang Bukan Pajak

Nilai Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Bukan Pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang Bukan Pajak pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Piutang Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis Piutang	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
Piutang Lainnya	-	-
Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-
Jumlah	-	-

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Rp0

C.3.3 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Bukan Pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Triwulan III TA 2023

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jangka Pendek	% penyisihan	Nilai Penyisihan
Piutang Bukan Pajak			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.3.4 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan Tagihan TPA yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan dengan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran tersebut adalah sebagai berikut:

Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
-	-	-
Jumlah	-	-

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.3.5 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan estimasi atas ketidaktertagihan bagian lancar TPA. Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran tersebut adalah sebagai berikut :

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Perjualan Angsuran Triwulan III TA 2023 dan 2022

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jangka Pendek	% penyisihan	Nilai Penyisihan
Bagian Lancar TPA			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi Rp0

C.3.6 Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi merupakan TP/TGR yang belum direalisasikan pada tanggal pelaporan yang akan jatuh tempo dalam 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi tersebut adalah sebagai berikut:

Rincian Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
-	-	-
Jumlah	-	-

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi Rp0

C.3.7 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi merupakan estimasi atas ketidaktertagihan bagian lancar tagihan TP/TGR &. Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi tersebut adalah sebagai berikut:

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Triwulan III TA 2023 dan 2022

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jangka Pendek	% penyisihan	Nilai Penyisihan
Bagian Lancar TP/TGR			
Lancar	-	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-

Persediaan Rp6.886.000

C.4 Persediaan

Nilai Persediaan tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp6.886.000 dan Rp7.464.614. Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
Barang Konsumsi	6.886.000	7.464.614
Bahan untuk Pemeliharaan	-	-
Jumlah	6.886.000	7.464.614

Persediaan yang Belum Diregister Rp0

C.4.1 Persediaan yang Belum Diregister

Nilai Persediaan yang Belum Diregister per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Rp0

C.5 Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi

Nilai Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya atau tindakannya yang melanggar hukum yang mengakibatkan kerugian negara. Sedangkan Tuntutan Ganti Rugi adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara untuk penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara karena kelalaiannya. Rincian Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Triwulan III TA 2023 dan 2022

Debitur	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
-	-	-
Jumlah	-	-

Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.5.1 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran

Nilai Piutang Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Tagihan Penjualan Angsuran adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara atas transaksi jual/beli aset tetap instansi. Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran per 30 September 2023 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2023 dan 2022

Debitur	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
-	-	-
Jumlah	-	-

Piutang Jangka Panjang lainnya Rp0

C.5.2 Piutang Jangka Panjang lainnya

Nilai Piutang Jangka Panjang lainnya per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Jangka Panjang lainnya adalah piutang yang bersumber dari peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari 12 (duabelas) bulan sejak tanggal pelaporan namun tidak dapat dikategorikan sebagai piutang jangka panjang atas tagihan penjualan angsuran, TP/TGR, penerusan pinjaman dan kredit pemerintah. Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya per 30 September 2023 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
Piutang Jangka Panjang lainnya	-	-
	-	-
Jumlah	-	-

Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih-Piutang
Jgk Panjang
Rp0

C.5.3 Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan PA dan TP/TGR yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang. Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang per 30 September 2023 untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang Triwulan III TA 2023 dan 2022

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jangka Panjang	% penyisihan	Nilai Penyisihan
Tagihan TP/TGR			
Lancar	-	0%	-
Kurang Lancar	-	0%	-
Diragukan	-	0%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Tagihan PA			
Lancar	-	-	-
Kurang Lancar	-	-	-
Diragukan	-	-	-
Macet	-	-	-
Jumlah	-		-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-		-

Tanah Rp0

C.6 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Nilai Tanah tersebut Tidak adanya Anggaran untuk pembelian Aset Tanah di Tahun Anggaran 2022. Mutasi nilai Tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah :	
Reklasifikasi Masuk	-
Mutasi kurang :	
Transfer Keluar	-
Saldo per 30 September 2023	-

Tanah Belum
Diregister Rp0

C.6.1 Tanah Belum Diregister

Nilai aset tetap berupa Tanah Belum Diregister yang dimiliki per per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Peralatan dan
Mesin
Rp867.242.127

C.7 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp867.242.127 dan Rp1.052.827.193. Nilai Peralatan dan Mesin dan mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	1.052.827.193
Mutasi tambah:	
Pembelian	61.867.050
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	247.452.144
Saldo per 30 September 2023	867.242.099
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	(747.393.568)
Nilai Buku per 30 September 2023	119.848.531

Mutasi transaksi penambahan peralatan mesin berupa:

- Pembelian Lemari Besi/Metal sebanyak 1 buah
- Pembelian Alat Pengancur Kertas sebanyak 1 Buah
- Pembelian LCD Projektor/Infocus sebanyak 1 Buah
- Pembelian AC Split sebanyak 2 Buah
- Pembelian Sound System 1 Buah
- Pembelian Camera Digital 1 Buah

Mutasi transaksi pengurangan peralatan mesin berupa:

- Penghentian penggunaan Papan Visual sebanyak 2 buah
- Penghentian penggunaan Laptop sebanyak 10 buah
- Penghentian penggunaan Printer sebanyak 4 buah
- Penghentian penggunaan Printer sebanyak 4 buah
- Penghentian penggunaan Scanner sebanyak 2 buah
- Penghentian penggunaan Tablet PC sebanyak 1 buah
- Penghentian penggunaan LCD Projektor/Infocus sebanyak 2 buah
- Penghentian penggunaan Camera Digital sebanyak 2 buah
- Penghentian penggunaan Sepeda Motor sebanyak 5 Unit

Rincian aset tetap Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Peralatan dan
Mesin Belum
Diregister Rp0

C.7.1 Peralatan dan Mesin Belum Diregister

Nilai Peralatan dan Mesin Belum Diregister per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0.

Gedung dan
Bangunan Rp0

C.8 Gedung dan Bangunan

Saldo Gedung dan Bangunan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
Pengembangan Nilai Aset	-
Koreksi Kesalahan input IP	-
	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per 30 September 2023	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	-
Nilai Buku per 30 September 2023	-

Gedung dan
Bangunan
Belum Diregister
Rp0

C.8.1 Gedung dan Bangunan Belum Diregister

Saldo Gedung dan Bangunan Belum Diregister per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Jalan, Irigasi
dan Jaringan
Rp0

C.9 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp.0 dan Rp.0. Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per	-
Akumulasi Penyusutan s.d.	-
Nilai Buku per	-

Jalan, Irigasi
dan Jaringan
Belum Diregister
Rp0

C.9.1 Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Aset Tetap
Lainnya Rp0

C.10 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp.0 dan Rp.0. Aset tetap tersebut . Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap Lainnya pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
Reklasifikasi Masuk	-
Mutasi Kurang:	
Saldo per 30 September 2023	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	-
Nilai Buku per 30 September 2023	-

Aset Tetap yang
Belum Diregister
Rp0

C.10.1 Aset Tetap yang Belum Diregister

Saldo Aset Tetap yang Belum Diregister per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp.0 dan Rp.0.

Konstruksi
Dalam
Pengerjaan
Rp0

C.11 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Konstruksi Dalam Pengerjaan merupakan aset tetap yang sedang dalam proses pengerjaan atau pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. Mutasi transaksi pada Konstruksi Dalam Pengerjaan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
Perolehan/Penambahan KDP	-
Mutasi Kurang:	
Saldo per 30 September 2023	-

Akumulasi
Penyusutan
Aset Tetap
Rp747.393.568

C.12 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp747.393.568 dan Rp970.052.134. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Triwulan III Tahun 2023

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	867.242.127	(747.393.568)	119.848.559
2	Gedung dan Bangunan	-	-	-
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	-
4	Aset Tetap Lainnya	-	-	-
	Akumulasi Penyusutan	867.242.127	(747.393.568)	119.848.559

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan keuangan ini.

Kemitraan
Dengan Pihak
Ketiga Rp0

C.13 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

Saldo Kemitraan Dengan Pihak Ketiga per per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0. Kemitraan Dengan Pihak Ketiga merupakan kemitraan berupa perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau usaha yang dimiliki. Kemitraan Dengan Pihak Ketiga pada . Adapun rincian Kemitraan Dengan Pihak Ketiga adalah sebagai berikut:

Rincian Kemitraan Dengan Pihak Ketiga Triwulan III Tahun 2023

No	Uraian	Jumlah
-		-
	Jumlah	-

Aset Tak
Berwujud Rp0

C.14 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berupa Software.

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
Transfer Masuk	-
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	-
Saldo Nilai per 30 September 2023	-
Akumulasi Amortisasi s.d. 30 September 2023	-
Nilai Buku per 30 September 2023	-

Aset Tak
Berwujud Dalam
Pengerjaan
Rp0

C.14.1 Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan

Saldo Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan merupakan aset tak berwujud yang sedang dalam proses pengerjaan atau pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. . Mutasi transaksi pada Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan per	-
Mutasi tambah:	
	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per	-

Dana Yang
Dibatasi
Penggunaannya
Rp0

C.15 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Nilai Dana Yang Dibatasi Penggunaannya per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Dana Yang Dibatasi Penggunaannya merupakan dana yang telah dikeluarkan dari rekening kas negara dan pengeluarannya telah membebani pagu anggaran (telah dicatat sebagai realisasi anggaran), namun demikian dana tersebut masih dalam penguasaan pemerintah dan belum dibayarkan kepada pihak ketiga walaupun peruntukannya telah ditentukan. Adapun rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya per 30 September 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Uraian	T.A. 2023	T.A. 2022
Dana Lainnya	-	-
Total	-	-

Dana Cadangan
Perwakilan RI di
Luar Negeri Rp0

C.15.1 Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

Nilai Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri merupakan dana cadangan yang diberikan oleh Bendahara Umum Negara kepada Perwakilan Republik Indonesia di Luar Negeri yang besarnya ditetapkan oleh Menteri Keuangan atas usul Menteri sebagai dana yang dicatat di luar Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran Perwakilan Republik Indonesia Adapun rincian Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

Uraian	T.A. 2023	T.A. 2022
-	-	-
-	-	-
Total	-	-

Aset Lain-lain
Rp55.834.000

C.16 Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp55.834.000 dan Rp0. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Adapun mutasi Aset Lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 1 Januari 2023	-
Mutasi tambah:	
Reklasifikasi Dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	247.452.088
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per 30 September 2023	247.452.088
Akumulasi Penyusutan 30 September 2023	(55.834.000)
Nilai Buku per 30 September 2023	191.618.088

Transaksi penambahan dan pengurangan dapat dijelaskan sebagai berikut:

Mutasi Kurang

- Penghentian Aset dari penggunaan berupa Peralatan dan Mesin.

Rincian Aset Lain-lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada lampiran Laporan Keuangan ini.

Aset Lainnya
yang Belum
Diregister Rp0

C.16.1 Aset Lainnya yang Belum Diregister

Saldo Aset Lainnya yang Belum Diregister per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp0 dan Rp0.

Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya
55.834.000

C.17 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp55.834.000 dan Rp0. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Sedangkan Amortisasi Aset Lainnya merupakan akumulasi amortisasi tak berwujud yang mencakup penurunan kapasitas atau masa manfaat yang diakui pemerintah dari sejak diperoleh atau atau dibeli oleh satker. Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi. Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Aset Lainnya	Nilai Perolehan	Akum. Penyusutan/ Amortisasi	Nilai Buku
Aset Tak Berwujud			
Aset Tak Berwujud	-	-	-
Aset Lain-lain	55.834.000	(55.834.000)	-
Total	55.834.000	(55.834.000)	-

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan keuangan ini.

Utang kepada Pihak Ketiga Rp35.000.000

C.18 Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp35.000.000 dan Rp0. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Utang kepada Pihak Ketiga

Uraian	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A.2022
Beban Pegawai yang Masih Harus Dibayar	-	-
Beban Barang yang Masih Harus Dibayar	35.000.000	-
Total	35.000.000	-

Penjelasan tentang Utang kepada Pihak Ketiga :

Beban Belanja Barang untuk pembayaran Honor Pegawai Pemerintah Non Pegawai Negeri (PPNPN).

Utang Yang Belum Ditagihkan Rp0

C.18.1 Utang Yang Belum Ditagihkan

Nilai Utang Yang Belum Ditagihkan per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Utang Yang Belum Ditagihkan merupakan transaksi atas pengakuan utang karena adanya BAST dari pihak ketiga. Adapun rincian Utang Yang Belum Ditagihkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Utang Yang Belum Ditagihkan

Uraian	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A.2022
	-	-
Total	-	-

Hibah Yang Belum Disahkan Rp0

C.19 Hibah Yang Belum Disahkan

Nilai Hibah Yang Belum Disahkan per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Hibah Yang Belum Disahkan merupakan hibah yang belum disahkan ke KPPN sampai dengan tanggal pelaporan. Adapun rincian Hibah Yang Belum Disahkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Hibah Yang Belum Disahkan

Uraian	Jumlah
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-
Jumlah	-

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0

C.20 Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan sebagai berikut :

Rincian Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan adalah sebagai berikut

Uraian	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A.2022
	-	-
Total	-	-

Pendapatan
Diterima Dimuka
Rp0

C.21 Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian Pendapatan Diterima Dimuka sebagai berikut :

Rincian Pendapatan Diterima Dimuka adalah sebagai berikut

Uraian	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A.2022
	-	-
	-	-
Total	-	-

Uang Muka dari
KPPN
Rp30.000.000

C.22 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp30.000.000 dan Rp0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

Rincian Uang Muka dari KPPN adalah sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
Uang Persediaan	30.000.000
Tambahan Uang Persediaan	-
Total	30.000.000

Utang Jangka
Pendek Lainnya
Rp0

C.22.1 Utang Jangka Pendek Lainnya

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Utang Jangka Pendek Lainnya merupakan utang jangka pendek lain lain yang akan dilunasi dalam waktu kurang dari 12 bulan.

Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya adalah sebagai berikut

Uraian	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A.2022
	-	-
	-	-
Total	-	-

Ekuitas
Rp91.734.559

C.23 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp91.734.559 dan Rp90.239.673. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

D. PENJELASAN ATAS POS-POS OPERASIONAL

Pendapatan
Perpajakan Rp0

D.1 Pendapatan Perpajakan

Jumlah Pendapatan Perpajakan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi pendapatan perpajakan dari tahun sebelumnya sebesar 0,00. Hal tersebut disebabkan oleh . Rincian Pendapatan perpajakan tersebut adalah sebagai berikut :

Rincian Pendapatan Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	2023	2022	%
Pendapatan Pajak Penghasilan	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Pendapatan
Negara Bukan
Pajak Rp0

D.2 Pendapatan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi pendapatan negara bukan pajak mengalami dari tahun sebelumnya sebesar 0,00. Hal tersebut disebabkan oleh . Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak tersebut adalah sebagai berikut :

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	2023	2022	%
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan	-	-	-
Pendapatan Uang Pengganti Tindak Pidana	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Pegawai
Rp729.464.850

D.3 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp729.464.850 dan Rp26.428.683.787.

Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Beban Pegawai Tahun 2023 sebesar 97,24 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Terjadi kenaikan Belanja Pegawai disebabkan adanya Pegawai yang naik Pangkat dan Berkala. Rincian Beban Pegawai Triwulan III Tahun 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pegawai Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Gaji Pokok PNS	-	4.817.498.900	(100,00)
Beban Pembulatan Gaji PNS	-	63.186	(100,00)
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	-	322.123.090	(100,00)
Beban Tunj. Anak PNS	-	84.998.124	(100,00)
Beban Tunj. Struktural PNS	-	9.180.000	(100,00)
Beban Tunj. Fungsional PNS	-	405.326.000	(100,00)
Beban Tunj. PPh PNS	-	13.041.039	(100,00)
Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	211.464.850	-	100,00
Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	518.000.000	-	100,00
Jumlah	729.464.850	26.428.683.787	(97,24)

Beban
Persediaan
Rp28.224.114

D.4 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp28.224.114 dan Rp26.661.090

Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi barang-barang yang habis dipakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Beban Persediaan Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 5,86 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Penurunan beban persediaan disebabkan karena berkurangnya pagu anggaran belanja persediaan konsumsi. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Persediaan konsumsi	28.224.114	26.661.090	5,86
Jumlah Beban Persediaan	28.224.114,00	26.661.090	5,86

Beban Barang
dan Jasa
Rp1.900.115.225

D.5 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.900.115.225 dan Rp1.843.410.000.

Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Beban Barang dan Jasa Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 3,08 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Belanja untuk penanganan Rp. . Rincian Beban Barang dan Jasa Untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Barang dan Jasa Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Keperluan Perkantoran	387.800.475	385.588.000	0,57
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	68.108.000	85.864.000	(20,68)
Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	-	7.317.500	(100,00)
Beban Bahan	113.696.250	95.607.500	18,92
Beban Honor Output Kegiatan	24.650.000	26.100.000	(5,56)
Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	1.060.775.000	989.037.500	7,25
Beban Langganan Listrik	-	-	-
Beban Barang Non Operasional Lainnya	50.825.500	31.995.500	58,85
Beban Langganan Telepon	-	-	-
Jumlah	1.900.115.225	1.843.410.000,00	3,08

Beban
Pemeliharaan
Rp38.899.521

D.6 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp38.899.521 dan Rp20.806.163.

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Beban Pemeliharaan Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 86,96 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Kenaikan beban pemeliharaan disebabkan adanya beban terkait asuransi pesawat yang memiliki nilai cukup besar. Rincian Beban Pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pemeliharaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	38.899.521	20.806.163	86,96
Jumlah	38.899.521	20.806.163	86,96

Beban
Perjalanan
Dinas
Rp311.847.505

D.7 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp311.847.505 dan Rp311.664.240

Beban Perjalanan Dinas merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan. Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 0,06 persen disebabkan oleh . Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2023 dan 2022 :

Rincian Beban Perjalanan Dinas Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Perjalanan Biasa	44.572.505	53.394.240	(16,52)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	267.275.000	258.270.000	3,49
Jumlah	311.847.505,00	311.664.240	0,06

Beban Barang
Untuk
Diserahkan
kepada
Masyarakat
Rp531.000.000

D.8 Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp531.000.000 dan Rp449.200.000

Beban Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/ Pemda merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang dan jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas. Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 18,21 dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh. Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Gedung dan Bangunan Untuk	320.000.000	320.000.000,00	-
Beban Barang Persediaan Lainnya untuk	-	129.200.000,00	(100,00)
Beban Barang Persediaan Aset Tetap	211.000.000	-	100.000
Jumlah	531.000.000,00	449.200.000	18,21

Beban Bantuan
Sosial
Rp131.525.000

D.9 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp131.525.000 dan Rp209.000.000

Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 mengalami penurunan sebesar 37,07 disebabkan oleh . Rincian Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Bantuan Sosial Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	131.525.000	209.000.000,00	(37,07)
Beban Bantuan Sosial Untuk	-	-	-
Jumlah	131.525.000	209.000.000,00	(37,07)

Beban
Penyusutan dan
Amortisasi
Rp24.793.550

D.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp24.793.550 dan Rp41.752.729.

Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	24.793.550	41.752.729	(40,62)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-	-	-
Jumlah Penyusutan	24.793.550	41.752.729	(40,62)
	-	-	-
Jumlah Amortisasi	-	-	-
Jumlah	24.793.550	41.752.729	(40,62)

Beban
Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih Rp0

D.11 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Penyisihan Piutang PNBK	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Lainnya	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Surplus (Defisit)
Penjualan Aset
Non Lancar Rp0

D.12 Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar

Jumlah Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Rincian Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Pendapatan dari Penjualan Tanah, Gedung, dan Bangunan	-	-	-
Beban Kerugian Pelepasan Aset	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Surplus (Defisit)
Penyelesaian
Kewajiban
Jangka Panjang
Rp0

D.13 Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang

Jumlah Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Rincian Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
	-	-	-
	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Surplus (Defisit)
dari Kegiatan
Non Operasional
Lainnya Rp0

D.14 Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya untuk untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp1.110.258.

Rincian Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun	-	1.110.258,00	(100,00)
Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-	-
Pendapatan Selisih Kurs yang Belum	-	-	-
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-	-
Jumlah	-	1.110.258	(100,00)

Pos Luar Biasa
Rp0

D.15 Pos Luar Biasa

Jumlah Pos Luar Biasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi serta di luar kendali entitas. Rincian Pos Luar Biasa Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Pos Luar Biasa Triwulan III 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Pendapatan PNB	-	-	-
Beban Perjalanan Dinas	-	-	-
Beban Persediaan	-	-	-
	-	-	-
Jumlah	-	-	-

D.16 Rincian Beban Khusus Penanganan Pandemi Covid-19

Beban-beban yang khusus digunakan dalam rangka penanganan pandemi COVID-19 dirinci sebagai berikut:

Rincian Beban Khusus Penanganan Covid-19 Triwulan III 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Barang Non Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Beban Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Beban Jasa - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
Jumlah	-	-	-

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal
Rp90.239.673,00

E.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.90.239.673,00 dan Rp.67.902.934,00

Defisit LO Rp.-
3.695.869.765,00

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp.-3.695.869.765,00 dan Rp.-29.330.067.751,00. Surplus/Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak Kumulatif
Rp.0,00

E.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

E.4 KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS

Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas tahun pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

Penyesuaian Nilai Aset
Rp.0,00

E.4.1 Penyesuaian Nilai Aset

Penyesuaian Nilai Aset tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir.

Koreksi Nilai Persediaan
Rp0,00

E.4.2 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam pencatatan persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi untuk tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0,00 dan Rp.0,00. Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Jenis Persediaan	Nilai Koreksi
Koreksi Nilai Persediaan	-
	-
Jumlah	-

Koreksi Atas Reklasifikasi
Rp0,00

E.4.3 Koreksi Atas Reklasifikasi

Koreksi Atas Reklasifikasi tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Koreksi Atas Reklasifikasi merupakan koreksi atasatas reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya.

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi
Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya	-
	-
Jumlah	-

Selisih Revaluasi Aset
Rp.0,00

E.4.4 Selisih Revaluasi Aset

Selisih Revaluasi Aset untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0,00 dan Rp.0,00.

Selisih Revaluasi Nilai Aset Tetap mencerminkan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset pada laporan keuangan Rincian untuk tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Selisih Revaluasi Aset Tahun 2023

Jenis Aset	Nilai Koreksi
Ekuitas Transaksi Lainnya	-
Revaluasi Aset Tetap	-
	-
Jumlah	-

Koreksi Aset
Tetap Non
Revaluasi Rp0

E.4.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

Rincian Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Tahun 2023

Jenis Aset Tetap Non Revaluasi	Nilai Koreksi
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	-
	-
Jumlah	-

Koreksi Lain-
Lain Rp0

E.4.6 Koreksi Lain-Lain

Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Koreksi Lain-lain merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang.

Rincian Koreksi Lain-Lain Tahun 2023

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi
Koreksi Lainnya	-
	-
Jumlah	-

Transaksi Antar
Entitas
Rp3.697.364.651

E.5 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.3.697.364.651 dan Rp.28.856.463.347. Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal Kementerian /Lembaga (KL), antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN, terdiri dari :

Rincian Transaksi Antar Entitas Tahun 2023

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	3.697.364.651
Diterima dari Entitas Lain	-
Transfer Keluar	-
Transfer Masuk	-
Pengesahan Hibah Langsung	-
Jumlah	3.697.364.651

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari :

E.5.1 Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL) merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 30 September 2023, DKEL sebesar Rp 3.697.364.651, sedangkan DDEL sebesar Rp 0

E.5.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

Transfer Masuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal KL, antar KL dengan BA-BUN.

Transfer Keluar sampai dengan 30 September 2023 sebesar Rp0 terdiri dari :

Rincian Transfer Keluar Tahun 2023

Jenis	Entitas Tujuan	Nilai
-	-	-
-	-	-
Jumlah		-

Sedangkan Transfer Masuk sampai dengan 30 September 2023 sebesar Rp0 yang terdiri dari :

Jenis	Entitas Asal	Nilai
-	-	-
-	-	-
Jumlah		-

E.5.3 Pengesahan Hibah Langsung

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung KL dalam bentuk kas, barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan BA-BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar 0 dari total Rp0 yang akan diterima sepanjang tahun 2023.

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar 0 dari total Rp0.

Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk Tahun 2023 adalah sebagai berikut :

Pemberi Hibah	Bentuk Hibah	Nilai
-	-	-
-	-	-
Total Pengesahan		-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-	-
Jumlah		-

*Ekuitas Akhir
Rp91.734.559*

E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.91.734.559,00 dan Rp.-405.701.470,00.

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.**F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA****1. REKENING PEMERINTAH**

Rekening Pemerintah yang digunakan dalam kegiatan operasional Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem adalah:

Nama Satker	Nomor Rekening	Nama Bank	Nama Rekening	NPWP
Ditjen Bimas Hindu	24101000439304	BRI Cabang Amfapura	BPg 154 Kemenag Kab. Karangasem (07)	00.008.773.4-907.000

2. BERITA ACARA REKONSILIASI BMN

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara aplikasi Simak BMN dengan aplikasi SAIBA Triwulan III Tahun 2023 dengan nomor : B-5163/Kk.18.5.1/Ks.01.5/10/2023 tanggal 3 Oktober 2023 Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 119.848559,- dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (747.393.568),- Aset Lainnya Rp. 1.779.000,- Aset Ekstrakomptabel Rp. 0,- sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 126.734.559,-. Berita Acara terlampir.

F.2. REALISASI PENCAPAIAN PRIORITAS NASIONAL

Berdasarkan Rencana Kerja Pemerintah (RKP) Tahun 2023 yang ditetapkan melalui Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 134 Tahun 2022 tentang Pemutakhiran Rencana Kerja Pemerintah Tahun 2023, pada Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdapat Alokasi Anggaran untuk Prioritas Nasional (PN) yaitu pada Prioritas Nasional PN I: Memperkuat Ketahanan Ekonomi untuk Pertumbuhan yang Berkualitas dan Berkeadilan, PN III: Meningkatkan Sumber Daya Manusia Berkualitas dan Berdaya Saing, PN IV: Revolusi Mental dan Pembangunan Kebudayaan, dan PN VII: Memperkuat Stabilitas Polhuhankam dan Transformasi Pelayanan Publik.

Rincian Pagu Anggaran, Realisasi Anggaran dan Pencapaian Output adalah sebagai berikut :

Nama Satker	Program/Kegiatan Prioritas	Pagu	Realisasi	%	Sesuai Output Strategis	Target	Capaian Output Strategis
Ditjen Bimas Hindu Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (419929)	Program Kerukunan Umat dan Layanan Kehidupan Beragama						
	- Fasilitas dan Pembinaan Masyarakat	985.365.000	600.855.000	69,43	Orang	138	138
	- Fasilitas dan Pembinaan Kelompok Masyarakat	92.570.000	92.570.000	100,00	Kelompok	30	25
	- Fasilitas dan Pembinaan Keluarga	90.000.000	90.000.000	100,00	Keluarga	180	120
	- Bantuan Perakatan / Sarana	130.000.000	130.000.000	100,00	Unit	80	80
	- Bantuan Lembaga	490.000.000	490.000.000	100,00	Lembaga	19	19
	Program PAUD dan Wajib Belajar 12 Tahun						
	- Bantuan Lembaga	406.000.000	406.000.000	100,00	Lembaga	10	10
	- Bantuan Pendidikan Dasar dan Menengah	717.250.000	437.300.000	60,97	Orang	600	315
	Program Kualitas Pengajaran dan Pembelajaran						
	- Sosialisasi dan Diseminasi	50.000.000	50.000.000	100,00	Orang	150	70
	- Fasilitas dan Pembinaan Lembaga	107.520.000	107.520.000	100,00	Lembaga	8	8
	- Bantuan Lembaga	260.000.000	260.000.000	100,00	Lembaga	13	13
	- Bantuan Pendidikan Dasar dan Menengah	312.000.000	211.464.850	67,75	Orang	73	73
	- Pelatihan Bidang Pendidikan	73.640.000	73.522.500	99,98	Orang	158	50

F.3 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 207 Tahun 2023, tanggal 15 Mei 2023 tentang penunjukkan Kuasa Pengguna Anggaran.

Pejabat yang diberi kewenangan untuk Melakukan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran Anggaran Belanja / Penanggungjawab Kegiatan / Pembuat komitmen, Pejabat Yang Diberi Kewenangan Untuk menguji Tagihan Kepada Negara dan Menandatangani SPM, dan Bendahara Pengeluaran pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Satker Ditjen Bimas Hindu yaitu :

1. Kuasa Pengguna Anggaran :
I Wayan Serinada, S.Pd.,M.Si
2. Pejabat Pembuat Komitmen :
I Nyoman Astawa, S.Pd.,M.Si
3. Penandatangan/Penguji SPM :
I Gede Badung, S.Pd.,M.Pd.H.
4. Bendahara Pengeluaran :
I Gede Surya Darmawan, SE.,M.Pd.H

Ditjen Bimas Hindu
Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem
Rincian Nilai Perolehan, Beban Penyusutan,
Akumulasi Penyusutan dan Nilai Buku Aset Tetap
Untuk Periode yang Berakhir pada 30 September 2023

No	Aset Tetap	Masa	Nilai Perolehan	Akm. Peny.	Beban Peny.	Total Peny.	Nilai Buku
		Manfaat		Per 31-12-2022	Per 30-09-2023	SD Periode ini	Per 30-09-2023
A	Tanah						
1	Tanah	-	-	-	-	-	-
	Jumlah		-	-	-	-	-
B	Peralatan dan Mesin						
1	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	315.032.500	315.032.500	-	315.032.500	-
2	Alat Kantor	5	98.730.490	81.941.956	2.401.349	84.343.305	14.387.185
3	Alat Rumah Tangga	5	161.398.000	78.297.600	11.564.300	89.661.900	71.536.100
4	Alat Studio	5	33.859.148	24.303.648	965.550	25.259.198	8.599.950
5	Komputer Unit	4	449.519.364	419.612.589	9.309.483	429.222.052	20.297.312
6	Peralatan Komputer	4	55.068.941	50.563.841	562.888	51.126.729	3.940.212
	Jumlah		1.113.606.443	970.052.134	24.793.550	994.845.684	118.760.759
C	Gedung dan Bangunan						
1	Bangunan Gedung Tempal Kerja	50	-	-	-	-	-
	Jumlah		-	-	-	-	-
	Total		1.113.606.443	970.052.134	24.793.550	994.845.684	118.760.759



LAMPIRAN-LAMPIRAN

HASIL REKONSILIASI APLIKASI GLP SAKTI – MON SAKTI

LAPORAN APLIKASI GLP SAKTI

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL (BMN)

LAPORAN BMN

LPJ BENDAHARA PENGELUARAN DAN REKENING

OPNAME BARANG PERSEDIAAN

SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN

KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN



**HASIL REKONSILIASI
APLIKASI GLP SAKTI - MON SAKTI**



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN
PADA SATKER 419929
SAMPAI DENGAN PERIODE 2023-09**

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	5,142,660,000	5,142,660,000	0
2	Belanja	3,697,364,651	3,697,364,651	0
3	Pengembalian Belanja	0	0	0
4	Estimasi Pendapatan	0	0	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	30,000,000	30,000,000	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	30,000,000	30,000,000	0
10	Kas pada Badan Layanan Umum	0	0	0
11	Kas Lainnya di K/L dari Hibah	0	0	0
12	Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga	0	0	0

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 10-OCT-23





LAPORAN GLP SAKTI

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM

Halaman : 1

lap_neraca_safker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Pengeluaran	30,000,000	0	30,000,000	0.00
Persediaan	6,886,000	7,464,614	(578,614)	(7.75)
JUMLAH ASET LANCAR	36,886,000	7,464,614	29,421,386	394.14
ASET TETAP				
Peralatan dan Mesin	867,242,127	1,052,827,193	(185,585,066)	(17.63)
AKUMULASI PENYUSUTAN	(747,393,568)	(970,052,134)	222,658,566	(22.95)
JUMLAH ASET TETAP	119,848,559	82,775,059	37,073,500	44.79
ASET LAINNYA				
Aset Lain-lain	55,834,000	0	55,834,000	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(55,834,000)	0	(55,834,000)	0.00
JUMLAH ASET LAINNYA	0	0	0	
JUMLAH ASET	156,734,559	90,239,673	66,494,886	73.69
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	35,000,000	0	35,000,000	0.00
Uang Muka dari KPPN	30,000,000	0	30,000,000	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	65,000,000	0	65,000,000	
JUMLAH KEWAJIBAN	65,000,000	0	65,000,000	
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	91,734,559	90,239,673	1,494,886	1.66
JUMLAH EKUITAS	91,734,559	90,239,673	1,494,886	1.66
JUMLAH EKUITAS	91,734,559	90,239,673	1,494,886	1.66
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	156,734,559	90,239,673	66,494,886	73.69

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



WAYAN SERINADA

196803251948031001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025
ESELON I : DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU 07
SATUAN KERJA : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM 419929

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM
Halaman : 2
lap_ira_face_satker_komparatif

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	5,142,660,000	3,897,384,651	1,445,295,349	72	41,330,092,000	28,857,573,605	12,472,518,395	70
C	PEMBIAYAAN				0				0

Keterangan :
BELUM FINAL

*] MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUSA PENGGUNA ANGGARAN



WAWAN SERINADA
03251998031001

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2206) BALI

SATUAN KERJA : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM

Halaman : 1

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	0	0	0	
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	0	0	0	
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	729,464,850	26,428,683,787	(25,699,218,937)	(97.24)
Beban Persediaan	28,224,114	28,661,090	1,563,024	5.863
Beban Barang dan Jasa	1,900,115,225	1,843,410,000	56,705,225	3.076
Beban Pemeliharaan	38,899,521	20,806,163	18,093,358	86.962
Beban Perjalanan Dinas	311,847,505	311,664,240	183,265	0.059
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	531,000,000	449,200,000	81,800,000	18.21
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419029) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM

Halaman : 2

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	131,525,000	209,000,000	(77,475,000)	(37.069)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	24,793,550	41,752,729	(16,959,179)	(40.618)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	3,695,869,765	29,331,178,009	(25,635,308,244)	(67.4)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(3,695,869,765)	(29,331,178,009)	25,635,308,244	(67.4)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	1,110,258	(1,110,258)	(100)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	1,110,258	(1,110,258)	(100)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	1,110,258	(1,110,258)	(100)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(3,695,869,765)	(29,330,067,751)	25,634,197,986	(67.399)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(3,695,869,765)	(29,330,067,751)	25,634,197,986	(67.399)

Keterangan :
BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN



I WAYAN SERINADA
96503251998031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	90,239,673	67,902,034	22,336,739	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(3,695,869,765)	(29,330,067,751)	25,634,197,986	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	3,697,364,651	28,856,463,347	(25,159,098,696)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	1,494,886	(473,604,404)	475,099,290	-
EKUITAS AKHIR	91,734,559	(405,701,470)	497,436,029	-

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Peranggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



I WAYAN BERINADA

196903251988031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:16 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111611	Kas di Bendahara Pengeluaran	30,000,000	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	6,888,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	867,242,127	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	747,393,568
0.0	165112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	55,834,000	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	55,834,000
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	35,000,000
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	30,000,000
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	3,697,364,651
0.0	391111	Ekuitas	0	90,239,673
3.0	511521	Beban Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	211,464,850	0
3.0	511522	Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	518,000,000	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	387,800,475	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	68,108,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	113,698,250	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	24,850,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	50,825,500	0
3.0	521233	Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	1,060,775,000	0
3.0	522141	Beban Sewa	6,000,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	188,260,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	38,899,521	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	44,572,505	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	267,275,000	0
3.0	526123	Beban Gedung dan Bangunan Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Permda dalam bentuk uang	320,000,000	0
3.0	574111	Beban Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	131,525,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	24,793,550	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	28,224,114	0
3.0	593126	Beban Persediaan Aset Tetap Lainnya untuk diserahkan kepada Masyarakat	211,000,000	0
JUMLAH			4,655,831,892	4,655,831,892

Keterangan :
BELUM FINAL

*1) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Pejabat Pengawas UAKPA
KUASA PENGUKUH ANGGARAN



IWAYAN S. RINADA
196903251998031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:17 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	3,697,364,651
3.0	511521	Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	211,464,850	0
3.0	511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	516,000,000	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	352,800,475	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	68,108,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	113,698,250	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	24,650,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	50,825,500	0
3.0	521233	Belanja Barang Pembelian Barisan Operasional dalam bentuk uang	1,060,775,000	0
3.0	521611	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	27,645,500	0
3.0	522141	Belanja Sewa	6,000,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	188,260,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	38,899,521	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	44,572,505	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	267,275,000	0
3.0	526123	Belanja Gedung dan Bangunan Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda dalam bentuk uang	320,000,000	0
3.0	526311	Belanja Barang Lainnya Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda	211,000,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	61,867,050	0
3.0	574111	Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	131,525,000	0
JUMLAH			3,697,364,651	3,697,364,651

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGEBUN ANGGARAN

I WAYAN SERINADA

196903251994031001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 07
WILAYAH/PROVINSI : 2200
SATUAN KERJA : 419929
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU
BALI
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 16/10/23 10:17 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 16/10/23 6:58 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	BELANJA PEGAWAI							
5115	Belanja Gaji dan Tunjangan Pegawai Non PNS							
511521	Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik Non PNS	312,000,000	312,000,000	211,464,850	0	211,464,850	67.78	100,535,150
511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	780,000,000	780,000,000	518,000,000	0	518,000,000	66.41	262,000,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5115	1,092,000,000	1,092,000,000	729,464,850	0	729,464,850	66.8	362,535,150
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	1,092,000,000	1,092,000,000	729,464,850	0	729,464,850	66.8	362,535,150
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	492,390,000	510,748,000	352,800,475	0	352,800,475	69.08	157,947,525
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	114,600,000	102,612,000	68,108,000	0	68,108,000	68.37	34,504,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	606,990,000	613,360,000	420,908,475	0	420,908,475	68.62	192,451,525
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	177,649,000	184,131,000	113,696,250	0	113,696,250	61.75	70,434,750
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	35,650,000	40,600,000	24,650,000	0	24,650,000	69.71	15,950,000
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	104,485,000	109,853,000	50,825,500	0	50,825,500	46.27	59,027,500
521233	Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk	1,206,500,000	1,206,500,000	1,060,775,000	0	1,060,775,000	87.92	145,725,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	1,524,284,000	1,541,084,000	1,249,946,750	0	1,249,946,750	81.11	291,137,250
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	34,000,000	34,000,000	27,645,500	0	27,645,500	81.31	6,354,500
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	34,000,000	34,000,000	27,645,500	0	27,645,500	81.31	6,354,500
5221	Belanja Jasa							
522141	Belanja Sewa	13,200,000	7,200,000	6,000,000	0	6,000,000	83.33	1,200,000
522151	Belanja Jasa Profesi	321,800,000	320,960,000	188,260,000	0	188,260,000	58.66	132,700,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	335,000,000	328,160,000	194,260,000	0	194,260,000	58.2	133,900,000
5231	Belanja Pemeliharaan							
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	44,550,000	50,680,000	38,899,521	0	38,899,521	76.76	11,780,479
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	44,550,000	50,680,000	38,899,521	0	38,899,521	76.76	11,780,479
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Biasa	137,251,000	137,251,000	44,572,505	0	44,572,505	32.48	92,678,495
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	459,335,000	449,375,000	267,275,000	0	267,275,000	59.48	182,100,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	596,586,000	586,626,000	311,847,505	0	311,847,505	53.16	274,778,495
5261	Belanja Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/ Pemda							
526123	Belanja Gedung dan Bangunan Untuk Diserahkan kepada	320,000,000	320,000,000	320,000,000	0	320,000,000	100	0

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
 ESELON I : 07
 WILAYAH/PROVINSI : 2200
 SATUAN KERJA : 419929
 JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
 DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU
 BALI
 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 16/10/23 10:17 AM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 16/10/23 6:58 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5261	320,000,000	320,000,000	320,000,000	0	320,000,000	100	0
5263 526311	Belanja Barang Lainnya untuk diserahkan kepada Belanja Barang Lainnya Untuk Diserahkan Kepada	211,000,000	211,000,000	211,000,000	0	211,000,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5263	211,000,000	211,000,000	211,000,000	0	211,000,000	100	0
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	3,672,410,000	3,684,910,000	2,774,507,751	0	2,774,507,751	75.29	910,402,249
53	BELANJA MODAL							
5321 532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin	100,000,000	100,000,000	61,867,050	0	61,867,050	61.87	38,132,950
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321	100,000,000	100,000,000	61,867,050	0	61,867,050	61.87	38,132,950
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	100,000,000	100,000,000	61,867,050	0	61,867,050	61.87	38,132,950
57	BELANJA BANTUAN SOSIAL							
5741 574111	Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam	265,750,000	265,750,000	131,525,000	0	131,525,000	49.49	134,225,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5741	265,750,000	265,750,000	131,525,000	0	131,525,000	49.49	134,225,000
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 57	265,750,000	265,750,000	131,525,000	0	131,525,000	49.49	134,225,000
	JUMLAH BELANJA	5,130,160,000	5,142,660,000	3,697,364,651	0	3,697,364,651	71.9	1,445,295,349



**BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL
(BARANG MILIK NEGARA)**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM

Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161

Website : www.bali.kemenag.go.id/ email : kabkarangasem@kemenag.go.id

**BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA
PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
(DITJEN BIMAS HINDU/025.07.2200.419929.KD)
PERIODE BULAN SEPTEMBER TAHUN ANGGARAN 2023
Nomor: B-5163/ Kk 18.5.4/KS.01.5/09/2023**

Pada hari ini Senin tanggal Delapanbelas bulan September tahun dua ribu dua puluh tiga, bertempat di Amlapura, kami yang bertanda tangan dibawah ini :

I. Nama : I MADE GUNAWAN, S.Pd
NIP : 197901012007101005
Jabatan : Operator Aset Tetap

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna barang pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.07.2200.419929.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Pertama ;

II. Nama : I GEDE BADUNG, S.Pd, M. Pd.H
NIP : 197001152005011001
Jabatan : Operator GLP dan Persediaan

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna anggaran pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.07.2200.419929.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Kedua ;

menyatakan bahwa telah melakukan Rekonsiliasi Data Barang Milik Negara (BMN) pada lingkup internal Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem dengan cara membandingkan data BMN pada Laporan Barang Kuasa Pengguna (LBKP) yang disusun oleh unit akuntansi barang dengan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga (LKK/L) yang disusun oleh unit akuntansi keuangan untuk periode Bulan September Tahun Anggaran 2023, dengan hasil sebagai berikut :

I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

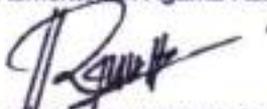
No	Akun Neraca	Nilai BMN Periode Bulan September TA 2023		
		Saldo awal	Mutasi	Saldo Akhir
1	2	3	4	5=3+4
1	POSISI BMN DI NERACA	124.956.559	1.779.000	126.734.559
A	ASET LANCAR	6.107.000	1.779.000	6.886.000
1	Persediaan	5.107.000	1.779.000	6.886.000
B	ASET TETAP	119.848.559	0	119.848.559
1	Tanah	0	0	0
2	Peralatan dan Mesin	923.076.127	-55.834.000	867.242.127
3	Gedung dan Bangunan	0	0	0
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0
5	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
6	Konstruksi dalam Pengerjaan	0	0	0
7	Akum. Penyusutan Aset Tetap	(803.227.568)	55.834.000	(747.393.568)
8	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	191.618.116	(135.784.116)	55.834.000
9	Akum. Penyusutan Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	(191.618.116)	135.784.116	(55.834.000)
C	ASET LAINNYA	0	0	0
1	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	Aset Tidak Berwujud	0	0	0
3	Akum. Amortisasi	-	-	-
4	Aset Lain-lain	0	0	0
5	Akum. Penyusutan Aset Lainnya	0	0	0
II	BMN NON NERACA	0	0	0
A	EKSTRAKOMPTABEL	0	0	0
1	BMN Ekstrakomptabel	0	0	0

2	Akum.Penyusutan Ekstrakomptabel	-	-	-
B	BPYBDS	0	0	0
C	BARANG HILANG	0	0	0
D	BARANG RUSAK BERAT	0	0	0
TOTAL (I +II)		124.955.559	1.779.000	126.734.559

ii. Hal-hal penting lainnya mengenai data BMN terkait penyusunan LBP/KP dan LKPP disajikan dalam Lampiran Berita Acara ini, yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Berita Acara ini.

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk bahan penyusunan Laporan BMN dan LKPP periode Bulan Agustus Tahun Anggaran 2023, dan apabila dikemudian hari terdapat kekeliruan akan dilakukan perbaikan sebagaimana mestinya.

Petugas UAKPB
Kementerian Agama Kab. Karangasem


I MADE GUNAWAN, S.Pd
NIP. 197901012007101005

Petugas UAKPA
Kementerian Agama Kab. Karangasem


I GEDE BADUNG, S.Pd, M. Pd.H
197001152005011001

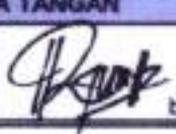
Mengetahui
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem



I WAYAN SERINADA, S. Pd, M. Si
NIP. 196803251998031001

LAMPIRAN BERITA ACARA

REKONSILIASI INTERNAL

I. TANDA TANGAN	
 keuangan	 barang

II. PERIODE	
07 / 23 bulan/semi/thn	23 tahun

III. UNIT ORGANISASI

1 Kode
bagian anggaran eselon wilayah satuan kerja pembantu jenis kewenangan

2 Nama

IV. SALDO AKHIR PERIODE YANG LALU YANG MENJADI SALDO AWAL UNTUK PERIODE BERJALAN

NO.	PERKIRAAN NERACA	SAK	SIMAK-BMN	KESEPAKATAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	124.955.559	124.955.559	124.955.559
A	ASET LANCAR	5.107.000	5.107.000	5.107.000
1	Persediaan	5.107.000	5.107.000	5.107.000
B	ASET TETAP	119.848.559	119.848.559	119.848.559
1	Tanah	0	0	0
2	Peralatan dan Mesin	923.076.127	923.076.127	923.076.127
3	Akum. Penyusutan	-803.227.568	-803.227.568	-803.227.568
4	Gedung dan Bangunan	0	0	0
5	Akum. Penyusutan	0	0	0
6	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0	0	0
7	Akum. Penyusutan	0	0	0
8	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
9	Akum. Penyusutan	0	0	0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	0	0
11	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	191.618.116		191.618.116
12	Akum. Penyusutan Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	-191.618.116		-191.618.116
C	ASET LAINNYA	0	0	0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	Akum. Penyusutan	0	0	0
3	Aset Tidak Berwujud	0	0	0
4	Akum. Amortisasi	0	0	0
5	Aset Lain-lain	0	0	0
6	Akum. Penyusutan	0	0	0
II	BMN NON NERACA	0	0	0
A	EKSTRAKOMPTABEL	0	0	0
1	BMN Ekstrakomptabel	0	0	0
2	Akum. Penyusutan	0	0	0
B	BPYBDS	0	0	0
C	BARANG HILANG	0	0	0
D	BARANG RUSAK BERAT	0	0	0
	TOTAL (I+II)	124.955.559	124.955.559	124.955.559

V. DATA KOREKSI SALDO AWAL BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	SALDO AWAL SEBELUM KOREKSI	KOREKSI		SALDO WAL SETELAH KOREKSI
			TAMBAH	KURANG	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	124.955.559			124.955.559
A	ASET LANCAR	5.107.000			5.107.000
1	Persediaan	5.107.000			5.107.000
B	ASET TETAP	119.848.559			119.848.559
1	Tanah	0			0
2	Peralatan dan Mesin	923.076.127			923.076.127
3	Akum. Penyusutan	-803.227.568			-803.227.568
4	Gedung dan Bangunan	0			0
5	Akum. Penyusutan	0			0
6	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0			0
7	Akum. Penyusutan	0			0
8	Aset Tetap Lainnya	0			0
9	Akum. Penyusutan	0			0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0			0
C	ASET LAINNYA	0			0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0			0
2	Akum. Penyusutan	0			0
3	Aset Tidak Berwujud	0			0
4	Akum. Amortisasi	0			0
5	Aset Lain-lain	0			0
6	Akum. Penyusutan	0			0
II	BMN NON NERACA	0			0
A	EKSTRAKOMPTABEL	0			0
1	BMN Ekstrakomptabel	0			0
2	Akum. Penyusutan	0			0
B	BPYBDS	0			0
C	BARANG HILANG	0			0
D	BARANG RUSAK BERAT	0			0
	TOTAL (I+II)	124.955.559			124.955.559

VI. REALISASI BELANJA PEMBENTUK BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	BELANJA MODAL	BELANJA NON MODAL	TOTAL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)
I	POSISI BMN DI NERACA	0		0
A	ASET LANCAR	0		0
1	Persediaan	0		0
B	ASET TETAP	0		0
1	Tanah	0		0
2	Peralatan dan Mesin	0		0
3	Gedung dan Bangunan	0		0
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0		0
5	Aset Tetap Lainnya	0		0
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0		0
C	ASET LAINNYA	0		0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0		0
2	Aset Tidak Berwujud	0		0
3	Aset Lain-lain	0		0
II	BMN NON NERACA	0		0
A	BMN EKSTRAKOMPTABEL	0		0
B	BPYBDS	0		0
	TOTAL (I+II)	0		0

VII. DATA TRANSAKSI BMN NON KEUANGAN

a. MUTASI TAMBAH BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	JENIS TRANSAKSI	KUANTITAS	NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
-	-		0	-
	TOTAL		0	0

b. MUTASI KURANG BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	JENIS TRANSAKSI	KUANTITAS	NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
-	-		0	-
	TOTAL		0	0

c. PENYUSUTAN BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	JENIS TRANSAKSI	NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)
1	Peralatan dan Mesin		
2	Gedung dan Bangunan		
3	Aset Tetap Lainnya		
4	Aset Lain-lain		
5	Ekstrakomptabel		
	TOTAL		

AMORTISASI BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	JENIS TRANSAKSI	NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)
1	Aset Tak Berwujud Lainnya		
	TOTAL		

VIII PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP) PENGELOLAAN BMN

Jumlah penerimaan negara bukan pajak (PNBP) yang berasal dari pengelolaan BMN pada periode

Bulan September Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp 0,- dengan rincian sebagai berikut :

- a. Pendapatan Sewa tanah, gedung dan bangunan Rp 0,-
- b. Pendapatan dari pemindahtanganan BMN lainnya Rp 0,-

VIII PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Saldo awal periode Bulan September Tahun Anggaran 2023 tidak terdapat selisih antara penyajian nilai BMN menurut LBKP dan LKKL-KPA.



LAPORAN BMN

LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 30 SEPTEMBER 2023
TAHUN ANGGARAN 2023

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419929 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl.Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl.Cetak : 16/10/23 10:19 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_face_satker

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	6,886,000
132111	Peralatan dan Mesin	867,242,127
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(747,393,568)
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	55,834,000
169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam	(55,834,000)
J U M L A H		126,734,559

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENSIJUNA BARANG



I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
196903251988031001

**LAPORAN BARANG PENGGUNA
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 10:18 AM

Halaman : 1

Kode Lap : lap_bmn_intra_kel_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419929 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	Peralatan dan Mesin		142	1,052,827,193	11	71,422,550	29	257,007,616	124	867,242,127
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	22	315,032,500	0	0	5	55,834,000	17	259,198,500
30501	ALAT KANTOR	-	12	83,669,840	3	15,060,650	4	37,990,000	11	60,740,490
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	51	129,738,000	3	31,680,000	0	0	54	161,398,000
30601	ALAT STUDIO	-	4	24,303,648	1	9,555,500	2	11,220,000	3	22,639,148
30904	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	-	0	0	1	9,555,500	1	9,555,500	0	0
31001	KOMPUTER UNIT	-	35	449,519,364	0	0	11	132,499,013	24	317,020,351
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	18	50,563,841	3	5,590,900	6	9,909,103	15	46,245,638
160112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan		6	0	28	247,452,116	23	191,618,116	5	55,834,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	0	0	5	55,834,000	0	0	5	55,834,000
30501	ALAT KANTOR	-	0	0	4	37,990,000	4	37,990,000	0	0
30601	ALAT STUDIO	-	0	0	2	11,220,000	2	11,220,000	0	0
31001	KOMPUTER UNIT	-	0	0	11	132,499,013	11	132,499,013	0	0
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	0	0	6	9,909,103	6	9,909,103	0	0
TOTAL				1,052,827,193		319,874,666		448,625,732		923,076,127

AM LAPURA, 16 Oktober 2023
 Penanggung Jawab UAKPB
 KUASA PENGGUNA BARANG

 I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
 196903251998031001

**LAPORAN BARANG PENGGUNA
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 025
UAKPB : 419929

**KEMENTERIAN AGAMA
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 15/10/23 10:18 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_ekstra_kel_satker

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11


 AMI APURA, 18 Oktober 2023
 Penanggung Jawab UAKPB
 KUASA PENGGUNA BARANG
 WAYAN SERINDA, S.Pd., M.Si
 196003251988031001

**LAPORAN BARANG PENGGUNA
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 025
UAKPB : 419929

KEMENTERIAN AGAMA
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:18 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_gab_kel_satker

AKUN KERACA/KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
			KUANTITAS	NILAI	BERTAMBAH		BERKURANG		KUANTITAS	NILAI
KODE	URAIAN					KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	Peralatan dan Mesin		142	1,052,827,193	11	71,422,550	29	257,007,616	124	867,242,127
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	22	315,032,500	0	0	5	55,834,000	17	259,198,500
30501	ALAT KANTOR	-	12	83,869,540	3	15,060,650	4	37,990,000	11	60,740,490
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	51	129,738,000	3	31,660,000	0	0	54	161,398,000
30801	ALAT STUDIO	-	4	24,303,648	1	9,555,500	2	11,220,000	3	22,839,148
30904	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	-	0	0	1	9,555,500	1	9,555,500	0	0
31001	KOMPUTER UNIT	-	35	449,519,364	0	0	11	132,499,013	24	317,020,351
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	18	50,563,841	3	5,590,900	6	9,908,103	15	46,245,638
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan		0	0	28	247,452,116	23	191,618,116	5	55,834,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	0	0	5	55,834,000	0	0	5	55,834,000
30501	ALAT KANTOR	-	0	0	4	37,990,000	4	37,990,000	0	0
30801	ALAT STUDIO	-	0	0	2	11,220,000	2	11,220,000	0	0
31001	KOMPUTER UNIT	-	0	0	11	132,499,013	11	132,499,013	0	0
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	0	0	6	9,908,103	6	9,908,103	0	0
TOTAL				1,052,827,193		318,874,666		448,625,732		923,076,127

AM LAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
196903251998031001

**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA
UAKPB : 419929 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:19 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_intra_kel_satker

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 SEPTEMBER 2023						
KODE	URAIAN		Kuantitas	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9
132111	Peralatan dan Mesin		124	867.242.127	(970.052.134)	222.509.586	0	(747.542.548)	119.699.579
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	17	259.198.500	(315.032.500)	65.834.000	0	(259.198.500)	0
30501	ALAT KANTOR	-	11	80.740.400	(81.941.856)	25.569.651	0	(46.353.305)	14.387.095
30902	ALAT RUMAH TANGGA	-	34	181.298.000	(78.297.600)	(11.564.300)	0	(89.861.900)	71.536.100
30801	ALAT STUDIO	-	3	22.638.148	(24.303.648)	10.264.450	0	(14.039.198)	8.598.950
31901	KOMPUTER UNIT	-	24	317.020.361	(419.912.589)	123.169.050	0	(296.723.039)	20.297.322
31902	PERALATAN KOMPUTER	-	15	46.245.638	(50.563.841)	3.346.215	0	(47.217.626)	5.028.012
180112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan		5	55.834.000	0	(55.834.000)	0	(55.834.000)	0
20201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	5	55.834.000	0	(55.834.000)	0	(55.834.000)	0
JUMLAH			129	923.076.127	(970.052.134)	160.824.586	0	(983.227.548)	119.848.579



 AMELAPURA, 16 Oktober 2023
 Penanggung Jawab UAKPB
 KUASA PENGGUNA BARANG
 IWAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
 196803251998031001

**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA
UAKPB : 419929 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:19 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_ekstra_kel_satker

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	BALDO 30 SEPTEMBER 2023						
KODE	URAIAN		Kuantitas	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9


 AMLAPURA, 16 Oktober 2023
 Penanggung Jawab UAKPB
 KUASA PENGGUNA BARANG

 JAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
 196603251998031001

**LAPORAN BARANG PERSEDIAAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419929 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tanggal : 16/10/23 10:23 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_sedia_satker

Kode	Uraian	Jumlah
117111	Barang Konsumsi	
1010301001	Alat Tulis	268,000
1010301002	Tinta Tulis, Tinta Stempel	135,000
1010301003	Penjepit Kertas	245,500
1010301004	Penghapus/Korektor	23,000
1010301005	Buku Tulis	178,000
1010301006	Ordner Dan Map	535,000
1010301008	Cutter (Alat Tulis Kantor)	38,000
1010301010	Alat Perkat	82,000
1010301012	Staples	84,000
1010301013	Isi Staples	165,000
1010301999	Alat Tulis Kantor Lainnya	135,500
1010302001	Kertas HVS	2,330,000
1010304004	Tinta/Toner Printer	2,295,000
1010306010	Batu Baterai	378,000
Jumlah Barang Konsumsi		6,886,000
TOTAL		6,886,000

Keterangan :

1. Persediaan senilai Rp. 0 dalam kondisi rusak.
2. Persediaan senilai Rp. 0 dalam kondisi usang.



**LPJ BENDAHARAN PENGELUARAN
DAN REKENING**

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: September 2023

Kementerian/Lembaga : (025) KEMENTERIAN AGAMA

Tgl. No. SP : 30 November 2022 , DIPA-025.07.2.419929/2023

Unit Organisasi : (07) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU Tahun : 2023

Provinsi/Kabupaten/Kota : (22.05) BALI / KAB. KARANGASEM

KPPN : (154) Amlapura

Satuan Kerja : (419929) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Alamat dan No Telp :

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 30.000.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00097/DRPP/419929/2023

	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
A	BP Kas, BPP dan UM	17.655.500,00	205.146.882,00	192.802.382,00	30.000.000,00
	1. BP Kas (Tunai & Bank)	17.655.500,00	205.146.882,00	192.802.382,00	30.000.000,00
	2. BP UM (Voucher)	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
B	BP Selain Kas	17.655.500,00	205.146.882,00	192.802.382,00	30.000.000,00
	1. BP UP*)	17.655.500,00	145.152.200,00	132.807.700,00	30.000.000,00
	2. BP TUP*)	0,00	51.220.000,00	51.220.000,00	0,00
	3. BP LS-Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. BP Pajak	0,00	8.774.682,00	8.774.682,00	0,00
	5. BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. BP Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi UP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 0,00

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	0,00	
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	30.000.000,00	(terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	30.000.000,00	

III. Selisih Kas

1. Saldo Akhir BP Kas	Rp.	30.000.000,00	
2. Jumlah Kas (II.3)	Rp.	30.000.000,00	
3. Selisih Kas	Rp.	0,00	

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	30.000.000,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	30.000.000,00
<hr/>		
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	30.000.000,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
<hr/>		
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00

C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	0,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	0,00

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

1. --
2. --

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran

I WAYAN SERINADA

IV/b 196903251998031001

KAB. KARANGASEM, September 2023

Bendahara Pengeluaran

I GEDE SURYA DARMAWAN

III/c 197402102008011010

Dikawat pada tanggal 05 October 2023

Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 29 bulan September tahun 2023, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 653624199291000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 30.000.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00087/DRPP/419929/2023.

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

A. Saldo Kas Bendahara

1 Saldo BP Kas (Tunai dan Bank)	Rp.	30.000.000
2 Saldo BP UM (Voucher)	Rp.	0
3 Saldo BP BPP	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	30.000.000

B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

1 Saldo BP UP	Rp.	30.000.000
2 Saldo BP TUP	Rp.	0
3 Saldo LS-Bendahara	Rp.	0
4 Saldo Pajak	Rp.	0
5 Saldo Hibah	Rp.	0
6 Saldo BP Lain-lain	Rp.	0
7 Jumlah (B1+B2+B3+B4+B5+B6)	Rp.	30.000.000

C. Selisih pembukuan (A4-B6)

Rp. 0

II. Hasil Pemeriksaan Kas (Fisik)

A. Kas yang dikuasai bendahara

1 Uang Tunai di Kas Bendahara	Rp.	0
2 Uang di Rekening Bendahara	Rp.	30.000.000
3 Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	30.000.000

B. Selisih Kas (I.A.-II.A.3)

Rp. 0

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara

1 a. Saldo UP	Rp.	30.000.000
b. Kuitansi UP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi UP	Rp.	30.000.000
2 a. Saldo TUP	Rp.	0
b. Kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi TUP	Rp.	0
3 Saldo Lainnya	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	30.000.000

B. Pembukuan menurut UAKPA

1 Kas UP di Bendahara	Rp.	30.000.000
2 Kas TUP di Bendahara	Rp.	0
3 Kas Lainnya di Bendahara	Rp.	0
4 Jumlah (B1+B2+B3)	Rp.	30.000.000

C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA (III.A.4-III.B.4)

Rp. 0

IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

-

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

-

Yang diperiksa
Bendahara Pengeluaran

I GEDE SURYA DARMAWAN

Penata Tk I (III/d) 197402102008011010

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran

I WAYAN BERINADA

N/b 19690321998031001

***DAFTAR RINCIAN SALDO REKENING YANG DIKELOLA BENDAHARA PENGELUARAN**

SATKER 419929

BULAN : SEPTEMBER 2023

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	653624199291000	BPg 154 Kemenag Kab Krangasem 07	PT BANK RAKYAT INDONESIA CABANG AMLAPURA	20	S-832/WPB.12/KP.04/2021	03-03-2021	2023-09-29	30.000.000.00

BENDAHARA PENGELUARAN



I GEDE SURYA DARMAWAN

Penata Tk I (III/d) 197402102008011010

*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

** Kode Rek. adalah 10 untuk Bend. Penerimaan, 20 untuk Bend. Pengeluaran, 21 untuk Bend. Pengeluaran Pembantu, dan 30 untuk rekening Lainnya

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210
 Telepon: 021-5758965, 45, 54, 46 Fax: 021-5700914



INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT

KEMENTERIAN AGAMA (025)

DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT HINDU (07)

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM (419329)

Rekening Induk : RKK DITJEN BIMAS HIN (023001004123388)

Virtual Account : 653624198291000 | BPg 154 Kemenag Kab Karangasem 07

Periode : 01-09-2023 s.d 29-09-2023

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-01	07:17:29	16945138	BRIVA1236280010152491CMS Digipay I Gede	17.655.500,00	2.484.985,00	0,00	15.170.515,00	CMS	
2023-09-01	10:46:18	16955393	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004463000001	15.170.515,00	0,00	500.000,00	15.670.515,00	SPAN	
2023-09-01	10:46:18	16955394	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004464000001	15.670.515,00	0,00	3.238.500,00	18.910.315,00	SPAN	
2023-09-01	10:48:18	16955395	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004465000001	18.910.315,00	0,00	8.605.000,00	27.515.315,00	SPAN	
2023-09-01	10:46:18	16955396	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004466000001	27.515.315,00	0,00	2.800.000,00	30.315.315,00	SPAN	
2023-09-01	10:46:18	16955398	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004467000001	30.315.315,00	0,00	600.000,00	30.915.315,00	SPAN	
2023-09-01	10:47:57	16955397	VA653624128291000Perawatan AC Karangasem Ka	30.915.315,00	200.000,00	0,00	30.715.315,00	CMS	
2023-09-01	10:49:17	16955580	MPN 028015123498006 CMS Single	30.715.315,00	277.477,00	0,00	30.437.838,00	CMS	
2023-09-01	10:49:17	16955581	MPN 028015123918113 CMS Single	30.437.838,00	37.838,00	0,00	30.400.000,00	CMS	
2023-09-01	13:24:37	16863117	VA653624198291000Perjadin Dalam Kota PS_	30.400.000,00	150.000,00	0,00	30.250.000,00	CMS	
2023-09-01	13:24:38	16863118	VA653624198291000Perjadin Dalam Kota PS_	30.250.000,00	150.000,00	0,00	30.100.000,00	CMS	
2023-09-01	13:24:38	16863119	VA653624198291000Perjadin Dalam Kota RM	30.100.000,00	150.000,00	0,00	29.950.000,00	CMS	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-01	13:24:38	16893121	VA653624199291000Perjatin Dalam Kota IKM	29.850.000,00	159.800,00	0,00	29.690.200,00	CMS	
2023-09-04	09:31:47	16892167	BRIVA1236260010174165CMS Digpay I Gede	29.850.000,00	1.617.900,00	0,00	28.232.100,00	CMS	
2023-09-04	09:31:47	16892168	BRIVA1236260010174203CMS Digpay I Gede	28.183.000,00	3.018.400,00	0,00	25.164.600,00	CMS	
2023-09-04	09:31:51	16892170	BRIVA1236260010174189CMS Digpay I Gede	25.164.600,00	3.018.400,00	0,00	22.146.200,00	CMS	
2023-09-04	09:31:51	16892172	BRIVA1236260010174192CMS Digpay I Gede	22.146.200,00	3.018.400,00	0,00	19.127.800,00	CMS	
2023-09-04	10:12:30	16894511	VA653624199291000Dokumentasi_Pelaporan B	19.127.800,00	330.000,00	0,00	18.797.800,00	CMS	
2023-09-04	10:12:36	16894514	VA653624199291000Transport Panitia Pemb	18.797.800,00	115.000,00	0,00	18.682.800,00	CMS	
2023-09-04	10:12:36	16894515	VA653624199291000Uang Saku untuk Sekaa B	18.682.800,00	2.575.100,00	0,00	16.107.700,00	CMS	
2023-09-04	10:12:37	16894516	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	16.107.700,00	104.500,00	0,00	16.003.200,00	CMS	
2023-09-04	10:12:37	16894517	VA653624199291000Transport untuk Sekaa B	16.003.200,00	2.750.000,00	0,00	13.253.200,00	CMS	
2023-09-04	10:12:37	16894518	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	13.253.200,00	93.500,00	0,00	13.159.700,00	CMS	
2023-09-04	10:12:37	16894519	VA653624199291000Transport Panitia Pemb	13.159.700,00	115.000,00	0,00	13.044.700,00	CMS	
2023-09-04	10:12:38	16894520	VA653624199291000Transport Panitia Pemb	13.044.700,00	115.000,00	0,00	12.929.700,00	CMS	
2023-09-04	10:12:38	16894521	VA653624199291000Transport Panitia Pemb	12.929.700,00	115.000,00	0,00	12.814.700,00	CMS	
2023-09-04	10:12:38	16894522	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	12.814.700,00	93.500,00	0,00	12.721.200,00	CMS	
2023-09-04	10:12:41	16894523	VA653624199291000Transport Panitia Pemb	12.721.200,00	115.000,00	0,00	12.606.200,00	CMS	
2023-09-04	10:12:45	16894525	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	12.606.200,00	103.400,00	0,00	12.502.800,00	CMS	
2023-09-04	10:12:52	16894528	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	12.502.800,00	104.500,00	0,00	12.398.300,00	CMS	
2023-09-04	14:30:17	16905601	VA653624199291000Dokumentasi Pembinaan P	12.398.300,00	240.000,00	0,00	12.158.300,00	CMS	
2023-09-04	14:30:21	16905605	VA653624199291000Uang Saku Panitia Pemb	12.158.300,00	324.300,00	0,00	11.834.000,00	CMS	
2023-09-04	14:30:21	16905606	VA653624199291000Bahan Kegiatan Pembinaan	11.834.000,00	400.000,00	0,00	11.434.000,00	CMS	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-25	09:05:59	17602918	VA653624199291000Perjatin Puri Nusa Indah	2.922.154,00	450.000,00	0,00	2.472.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602919	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	2.472.154,00	95.000,00	0,00	2.377.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602920	VA653624199291000Honor Panitia Pemb Dha	2.377.154,00	285.000,00	0,00	2.092.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602921	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	2.092.154,00	85.000,00	0,00	2.007.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602922	VA653624199291000Dokumentasi Pemb Dharma	2.007.154,00	120.000,00	0,00	1.887.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602923	VA653624199291000Transport Panitia Dharm	1.887.154,00	100.000,00	0,00	1.787.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602924	VA653624199291000Transport Panitia Dharm	1.787.154,00	100.000,00	0,00	1.687.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602925	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	1.687.154,00	85.000,00	0,00	1.602.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602926	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	1.602.154,00	85.000,00	0,00	1.517.154,00	CMS	
2023-09-25	09:05:59	17602927	VA653624199291000Transport Panitia Dharm	1.517.154,00	100.000,00	0,00	1.417.154,00	CMS	
2023-09-25	09:06:31	17602929	VA653624199291000Transport Panitia Dharm	1.417.154,00	100.000,00	0,00	1.317.154,00	CMS	
2023-09-25	09:06:15	17602931	VA653624199291000Evaluasi_Pelaporan Dhar	1.317.154,00	170.000,00	0,00	1.147.154,00	CMS	
2023-09-25	12:12:21	17611260	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004874000001	1.147.154,00	0,00	19.020.000,00	20.167.154,00	SPAN	
2023-09-25	12:12:21	17611261	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004875000001	20.167.154,00	0,00	10.000.000,00	30.167.154,00	SPAN	
2023-09-25	12:12:22	17611262	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004876000001	30.167.154,00	0,00	450.000,00	30.617.154,00	SPAN	
2023-09-25	08:37:25	17633672	BRIVA1236260010336998CMS Digipay I Gede	30.617.154,00	2.395.948,00	0,00	28.221.206,00	CMS	
2023-09-25	08:37:25	17633674	BRIVA1236260010336999CMS Digipay I Gede	28.221.206,00	3.704.400,00	0,00	24.516.806,00	CMS	
2023-09-25	09:06:39	17635416	Jasa Profesi Moderator Pemb Dharma Gita	24.516.806,00	472.500,00	0,00	24.044.306,00	CMS	
2023-09-25	09:06:39	17635418	Jasa Profesi Moderator Pemb Dharma Gita	24.044.306,00	472.500,00	0,00	23.571.806,00	CMS	
2023-09-25	09:06:40	17635423	Jasa Profesi Narasumber Pemb Dharma Gita	23.571.806,00	2.360.000,00	0,00	21.208.806,00	CMS	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-26	09:06:49	17635427	Jasa Profesi Narasumber Pemb Dharma Gita	21.208.808,00	2.363.000,00	0,00	18.845.808,00	CMS	
2023-09-26	09:06:49	17635429	Jasa Profesi Moderator Pemb Dharma Gita	18.845.808,00	472.500,00	0,00	18.373.308,00	CMS	
2023-09-26	09:06:49	17635431	Jasa Profesi Moderator Pemb Dharma Gita	18.373.308,00	472.500,00	0,00	17.900.808,00	CMS	
2023-09-26	09:07:05	17635434	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517344	17.900.808,00	2.500,00	0,00	17.898.308,00	CMS	
2023-09-26	09:07:05	17635440	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517343	17.898.308,00	2.500,00	0,00	17.895.808,00	CMS	
2023-09-26	09:07:20	17635448	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517342	17.895.808,00	2.500,00	0,00	17.893.308,00	CMS	
2023-09-26	09:07:21	17635453	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517346	17.893.308,00	2.500,00	0,00	17.890.808,00	CMS	
2023-09-26	09:07:21	17635454	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517348	17.890.808,00	2.500,00	0,00	17.888.308,00	CMS	
2023-09-26	09:07:23	17635458	Fee SINGLE CN BRI CMS 7517345	17.888.308,00	2.500,00	0,00	17.885.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:51	17636110	VA653624199291000Honor Panitia Pemb Dhar	17.885.808,00	390.000,00	0,00	17.495.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:51	17636111	VA653624199291000Jasa Profesi Narasumber	17.495.808,00	2.114.500,00	0,00	15.381.308,00	CMS	
2023-09-26	09:27:51	17636112	VA653624199291000Honor Panitia Pemb Dhar	15.381.308,00	295.000,00	0,00	15.086.308,00	CMS	
2023-09-26	09:27:53	17636113	VA653624199291000Honor Panitia Pemb Dhar	15.086.308,00	382.500,00	0,00	14.703.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:53	17636114	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	14.703.808,00	85.000,00	0,00	14.618.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:53	17636115	VA653624199291000Evaluasi_Pelaporan Dhar	14.618.808,00	170.000,00	0,00	14.448.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:54	17636116	VA653624199291000Dokumentasi Pemb Dharma	14.448.808,00	120.000,00	0,00	14.328.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:54	17636117	VA653624199291000Transport Panitia Pemb D	14.328.808,00	100.000,00	0,00	14.228.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:55	17636118	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	14.228.808,00	85.000,00	0,00	14.143.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:58	17636119	VA653624199291000Transport Panitia Pemb D	14.143.808,00	100.000,00	0,00	14.043.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:58	17636120	VA653624199291000Transport Panitia Pemb D	14.043.808,00	100.000,00	0,00	13.943.808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:58	17636121	VA653624199291000Transport Panitia Pemb D	13.943.808,00	100.000,00	0,00	13.843.808,00	CMS	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-26	09:27:58	17636122	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	13,801,808,00	95,000,00	0,00	13,806,808,00	CMS	
2023-09-26	09:27:58	17636123	VA653624199291000Jasa Profesi Narasumber	13,806,808,00	2,116,500,00	0,00	11,690,308,00	CMS	
2023-09-26	09:27:59	17636124	VA653624199291000U Saku Panitia Pemb Dha	11,690,308,00	95,000,00	0,00	11,595,308,00	CMS	
2023-09-26	09:27:59	17636125	VA653624199291000Honor Panitia Pemb Dhar	11,595,308,00	285,000,00	0,00	11,310,308,00	CMS	
2023-09-26	10:29:27	17640453	VA653624199291000Pajak kegiatan bulan Sr	11,310,308,00	2,290,308,00	0,00	9,020,000,00	CMS	
2023-09-26	13:28:06	17640308	Penggantian Utang Penediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004933000001	9,020,000,00	0,00	5,980,000,00	15,000,000,00	SPAN	
2023-09-26	13:28:06	17640309	Penggantian Utang Penediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301004933000001	15,000,000,00	0,00	15,000,000,00	30,000,000,00	SPAN	
			Total Mutasi		229,837,600,00	242,182,100,00			
			Saldo Akhir				30,000,000,00		



15	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	431D5745E3JCG3E0 919617655488	411124	IDR	75,600	ADA
16	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	3363200PFCQLVTD0 230911311065	411121	IDR	106,950	ADA
17	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	14BED3IFEP4HOR8S 919931636090	411121	IDR	748,000	ADA
18	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	4FC880T8V9III2EJ 919598655472	411121	IDR	187,500	ADA
19	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	4876267NU911DOMD 919626655492	411211	IDR	267,568	ADA
20	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	48FCA1PKF1VHE1O6 230911311113	411121	IDR	25,000	ADA
21	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	98FB580ITU08EQTR 919850636057	411124	IDR	92,400	ADA
22	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	C24C23IFEN45PACK 230911311157	411121	IDR	174,900	ADA
23	037	525606	27-SEP-23	KURNIA DEWATA	703BF4ESUJS5CJQR 919609655478	411122	IDR	36,486	ADA
24	037	525606	27-SEP-23	KURNIA DEWATA	DB3E567NU911TV6K 919636655494	411122	IDR	36,486	ADA
25	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	F0C471PKF454VPFA 919646655504	411121	IDR	40,000	ADA
26	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	FA5574ESUJS8KI4B 919614655486	411121	IDR	548,000	ADA
27	037	525606	27-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	87A0767NU90UMHKQ 919612655484	411121	IDR	50,000	ADA
28	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	695D280ITU0851IV 919843636054	411121	IDR	414,000	ADA
29	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	AFFA90T6V7D2493N 230911311116	411121	IDR	120,500	ADA
30	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	341531PKF3VNOSNE 919699636078	411121	IDR	157,500	ADA



31	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	880CB745E3DVQG04 919881636062	411211	IDR	267,568	ADA
32	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	D41BA80ITU0ETE13 919916636082	411211	IDR	381,333	ADA
33	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	DA44B5BAEC92P5MA 230911311107	411121	IDR	155,800	ADA
34	037	525606	01-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	A5BB85BAEAI25V26 230901893806	411211	IDR	277,477	ADA
35	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	91AC3745E3DVBPC9 919855636059	411121	IDR	142,500	ADA
36	037	525606	26-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	825500T6V9D9O70B 919876636069	411121	IDR	80,500	ADA
37	037	525606	26-SEP-23	KURNIA DEWATA	AA55F1PKF3VLPD2M 919886636065	411122	IDR	36,486	ADA
38	037	525606	01-SEP-23	KURNIA DEWATA	043F82M1UQQTBR91 230901893808	411122	IDR	37,838	ADA
39	037	525606	11-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	23DD100PFCQMR5HS 230911311070	411211	IDR	519,131	ADA
40	037	525606	11-SEP-23	NI PUTU EKA SURYANI	8C9CC80ITS072AFR 230911311076	411122	IDR	70,791	ADA
TOTAL								8,774,682	

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN



Ditandatangani secara elektronik
Rizky Yonlestan Octiana
NIP 199910292019122001





OPNAME BARANG PERSEDIAAN

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA****KANTOR KABUPATEN KARANGASEM**

Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161

Website : www.bali.kemenag.go.id/ email : kabkarangasem@kemenag.go.id**AMLAPURA 80813****BERITA ACARA INVENTARISASI FISIK****(STOK OPNAME BARANG PERSEDIAAN)****DITJEN BIMAS HINDU (419929)****KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM****TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023****NOMOR : B-5362/Kk.18.05.1/KU.01/10/2023**

Pada hari ini **Selasa** tanggal **Tiga** bulan **Oktober** tahun **Dua Ribu Dua Puluh Tiga**, yang bertanda dibawah ini :

Nama : I Wayan Serinada, S.Pd., M.Si

NIP : 196903251998031001

Selaku Kuasa Pengguna Barang Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Nama : Ni Made Putu Suardani, S.Pd.

NIP : 196801241999032001

Selaku Pengurus Barang Persediaan di Satker Ditjen Bimas Hindu (419929), Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem

Menyatakan bahwa telah melakukan Inventarisasi Fisik (opname fisik) terhadap Aset lancar (Barang Persediaan) di tempat kami untuk periode yang berakhir **30 September 2023** dengan hasil sebagai berikut :

NO	NAMA BARANG	JUMLAH	SATUAN	HARGA SATUAN (Rp)	JUMLAH HARGA (Rp)	KONDISI BARANG
1	Bolpoint Faster	12	Buah	4.000	48.000	Baik
2	Bolpoint Baliner Hitam	5	Buah	20.000	100.000	Baik
3	Trigonal Clips no.3 Paper Clips	10	Kotak	6.000	60.000	Baik
4	Binder Clip No. 155	2	Kotak	14.000	28.000	Baik
5	Binder Clips No. 107	5	Kotak	7.500	37.500	Baik
6	Buku Agenda Keluar/Masuk	1	Buah	36.000	36.000	Baik
7	Map Bussines File Big 8804 Merah	36	Buah	5.500	198.000	Baik
8	Tinta Epson 664 Black	6	Buah	135.000	810.000	Baik
9	Tinta Epson 664 Colour	6	Buah	135.000	810.000	Baik
10	Baterai Alkalin A2 isi 2	4	Set	20.000	80.000	Baik
11	Baterai Alkalin A3 isi 2	10	Set	19.000	190.000	Baik
12	Isi Staples Max 10	10	Kotak	5.500	55.000	Baik
13	Binder Clips No. 111	3	Kotak	8.500	25.500	Baik
14	Binder Clips No. 155	6	Kotak	14.000	84.000	Baik
15	HVS F4 70 Gram	9	Rim	69.000	621.000	Baik
16	HVS A4 70 Gram	9	Rim	62.000	558.000	Baik
17	Bolpoint Queen (Ura Hindu)	12	Buah	3.500	42.000	Baik
18	Bolpoint Pilot Balliner Hitam (Ura Hindu)	2	Buah	20.000	40.000	Baik
19	Bolpoint Standar AE7 (Ura Hindu)	12	Buah	3.000	36.000	Baik
20	Refil Pentel (Ura Hindu)	5	Buah	27.000	135.000	Baik
21	Binder Clips 155 Kenko (Ura Hindu)	8	Buah	15.000	120.000	Baik
22	Tip-Ex Stipo cair (Ura Hindu)	2	Buah	11.500	23.000	Baik
23	Buku Agenda Keluar Masuk (Ura Hindu)	4	Buah	35.000	140.000	Baik
24	Stopmap (Ura Hindu)	50	Kotak	1.500	75.000	Baik
25	Map Transfaran Busines File (Ura Hindu)	34	Buah	5.500	187.000	Baik
26	Map Snell Kertas (Ura Hindu)	25	Buah	3.000	75.000	Baik
27	Cuter Kenko L 500 (Ura Hindu)	1	Buah	18.000	18.000	Baik
28	Isi Cutter Besa L500 Kenko (Ura Hindu)	2	Kotak	9.000	18.000	Baik
29	Lak Ban Hitam 2 in (Ura Hindu)	2	Buah	26.000	52.000	Baik
30	Double Tape Nachi 2 (Ura Hindu)	2	Buah	15.000	30.000	Baik
31	Staples Max HD 10 (Ura Hindu)	3	Buah	28.000	84.000	Baik
32	HVS F4 70 Gram Sidu (Ura Hindu)	5	Rim	69.000	345.000	Baik

33	HVS A4 70 Gram Sidu (Ura Hindu)	13	Rim	62.000	806.000	Baik
34	Tinta Epson 664 Color (Ura Hindu)	1	Buah	135.000	135.000	Baik
35	Tinta Epson 664 Black (Ura Hindu)	4	Buah	135.000	540.000	Baik
36	Baterai Alkaline A2 isi 6 (Ura Hindu)	3	Set	36.000	108.000	Baik
37	Isi Staples Max HD 10 (Ura Hindu)	20	Kotak	5.500	110.000	Baik
38	Post It 76x76mm (Ura Hindu)	2	Buah	13.000	26.000	Baik
JUMLAH					6.886.000	

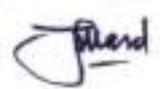
Demikian Berita Acara ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Mengetahui / Menyetujui
 Kuasa Pengguna Barang



WAWAN SERINADA, S.Pd., M.Si
 NIP. 196903251998031001

Amlapura, 3 Oktober 2023
 Pengurus Barang Persediaan



NI MADE PUTU SUARDANI, S.Pd.
 NIP. 196801241999032001



SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN



KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
NOMOR 210 TAHUN 2023

TENTANG

PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 7 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN
PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR
KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
TAHUN ANGGARAN 2023

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM,

- Menimbang** : a. bahwa dalam rangka pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun Anggaran 2023, perlu ditetapkan Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem;
- b. bahwa para Pejabat/Petugas di bawah ini memenuhi syarat untuk ditunjuk dan ditetapkan sebagai Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023;
- c. bahwa untuk maksud tersebut maka perlu ditetapkan dengan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem.
- Mengingat** : 1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
3. Peraturan Pemerintah Nomor 50 Tahun 2018 tentang Perubahan Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 2013 tentang Tata Cara Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara;
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 178/PMK.05/2018 tentang Perubahan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 190/PMK.05/2012 tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara;
5. Peraturan Menteri Agama Nomor 32 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Agama Nomor 6 Tahun 2020 tentang Pejabat Perbendaharaan Negara pada Kementerian Agama.
- Memperhatikan** : DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.07.2.419929/2023 tanggal 30 November 2022.

MEMUTUSKAN

- Menetapkan** : KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TENTANG PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 1 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2023

- KESATU** : Menetapkan Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023 dengan susunan sebagai berikut:

NO	NAMA/NIP	JABATAN INSTANSI	JABATAN PERBENDAHARAAN
1	2	3	4
1	I Wayan Serinada, S.Pd., M.Si. 196903251998031001	Kepala Kantor	Kuasa Pengguna Anggaran

2	I Nyoman Astawa, S.Pd., M.Si. 197409172009121001	Kepala Seksi Pendidikan Hindu	Pejabat Pembuat Komitmen
3	I Gede Badung, S.Pd. 197001152005011001	Analisis Pengelolaan Keuangan APBN	Pejabat Penguji Tagihan dan Penanda Tangan SPM
4	I Gede Surya Darmawan, S.E., M.Pd.H. 197402102008011010	Pranata Keuangan APBN	Bendahara Pengeluaran
5	Misini, S.Ag. 198009122007102001	Jabatan Fungsional Umum	Petugas Pengelolaan Keuangan
6	I Ketut Wirata, S.Pd. 197907202003121003	Kepala Seksi Urusan Agama Hindu	Petugas Pengelolaan Keuangan
7	I Komang Berata, S.E., M.Pd.H. 197110082006041006	Pranata Keuangan APBN	Petugas Pengelolaan Keuangan
8	Ida Bagus Oka Ariartha, S.E., M.Si. 198610182009121007	Perencana Ahli Muda	Pejabat Pengadaan Barang/ Jasa
9	I Wayan Sudira, S.Pd. 197708242007011013	Jabatan Fungsional Umum	Pejabat Penerima Administrasi Pekerjaan/ Pengadaan Barang/ Jasa

- KEDUA : Tugas dan tanggung jawab Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara adalah sebagaimana tercantum dalam lampiran yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari keputusan ini.
- KETIGA : Kepada Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara diberikan honorarium sebagaimana tercantum dalam DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.07.2.419929/2023 tanggal 30 November 2022.
- KEEMPAT : Semua biaya sebagai akibat diterbitkannya keputusan ini dibebankan kepada DIPA Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023 Nomor 025.07.2.419929/2023 tanggal 30 November 2022.
- KELIMA : Keputusan ini berlaku terhitung mulai tanggal 1 Juni 2023 sampai dengan 31 Desember 2023.

Ditetapkan di Amlapura
Pada tanggal 15 Mei 2023
ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM



IWAYAN SERINADA

LAMPIRAN

KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM

NOMOR 210 TAHUN 2023

TENTANG

PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 7 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2023

TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA

1. Tugas dan tanggung jawab Kuasa Pengguna Anggaran adalah:
 - a. menyusun DIPA;
 - b. menetapkan PPK dan PPSPM;
 - c. menetapkan panitia/pejabat yang terlibat dalam pelaksanaan kegiatan dan anggaran;
 - d. menetapkan rencana pelaksanaan kegiatan dan rencana pencairan dana;
 - e. melakukan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran anggaran Belanja Negara;
 - f. melakukan pengujian tagihan dan perintah pembayaran atas beban anggaran negara;
 - g. memberikan supervisi, konsultasi, dan pengendalian pelaksanaan kegiatan dan anggaran;
 - h. mengawasi penatausahaan dokumen dan transaksi yang berkaitan dengan pelaksanaan kegiatan dan anggaran; dan
 - i. menyusun laporan keuangan dan kinerja sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan.
2. Tugas dan tanggung jawab Pejabat Pembuat Komitmen adalah:
 - a. menyusun rencana pelaksanaan Kegiatan dan rencana pencairan dana;
 - b. menerbitkan Surat Penunjukan Penyedia Barang/Jasa;
 - c. membuat, menandatangani dan melaksanakan perjanjian dengan Penyedia Barang/Jasa;
 - d. melaksanakan kegiatan swakelola;
 - e. memberitahukan kepada Kuasa BUN atas perjanjian yang dilakukannya;
 - f. mengendalikan pelaksanaan perikatan;
 - g. menguji dan menandatangani surat bukti mengenai hak tagih kepada negara;
 - h. membuat dan menandatangani SPP atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPP;
 - i. melaporkan pelaksanaan/penyelesaian Kegiatan kepada KPA;
 - j. menyerahkan hasil pekerjaan pelaksanaan Kegiatan kepada KPA dengan Berita Acara Penyerahan;
 - k. menyimpan dan menjaga keutuhan seluruh dokumen pelaksanaan Kegiatan; dan
 - l. melaksanakan tugas dan wewenang lainnya yang berkaitan dengan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran anggaran Belanja Negara.
3. Tugas dan tanggung jawab Pejabat Penanda Tangan Surat Perintah Membayar adalah:
 - a. menguji kebenaran SPP atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPP beserta dokumen pendukung;
 - b. menolak dan mengembalikan SPP, apabila tidak memenuhi persyaratan untuk dibayarkan;
 - c. membebaskan tagihan pada mata anggaran yang telah disediakan;
 - d. menerbitkan SPM atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPM;
 - e. menyimpan dan menjaga keutuhan seluruh dokumen hak tagih;
 - f. melaporkan pelaksanaan pengujian dan perintah pembayaran kepada KPA; dan
 - g. melaksanakan tugas dan wewenang lainnya yang berkaitan dengan pelaksanaan pengujian dan perintah pembayaran.
4. Tugas dan wewenang Bendahara Pengeluaran adalah:
 - a. menerima dan menyimpan uang persediaan;
 - b. melakukan pengujian tagihan yang akan dibayarkan melalui uang persediaan;
 - c. melakukan pembayaran yang dananya berasal dari uang persediaan berdasarkan perintah KPA;
 - d. menolak perintah pembayaran apabila tagihan tidak memenuhi persyaratan untuk dibayarkan;
 - e. melakukan pemotongan/pemungutan dari pembayaran yang dilakukannya atas kewajiban kepada Negara;
 - f. menyetorkan pemotongan/pemungutan kewajiban kepada Negara ke Rekening Kas Umum Negara;
 - g. menatausahakan transaksi uang persediaan;
 - h. menyelenggarakan pembukuan transaksi uang persediaan;

- i. mengelola rekening tempat penyimpanan uang persediaan;
 - j. menyampaikan laporan pertanggungjawaban bendahara kepada Badan Pemeriksa Keuangan dan Kuasa BUN; dan
 - k. menjalankan tugas kebendaharaan lainnya.
5. Tugas dan tanggung jawab Petugas Pengelolaan Administrasi Belanja Pegawai adalah:
- a. menatausahakan data kepegawaian sehubungan belanja pegawai;
 - b. menatausahakan dokumen sehubungan keputusan kepegawaian;
 - c. menyelenggarakan administrasi pembayaran dan pemutusan belanja pegawai;
 - d. menyampaikan administrasi pembayaran dan pemutusan belanja pegawai kepada PPK;
 - e. melaksanakan tugas-tugas administrasi belanja pegawai lainnya.
6. Tugas dan tanggung jawab Petugas Pengelolaan Administrasi Uang Persediaan adalah:
- a. menyelenggarakan pembukuan transaksi uang persediaan;
 - b. menyelenggarakan pembukuan pemotongan/pemungutan kewajiban kepada Negara ke Rekening Kas Umum Negara;
 - c. menyusun laporan pertanggungjawaban transaksi uang persediaan;
 - d. melaksanakan tugas-tugas administrasi uang persediaan lainnya.
7. Pejabat Pengadaan dalam Pengadaan Barang/Jasa adalah:
- a. melaksanakan persiapan dan pelaksanaan Pengadaan Langsung;
 - b. melaksanakan persiapan dan pelaksanaan Penunjukan Langsung untuk pengadaan Barang/Pekerjaan Konstruksi/Jasa Lainnya yang bernilai paling banyak Rp.200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah);
 - c. melaksanakan persiapan dan pelaksanaan Penunjukan Langsung untuk pengadaan Jasa Konsultansi yang bernilai paling banyak Rp.100.000.000,00 (seratus juta rupiah); dan
 - d. melaksanakan E-purchasing yang bernilai paling banyak Rp.200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah).

Ditetapkan di Amlapura

Pada tanggal 15 Mei 2023

ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.

KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA

KABUPATEN KARANGASEM



I WAYAN SERINADA



KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
TRIWULAN III TA 2023**

Kode dan Nama UAKPA : (419929) Kantor Kementerian Agama kabupaten Karangasem

Kode dan Nama UAPPAW : (2200) Bali

Kode dan Nama Eselon 1 : (07) Ditjen Bimas Hindu

Kode dan Nama K/L : (025) Kementerian Agama

Objek Penelaahan		Kondisi LK		Seharusnya
<i>Beri tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A</i>				
<i>Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran</i>				
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN				
Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Pernyataan Tanggung Jawab	✓		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	✓		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	✓		Ada
Laporan Keuangan Tambahan		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan AkruaI Saldo Awal	✓		Ada
2	Neraca Percobaan AkruaI	✓		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	✓		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	✓		Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI				
Kesesuaian Saldo		Sama	Tidak	Seharusnya
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	✓		Sama
<i>Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan</i>				
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI				
Persamaan Dasar Akuntansi		Sama	Tidak	Seharusnya
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	✓		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	✓		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	✓		Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI				
To Do List		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		✓	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)			Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		✓	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		✓	Tidak
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		✓	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah</i>				
Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?		✓	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		✓	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		✓	Tidak
a.	Pagu/DIPA		✓	Tidak
b.	Estimasi PNBP		✓	Tidak
c.	Belanja		✓	Tidak
d.	Pengembangan Belanja		✓	Tidak
e.	Pendapatan		✓	Tidak
f.	Pengembangan Belanja		✓	Tidak

	g. Kas BLU		V	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		V	Tidak
	i. Kas Hibah		V	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		V	Tidak
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		V	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		V	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		V	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		V	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		V	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		V	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		V	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akruai		V	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		V	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		V	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)		V	Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)		V	Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)		V	Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)		V	Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)		V	Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)		V	Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)		V	Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		V	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		V	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		V	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		V	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		V	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		V	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		V	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		V	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		V	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		V	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		V	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		V	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		V	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		V	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		V	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		V	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		V	Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)			Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)			Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		V	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		V	Tidak

Hibah Langsung		Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		V	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan Interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.		V	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		V	Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)		V	Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		V	Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?		V	Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		V	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang		V	Ya
Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal				
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI			
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)			
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)			Tidak
Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)				
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?	Ya	Tidak	Seharusnya
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		V	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Aktual?		V	Ya
Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)				
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?		V	Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam CaLK			
Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan				
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah	Ya	Tidak	Seharusnya
			V	Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA				
Pengecekan Pos-pos Neraca		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	V		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	V		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	V		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	V		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	V		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		V	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	V		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		V	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
Pengecekan Pos-pos LO		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		V	Tidak
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxxx) , atau akun-akun lainnya yang merupakan akun BUN		V	Tidak
3	Terdapat kodifikasi atau uraian akun null		V	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	V		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?	V		Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	V		Ya/Tidak

7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		V	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
Pengecekan Pos-pos LPE		Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	V		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya	V		Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		V	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		V	Tidak
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud? Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST		V	Ya
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)		V	Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)				
Pengecekan Pos-pos LRA/B/P		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		V	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		V	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		V	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		V	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		V	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		V	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		V	Ya
TELAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)		V	Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)		V	Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang	V		Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang	V		Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	V		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca)	V		Ya/Tidak
	- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	V		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Aktual? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?		V	Ya/Tidak
Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas	V		Ya/Tidak
2	Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas	V		Ya
Pengecekan Jurnal Manual Aktual pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Aktual		V	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X) - Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Aktual		V	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Aktual		V	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9) - Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Aktual	V		Ya/Tidak

5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akruai	V		Ya/Tidak
TELAAH LK BLU				
LPSAL BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?			Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?			Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?			Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU?			Ya
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA			Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?			Ya
LAK BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU?			Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?			Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca			Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU			Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca			Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca			Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU			Ya
LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN				
"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA , serta hal-hal lainnya yang diperlukan,				
 <p>Mengetahui Kuasa Pengguna Anggaran</p> <p>(Wayan Ferdiansa, S.Pd., M.Si) NIP. 196903251998031001</p>		<p>Amlapura, 18 Oktober 2023 Penelaah,</p> <p>(I Gede Badung, S.Pd) NIP. 197001152005011001</p>		