



**LAPORAN KEUANGAN**  
**SATKER KEMENTERIAN AGAMA**  
**DITJEN BIMAS ISLAM (419927)**  
**TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2022**



**Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161**  
**Website : [www.bali.kemenag.go.id/](http://www.bali.kemenag.go.id/) email : [kabkarangasem@kemenag.go.id](mailto: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 Islam, Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian 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 Islam, 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).

Amiapura, 17 Oktober 2022  
**Kuasa Pengguna Anggaran**  
  
**Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.Hy**  
NIP. 196412311992031017



## DAFTAR ISI

|   |     |
|---|-----|
| Kata Pengantar  | i   |
| Daftar Isi  | ii  |
| Pernyataan Tanggung Jawab                             | iii |
| Ringkasan Laporan                                     | iv  |
| I Laporan Realisasi Anggaran                          | 1   |
| II Neraca   | 2   |
| III Laporan Operasional                               | 3   |
| IV Laporan Perubahan Ekuitas                          | 4   |
| V Catatan Atas Laporan Keuangan                       | 5   |
| A. Penjelasan Umum                                    | 5   |
| B. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran | 10  |
| C. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca                     | 15  |
| D. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Operasional        | 26  |
| E. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas  | 31  |
| F. Pengungkapan Penting Lainnya Ekuitas               | 34  |
| VI Lampiran dan Daftar                                |     |

## PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Ditjen Bimas Islam, 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 2022 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, 17 Oktober 2022

Kuasa Pengguna Anggaran



Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.H

NIP. 196412311992031017

## RINGKASAN LAPORAN

Laporan Keuangan Ditjen Bimas Islam, Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun 2022 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 2022.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 30 September 2022 adalah sebesar Rp40.200.000 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp40.200.000 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp0.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 September 2022 adalah sebesar Rp1.669.240.614 atau mencapai 0,00 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp0.

### 2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 30 September 2022. Nilai Aset per 30 September 2022 dicatat dan disajikan sebesar Rp4.786.734.026 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp8.236.995; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp4.778.497.031 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp66.684.047 dan Rp4.720.049.979

### 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 2022 adalah sebesar Rp40.200.000 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp1.814.613.809 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-1.774.413.809, Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-1.774.413.809.

### 4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 sebesar Rp4.862.090.489, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-1.774.413.809 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 1.632.373.299 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2022 adalah senilai Rp4.720.049.979

## 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 2022, disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2022 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual.

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021**

| URAIAN                        | Catatan    | TA 2022              |                      | % thd Angg   | TA 2021              |
|-------------------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
|                               |            | ANGGARAN             | REALISASI            |              | REALISASI            |
| <b>PENDAPATAN DAN HIBAH</b>   | <b>B.1</b> |                      |                      |              |                      |
| Penerimaan Perpajakan         | B.1.1      | -                    | -                    | -            | -                    |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | B.1.2      | 90.000.000           | 40.200.000           | 44,67        | 3.278.027            |
| <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>      |            | <b>90.000.000</b>    | <b>40.200.000</b>    | <b>44,67</b> | <b>3.278.027</b>     |
| <b>BELANJA</b>                | <b>B.2</b> |                      |                      |              |                      |
| Belanja Pegawai               | B.2.1      | 1.697.643.000        | 1.301.575.414        | 76,67        | 980.266.217          |
| Belanja Barang                | B.2.2      | 512.200.000          | 367.665.200          | 71,78        | 273.231.650          |
| Belanja Modal                 | B.2.3      | -                    | -                    | -            | 1.300.511.816        |
| Belanja Bantuan Sosial        | B.2.4      | -                    | -                    | -            | -                    |
| <b>JUMLAH BELANJA</b>         |            | <b>2.209.843.000</b> | <b>1.669.240.614</b> | <b>75,54</b> | <b>2.554.009.683</b> |

**NERACA**  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021

| URAIAN  | Catatan | 2022                 | 2021                 |
|---|---------|----------------------|----------------------|
| <b>ASET</b>   |         |                      |                      |
| <b>ASET LANCAR</b>  |         |                      |                      |
| Kas di Bendahara Pengeluaran                                | C.1     | 4.000.000            | -                    |
| Piutang Bukan Pajak   | C.2     | -                    | -                    |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak     | C.3     | -                    | -                    |
| Persediaan  | C.4     | 4.236.995            | 6.571.767            |
| Persediaan yang Belum Diregister                            | C.5     | -                    | -                    |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>                                   |         | <b>8.236.995</b>     | <b>6.571.767</b>     |
| <b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>                               |         |                      |                      |
| 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    | -                    | -                    |
| <b>Jumlah Piutang Jangka Panjang</b>                        |         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>ASET TETAP</b>   |         |                      |                      |
| Tanah   | C.21    | 1.658.371.000        | 1.658.371.000        |
| Tanah Belum Diregister                                      | C.22    | -                    | -                    |
| Peralatan dan Mesin   | C.23    | 919.444.733          | 919.444.733          |
| Peralatan dan Mesin Belum Diregister                        | C.24    | -                    | -                    |
| Gedung dan Bangunan   | C.25    | 3.020.793.100        | 3.020.793.100        |
| Gedung dan Bangunan Belum Diregister                        | C.26    | -                    | -                    |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan                                 | C.27    | -                    | -                    |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister                | C.28    | -                    | -                    |
| Aset Tetap Lainnya  | C.29    | -                    | -                    |
| Aset Tetap yang Belum Diregister                            | C.30    | -                    | -                    |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan                                 | C.31    | -                    | -                    |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                             | C.32    | (820.111.802)        | (743.090.111)        |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>                                    |         | <b>4.778.497.031</b> | <b>4.855.518.722</b> |
| <b>ASET LAINNYA</b>   |         |                      |                      |
| Kemitraan Dengan Pihak Ketiga                               | C.33    | -                    | -                    |
| Aset Tak Berwujud   | C.34    | -                    | -                    |
| Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan                          | C.35    | -                    | -                    |
| Dana Yang Dibatasi Penggunaannya                            | C.36    | -                    | -                    |
| Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri                  | C.37    | -                    | -                    |
| Aset Lain-lain  | C.38    | -                    | -                    |
| Aset Lainnya yang Belum Diregister                          | C.39    | -                    | -                    |
| Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya            | C.40    | -                    | -                    |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>                                  |         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>JUMLAH ASET</b>  |         | <b>4.786.734.026</b> | <b>4.862.090.489</b> |
| <b>KEWAJIBAN</b>  |         |                      |                      |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                              |         |                      |                      |
| Utang kepada Pihak Ketiga                                   | C.41    | 62.684.047           | -                    |
| 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    | 4.000.000            | -                    |
| Utang Jangka Pendek Lainnya                                 | C.47    | -                    | -                    |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>                       |         | <b>66.684.047</b>    | <b>-</b>             |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>                                     |         | <b>66.684.047</b>    | <b>-</b>             |
| <b>EKUITAS</b>  |         |                      |                      |
| Ekuitas   | C.48    | 4.720.049.979        | 4.862.090.489        |
| <b>JUMLAH EKUITAS</b>                                       |         | <b>4.720.049.979</b> | <b>4.862.090.489</b> |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>                         |         | <b>4.786.734.026</b> | <b>4.862.090.489</b> |



## LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021

(Dalam Rupiah)

| Uraian  | Catatan | 2022                   | 2021                   |
|---|---------|------------------------|------------------------|
| <b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>                             |         |                        |                        |
| <b>PENDAPATAN</b>                                       |         |                        |                        |
| Pendapatan Perpajakan                                   | D.1     | -                      | -                      |
| Pendapatan Negara Bukan Pajak                           | D.2     | 40.200.000             | -                      |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>                                |         | <b>40.200.000</b>      | <b>-</b>               |
| <b>BEBAN</b>  |         |                        |                        |
| <b>BEBAN OPERASIONAL</b>                                |         |                        |                        |
| Beban Pegawai   | D.3     | 1.353.259.461          | 980.266.217            |
| Beban Persediaan  | D.4     | 5.531.622              | 2.317.900              |
| Beban Barang dan Jasa                                   | D.5     | 281.692.200            | 211.261.150            |
| Beban Pemeliharaan                                      | D.6     | 1.620.000              | 19.223.000             |
| Beban Perjalanan Dinas                                  | D.7     | 93.953.000             | 42.320.000             |
| Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat         | D.8     | 1.535.835              | -                      |
| Beban Bantuan Sosial                                    | D.9     | -                      | -                      |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi                         | D.10    | 77.021.691             | 50.111.471             |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih                   | D.11    | -                      | -                      |
| <b>Jumlah Beban</b>                                     |         | <b>1.814.613.809</b>   | <b>1.305.499.738</b>   |
| <b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional</b>      |         | <b>(1.774.413.809)</b> | <b>(1.305.499.738)</b> |
| <b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>                         |         |                        |                        |
| Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar             | D.12    | -                      | 3.278.000              |
| Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | D.13    | -                      | -                      |
| Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | D.14    | -                      | 27                     |
| <b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional</b>  |         | <b>-</b>               | <b>3.278.027</b>       |
| <b>Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa</b>         |         | <b>(1.774.413.809)</b> | <b>(1.302.221.711)</b> |
| <b>Pos Luar Biasa</b>                                   | D.15    |                        |                        |
| Pendapatan PNB  |         | -                      | -                      |
| Beban Perjalanan Dinas                                  |         | -                      | -                      |
| Beban Persediaan  |         | -                      | -                      |
| <b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>                             |         | <b>(1.774.413.809)</b> | <b>(1.302.221.711)</b> |

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021**

*(Dalam Rupiah)*

| URAIAN   | Catatan | 2022                 | 2021                 |
|--|---------|----------------------|----------------------|
| EKUITAS AWAL   | E.1     | 4.862.090.489        | 2.965.722.871        |
| SURPLUS/DEFISIT-LO   | E.2     | (1.774.413.809)      | (1.302.221.711)      |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN<br>KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR | E.3     | -                    | -                    |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI<br>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    | -                    | -                    |
| <b>Jumlah</b>  |         | -                    | -                    |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS                                    | E.5     | 1.632.373.299        | 2.551.039.156        |
| KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS                                 |         | (142.040.510)        | 1.248.817.445        |
| <b>EKUITAS AKHIR</b>                                       | E.6     | <b>4.720.049.979</b> | <b>4.214.540.316</b> |

# CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Dasar Hukum Entitas dan Rencana Strategis

## A.1. PROFIL DAN KEBIJAKAN TEKNIS

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 Karangasemberkomitmen 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 2022 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Ditjen Bimas Islam, 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.

## A.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2022 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 Kementerian Agama yang merupakan entitas pelaporan dari Ditjen Bimas Islam, Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. 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  |            |
|------------------|---|---|------------|
|                  |   | Uraian  | Persentase |
| 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. | 1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. | 100%       |
|                  | 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN                 | 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN                 |            |

- 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.

**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

Penyusutan Aset Tetap

- 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.
- 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.

**(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.

**(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                        | 2022                 | Anggaran Setelah Revisi |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Pendapatan</b>             |                      |                         |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | 90.000.000           | 90.000.000              |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>      | <b>90.000.000</b>    | <b>90.000.000</b>       |
| <b>Belanja</b>                |                      |                         |
| Belanja Pegawai               | 1.697.643.000        | 1.697.643.000           |
| Belanja Barang                | 480.800.000          | 512.200.000             |
| Belanja Modal                 | 62.500.000           | -                       |
| Belanja Bantuan Sosial        | -                    | -                       |
| <b>Jumlah Belanja</b>         | <b>2.240.943.000</b> | <b>2.209.843.000</b>    |

Realisasi Pendapatan  
Rp40.200.000

### B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir 30 September 2022 adalah sebesar Rp50.200.000 atau mencapai 44,67 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp90.000.000 dan mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya.

*Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan*

| Uraian                        | 2022              |                   | %            |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                               | Anggaran          | Realisasi         |              |
| Penerimaan Pajak              | -                 | -                 | -            |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | 90.000.000        | 40.200.000        | 44,67        |
| <b>Jumlah</b>                 | <b>90.000.000</b> | <b>40.200.000</b> | <b>44,67</b> |

Realisasi Penerimaan Pajak mengalami kenaikan sebesar 0,00 persen dan Penerimaan Negara Bukan Pajak mengalami kenaikan sebesar 1.126,35 persen dibanding tahun sebelumnya. Rincian pendapatan adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN                        | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Penerimaan Pajak              | -                   | -                   | -               |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | 40.200.000          | 3.278.027           | 1.126,35        |
| <b>Jumlah</b>                 | <b>40.200.000</b>   | <b>3.278.027</b>    | <b>1.126,35</b> |

Realisasi Penerimaan  
Pajak Rp0

#### B.1.1 Penerimaan Pajak

Realisasi Penerimaan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Penerimaan Pajak TA 2022 sebesar 0,00 dari TA 2021. Rincian Penerimaan Pajak adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN           | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %        |
|------------------|---------------------|---------------------|----------|
| Penerimaan Pajak | -                   | -                   | -        |
| <b>Jumlah</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b> |

Realisasi Penerimaan  
Negara Bukan Pajak  
Rp40.200.000

#### B.1.2 Penerimaan Negara Bukan Pajak

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp40.200.000 dan Rp3.278.027. Penerimaan Negara Bukan Pajak TA 2022 mengalami kenaikan sebesar 1.126,35 dari TA 2021. Pendapatan dari Jasa KUA berupa pendapatan Nikah dan Rujuk. Rincian Penerimaan Negara Bukan Pajak adalah sebagai berikut :



Perbandingan Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                                | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya | 40.200.000         | 3.278.027           | 1.126,35        |
| <b>Jumlah</b>                         | <b>40.200.000</b>  | <b>3.278.027</b>    | <b>1.126,35</b> |

Sedangkan Rincian PNBP Lainnya adalah sebagai berikut :

Perbandingan Rincian PNBP Lainnya Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN  | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| Pendapatan dari Penjualan Tanah, Gedung, dan Bangunan       | -                   | 3.278.000           | (100,00)        |
| Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama                         | 40.200.000          | -                   | -               |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu | -                   | 27                  | (100,00)        |
| <b>Jumlah</b>   | <b>40.200.000</b>   | <b>3.278.027</b>    | <b>1.126,35</b> |

Realisasi Belanja  
Rp1.669.240.614

## B.2 Belanja

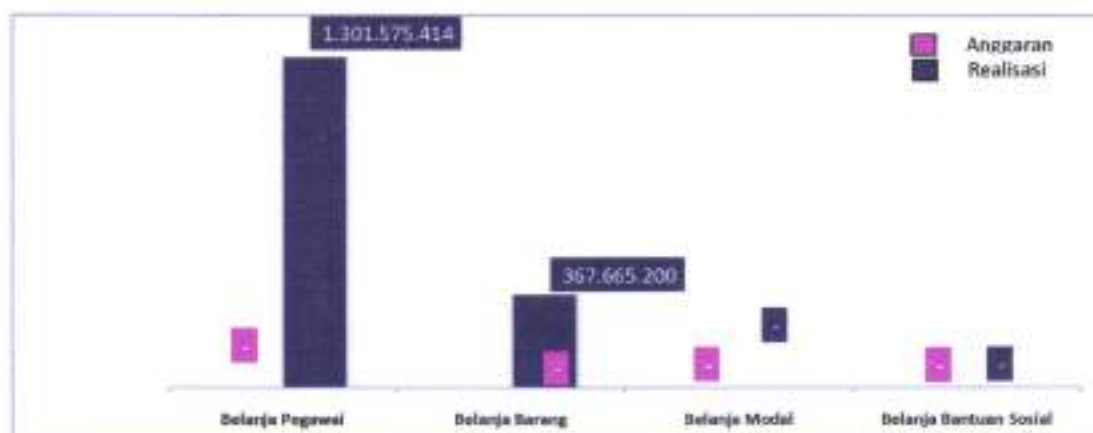
Realisasi Belanja pada TA 2022 adalah sebesar Rp1.669.240.614 atau 0,00 % dari anggaran belanja sebesar Rp.0 Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2022

| URAIAN                 | Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2022 |                      |              |
|------------------------|--|----------------------|--------------|
|                        | Anggaran                                       | Realisasi            | % thdp Angg. |
| Belanja Pegawai        | -  | 1.301.575.414        | -            |
| Belanja Barang         | -  | 367.665.200          | -            |
| Belanja Modal          | -  | -                    | -            |
| Belanja Bantuan Sosial | -  | -                    | -            |
| <b>Jumlah</b>          | <b>-</b>                                       | <b>1.669.240.614</b> | <b>-</b>     |

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

Komposisi Anggaran dan Realisasi Tahun 2022



Dibandingkan dengan TA 2021, Realisasi Belanja TA 2022 mengalami penurunan sebesar 34,64% . Berikut rincian realisasi belanja TA 2022 dan TA 2021.

Perbandingan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                 | REALISASI T.A. 2022  | REALISASI T.A. 2021  | %              |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Belanja Pegawai        | 1.301.575.414        | 980.266.217          | 32,78          |
| Belanja Barang         | 367.665.200          | 273.231.650          | 34,56          |
| Belanja Modal          | -                    | 1.300.511.816        | (100,00)       |
| Belanja Bantuan Sosial | -                    | -                    | -              |
| <b>Jumlah</b>          | <b>1.669.240.614</b> | <b>2.554.009.683</b> | <b>(34,64)</b> |

### B.2.1 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.301.575.414 dan Rp980.266.217. 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 2022 mengalami kenaikan sebesar 32,78 % dari TA 2021. Hal ini disebabkan karena adanya pegawai yang pindah jabatan dari struktural ke fungsional dan ada beberapa pegawai yang dapat kenaikan gaji berkala

Perbandingan Belanja Pegawai Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                                       | REALISASI T.A. 2022  | REALISASI T.A. 2021 | %            |
|--|----------------------|---------------------|--------------|
| Belanja Gaji Pokok PNS                       | 429.226.060          | 327.096.500         | 31,22        |
| Belanja Pembulatan Gaji PNS                  | 4.599                | 2.721               | 69,02        |
| Belanja Tunj. Suami/Istri PNS                | 38.212.626           | 28.215.840          | 35,43        |
| Belanja Tunj. Anak PNS                       | 14.624.724           | 11.286.336          | 29,58        |
| Belanja Tunj. Struktural PNS                 | 5.940.000            | 5.940.000           | -            |
| Belanja Tunj. Fungsional PNS                 | 39.820.000           | 25.710.000          | 54,88        |
| Belanja Tunj. PPh PNS                        | 421.000              | -                   | -            |
| Belanja Tunj. Beras PNS                      | 30.633.660           | 23.681.340          | 29,36        |
| Belanja Uang Makan PNS                       | 51.135.000           | 44.865.000          | 13,98        |
| Belanja Tunjangan Umum PNS                   | 1.480.000            | 1.079.600           | 37,09        |
| Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS    | 264.000.000          | 264.000.000         | -            |
| Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan) | 426.812.745          | 248.368.880         | 71,83        |
| Belanja Uang Honor Tetap                     | -                    | -                   | -            |
| <b>Jumlah Belanja kotor</b>                  | <b>1.302.310.414</b> | <b>980.266.217</b>  | <b>32,85</b> |
| Pengembalian Belanja Pegawai                 | 735.000              | -                   | -            |
| <b>Jumlah Belanja</b>                        | <b>1.301.575.414</b> | <b>980.266.217</b>  | <b>32,78</b> |

### B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp367.665.200 dan Rp273.231.650. 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 2022 mengalami kenaikan sebesar 34,56% dari Realisasi TA 2021.

Hal ini antara lain disebabkan oleh kenaikan realisasi belanja disebabkan adanya peningkatan belanja di setiap jenis belanja barang

Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                                    | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %            |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Belanja Barang Operasional                | 119.024.000         | 118.460.700         | 0,48         |
| Belanja Barang Non Operasional            | 92.835.000          | 55.430.000          | 67,48        |
| Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi | 1.400.000           | -                   | -            |
| Belanja Jasa                              | 58.833.200          | 37.797.950          | 55,65        |
| Belanja Pemeliharaan                      | 1.620.000           | 19.223.000          | (91,57)      |
| Belanja Perjalanan Dalam Negeri           | 93.953.000          | 42.320.000          | 122,01       |
| Belanja Perjalanan Luar Negeri            | -                   | -                   | -            |
|   | -                   | -                   | -            |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>               | <b>367.665.200</b>  | <b>273.231.650</b>  | <b>34,56</b> |
| Pengembalian Belanja                      | -                   | -                   | -            |
| <b>Jumlah Belanja</b>                     | <b>367.665.200</b>  | <b>273.231.650</b>  | <b>34,56</b> |

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 2022

| URAIAN   | Anggaran | REALISASI T.A. 2022 | % |
|--|----------|---------------------|---|
| Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19     | -        | -                   | - |
| Belanja Barang Non Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | -        | -                   | - |
| Belanja Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19      | -        | -                   | - |
| Belanja Perjalanan Dinas - Penanganan Pandemi COVID-19       | -        | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja</b>  | -        | -                   | - |

Realisasi Belanja Modal Rp0

### B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp1.300.511.816. 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 2022 mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan TA 2021 disebabkan oleh Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

Perbandingan Belanja Modal Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                                    | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021  | %               |
|---|---------------------|----------------------|-----------------|
| Belanja Modal Tanah                       | -                   | 508.800.000          | (100,00)        |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin         | -                   | -                    | -               |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan         | -                   | 791.711.816          | (100,00)        |
| Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan | -                   | -                    | -               |
| Belanja Modal Lainnya                     | -                   | -                    | -               |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>               | -                   | <b>1.300.511.816</b> | <b>(100,00)</b> |
| Pengembalian Belanja                      | -                   | -                    | -               |
| <b>Jumlah Belanja</b>                     | -                   | <b>1.300.511.816</b> | <b>(100,00)</b> |

Realisasi Belanja Modal Tanah Rp0

#### B. 2.3.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp508.800.000. Realisasi tersebut pada TA 2022 mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan TA 2021. Hal ini disebabkan oleh Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

Perbandingan Belanja Modal Tanah Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BELANJA                     | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Belanja Modal Tanah                      | -                   | 508.800.000         | (100,00)        |
| Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah | -                   | -                   | -               |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>              | -                   | <b>508.800.000</b>  | <b>(100,00)</b> |
| Pengembalian Belanja                     | -                   | -                   | -               |
| <b>Jumlah Belanja</b>                    | -                   | <b>508.800.000</b>  | <b>(100,00)</b> |

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Rp0

#### B.2.3.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per tanggal 30 September 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % bila dibandingkan dengan realisasi TA 2021. Hal ini disebabkan oleh Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BELANJA              | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|---|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | -                  | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>       | -                  | -                   | - |
| Pengembalian                      | -                  | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja</b>             | -                  | -                   | - |

### B.2.3.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp791.711.816 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022 mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan Realisasi TA 2021. Belanja Gedung dan Bangunan ini berasal dari Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN JENIS BELANJA                         | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan            | -                   | 791.711.816         | (100,00)        |
| Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan | -                   | -                   | -               |
|  | -                   | -                   | -               |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>                  | -                   | <b>791.711.816</b>  | <b>(100,00)</b> |
| Pengembalian Belanja                         | -                   | -                   | -               |
| <b>Jumlah Belanja</b>                        | -                   | <b>791.711.816</b>  | <b>(100,00)</b> |

### B.2.3.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Realisasi Belanja Modal, Jalan, Irigasi dan Jaringan per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2021. Hal ini disebabkan Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN JENIS BELANJA        | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---|
| Belanja Modal Jaringan      | -                   | -                   | - |
|                             | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b> | -                   | -                   | - |
| Pengembalian Belanja        | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja</b>       | -                   | -                   | - |

### B.2.3.5 Belanja Modal Lainnya

Realisasi Belanja Modal Lainnya per tanggal per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2021. Hal ini disebabkan Tidak adanya Belanja Modal Tahun 2022.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN JENIS BELANJA   | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|--|---------------------|---------------------|---|
| Belanja Modal Lainnya  | -                   | -                   | - |
| Belanja Penambahan Nilai Aset Tetap Lainnya dan/atau Aset Lainnya dan/atau Aset Lainnya dari | -                   | -                   | - |
|  | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>  | -                   | -                   | - |
| Pengembalian Belanja   | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja</b>  | -                   | -                   | - |

### B.2.4 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial per tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2022 sebesar 0,00 % dibandingkan TA 2021. Belanja Bantuan Sosial Tidak adanya Belanja Sosial Tahun 2021 dan Tahun 2022.

*Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN JENIS BELANJA   | REALISASI T.A. 2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|--|---------------------|---------------------|---|
| Belanja Bantuan Sosial Untuk Jaminan Sosial Dalam Bentuk Uang - Penanganan Pandemi | -                   | -                   | - |
|  | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja Kotor</b>  | -                   | -                   | - |
| Pengembalian Belanja   | -                   | -                   | - |
| <b>Jumlah Belanja</b>  | -                   | -                   | - |

Kas di Bendahara  
Pengeluaran  
Rp4.000.000

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

### C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.4.000.000 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 2022 dan 2021*

| Keterangan                        | TAHUN 2022       | TAHUN 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------|
| PT. BRI (Persero) TBK.KC Amlapura | 4.000.000        | -          |
| di brankas                        | -                | -          |
| yang sudah bentuk kuitansi        | -                | -          |
| <b>Jumlah</b>                     | <b>4.000.000</b> | <b>-</b>   |

*Penjelasan tentang Kas Di Bendahara Pengeluaran :*

*kas di BP yang sudah dibelanjakan adalah sebesar 4.000.000*

Kas di Bendahara  
Penerimaan Rp0

### C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021*

| Keterangan    | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|---------------|------------|------------|
| -             | -          | -          |
| -             | -          | -          |
| -             | -          | -          |
| <b>Jumlah</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

Kas Lainnya dan Setara  
Kas Rp0

### C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 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 Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| Keterangan    | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|---------------|------------|------------|
| -             | -          | -          |
| -             | -          | -          |
| <b>Jumlah</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

Belanja Dibayar Dimuka  
(prepaid) Rp0

### C.4 Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)

Saldo Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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) Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| Keterangan                                 | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|--|------------|------------|
| Beban Barang yang Dibayar Dimuka (prepaid) | -          | -          |
| -  | -          | -          |
| <b>Jumlah</b>                              | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

Uang Muka Belanja  
(prepayment) Rp0

### C.5 Uang Muka Belanja (prepayment)

Saldo Uang Muka Belanja (prepayment) per tanggal per 30 September 2022 dan 2021 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) Triwulan III TA 2022 dan 2021

| Keterangan    | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|---------------|------------|------------|
|               | -          | -          |
|               | -          | -          |
| <b>Jumlah</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

Pendapatan yang Masih  
Harus Diterima Rp0

### C.6 Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Saldo Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021

| Keterangan    | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|---------------|------------|------------|
|               | -          | -          |
|               | -          | -          |
| <b>Jumlah</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   |

Piutang Perpajakan Rp0

### C.7 Piutang Perpajakan

Nilai Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 kepebeanaan 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 2022 dan 2021

| Jenis Piutang | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|---------------|--------------------|---------------------|
|               | -                  | -                   |
|               | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            |

Penyisihan Piutang Tidak  
Tertagih - Piutang  
Perpajakan Rp0

### C.8 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2022 dan 2021

| Kualitas Piutang     | Nilai Piutang Pajak | %    | Nilai Penyisihan |
|----------------------|---------------------|------|------------------|
| <b>Piutang Pajak</b> |                     |      |                  |
| Lancar               | -                   | 0,5% | -                |
| Kurang Lancar        | -                   | 10%  | -                |
| Diragukan            | -                   | 50%  | -                |
| Macet                | -                   | 100% | -                |
| <b>Jumlah</b>        | <b>-</b>            |      | <b>-</b>         |

Piutang Bukan Pajak  
Rp0

### C.9 Piutang Bukan Pajak

Nilai Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021

| Jenis Piutang                         | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Piutang Lainnya                       | -                  | -                   |
| Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b>                         | -                  | -                   |

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Rp0

**C.10 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak**

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 adalah sebagai berikut:

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Triwulan III TA 2022

| Kualitas Piutang           | Nilai Piutang Jangka | %    | Nilai Penyisihan |
|----------------------------|----------------------|------|------------------|
| <b>Piutang Bukan Pajak</b> |                      |      |                  |
| Lancar                     | -                    | 0,5% | -                |
| Kurang Lancar              | -                    | 10%  | -                |
| Diragukan                  | -                    | 50%  | -                |
| Macet                      | -                    | 100% | -                |
| <b>Jumlah</b>              | -                    |      | -                |

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

**C.11 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021

| Jenis         | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|---------------|--------------------|---------------------|
| -             | -                  | -                   |
| -             | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b> | -                  | -                   |

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

**C.12 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 Penjualan Angsuran Triwulan III TA

| Kualitas Piutang         | Nilai Piutang Jangka | %    | Nilai Penyisihan |
|--------------------------|----------------------|------|------------------|
| <b>Bagian Lancar TPA</b> |                      |      |                  |
| Lancar                   | -                    | 0,5% | -                |
| Kurang Lancar            | -                    | 10%  | -                |
| Diragukan                | -                    | 50%  | -                |
| Macet                    | -                    | 100% | -                |
| <b>Jumlah</b>            | -                    |      | -                |

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Rp0

**C.13 Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021

| Jenis         | TAHUN 2022 | TAHUN 2021 |
|---------------|------------|------------|
| -             | -          | -          |
| -             | -          | -          |
| <b>Jumlah</b> | -          | -          |

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

**C.14 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan**

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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*

| Kualitas Piutang            | Nilai Piutang Jangka | %    | Nilai Penyisihan |
|-----------------------------|----------------------|------|------------------|
| <b>Bagian Lancar TP/TGR</b> |                      |      |                  |
| Lancar                      | -                    | 0,5% | -                |
| Kurang Lancar               | -                    | 10%  | -                |
| Diragukan                   | -                    | 50%  | -                |
| Macet                       | -                    | 100% | -                |
| <b>Jumlah</b>               | -                    |      | -                |

Persediaan Rp4.236.995

**C.15 Persediaan**

Nilai Persediaan tanggal 30 September 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp4.236.995 dan Rp6.571.767. 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 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

*Rincian Persediaan Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| Jenis  | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|--|--------------------|---------------------|
| Barang Konsumsi                                      | 4.236.995          | 5.035.932           |
| Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke | -                  | 1.535.835           |
| Setara Kas lainnya                                   | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b>  | <b>4.236.995</b>   | <b>6.571.767</b>    |

Persediaan tersebut di atas dalam kondisi baik

Persediaan yang Belum Diregister Rp0

**C.16 Persediaan yang Belum Diregister**

Nilai Persediaan yang Belum Diregister per tanggal 30 September 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Rp0

**C.17 Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi**

Nilai Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

*Rincian Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| Debitur       | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|---------------|--------------------|---------------------|
| -             | -                  | -                   |
| -             | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b> | -                  | -                   |



Piutang Tagihan  
Penjualan Angsuran  
Rp0

### C.18 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran

Nilai Piutang Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2022 dan 2021

| Debitur       | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|---------------|--------------------|---------------------|
| -             | -                  | -                   |
| -             | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b> | -                  | -                   |

Piutang Jangka Panjang  
lainnya Rp0

### C.19 Piutang Jangka Panjang lainnya

Nilai Piutang Jangka Panjang lainnya per tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                         | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Piutang Jangka Panjang lainnya | -                  | -                   |
| -                              | -                  | -                   |
| <b>Jumlah</b>                  | -                  | -                   |

Penyisihan Piutang Tak  
Tertagih-Piutang Jgk  
Panjang Rp0

### C.20 Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang per 30 September 2022 dan 2021 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 2022 untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang Triwulan III TA 2022 dan 2021

| Kualitas Piutang                     | Nilai Piutang Jangka | %    | Nilai Penyisihan |
|--------------------------------------|----------------------|------|------------------|
| <b>Tagihan TP/TGR</b>                |                      |      |                  |
| Lancar                               | -                    | 0%   | -                |
| Kurang Lancar                        | -                    | 0%   | -                |
| Diragukan                            | -                    | 0%   | -                |
| Macet                                | -                    | 100% | -                |
| <b>Jumlah</b>                        | -                    |      | -                |
| <b>Tagihan PA</b>                    |                      |      |                  |
| Lancar                               | -                    | -    | -                |
| Kurang Lancar                        | -                    | -    | -                |
| Diragukan                            | -                    | -    | -                |
| Macet                                | -                    | -    | -                |
| <b>Jumlah</b>                        | -                    |      | -                |
| <b>Jumlah Penyisihan Piutang Tak</b> | -                    |      | -                |

Tanah Rp1.658.371.000

### C.21 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki per 30 September 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp1.658.371.000 dan Rp1.658.371.000. Nilai Tanah tersebut Kondisi Tanah dalam keadaan baik. Mutasi nilai Tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2022</b> | <b>1.658.371.000</b> |
| <b>Mutasi tambah :</b>                          |                      |
| Reklasifikasi Masuk                             | -                    |
|   | -                    |
| <b>Mutasi kurang :</b>                          |                      |
| Transfer Keluar                                 | -                    |
|   | -                    |
| <b>Saldo per 30 September 2022</b>              | <b>1.658.371.000</b> |

Rincian saldo Tanah per 30 September 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Tanah Triwulan III TA 2022*

| No.           | Luas   | Lokasi                   | Nilai                |
|---------------|--------|--------------------------|----------------------|
| 1             | 400 M2 | KUA Kecamatan Karangasem | 628.571.000          |
| 2             | 400 M2 | KUA Kecamatan Bebandem   | 496.000.000          |
| 3             | 180 M2 | KUA Kecamatan Sidemen    | 533.800.000          |
|               | -      | -                        | -                    |
| <b>Jumlah</b> |        |                          | <b>1.658.371.000</b> |

*Penjelasan tentang kondisi Tanah*

Tanah Belum Diregister  
Rp0

### C.22 Tanah Belum Diregister

Nilai aset tetap berupa Tanah Belum Diregister yang dimiliki per 30 September 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Peralatan dan Mesin  
Rp919.444.733

### C.23 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp919.444.733 dan Rp919.444.733. Nilai Peralatan dan Mesin dan mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2022</b> | <b>919.444.733</b> |
| <b>Mutasi tambah:</b>                           |                    |
|   | -                  |
| <b>Mutasi Kurang:</b>                           |                    |
| Penghentiaan Aset Dari Penggunaan               | -                  |
|   | -                  |
| <b>Saldo per 30 September 2022</b>              | <b>919.444.733</b> |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2022     | (691.134.865)      |
| <b>Nilai Buku per 30 September 2022</b>         | <b>228.309.868</b> |

*Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.*

Peralatan dan Mesin  
Belum Diregister Rp0

### C.24 Peralatan dan Mesin Belum Diregister

Nilai Peralatan dan Mesin Belum Diregister per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp0 dan Rp0.

Gedung dan Bangunan  
Rp3.020.793.100

### C.25 Gedung dan Bangunan

Saldo Gedung dan Bangunan per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp3.020.793.100 dan Rp3.020.793.100. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2022</b> | <b>3.020.793.100</b> |
| <b>Mutasi tambah:</b>                           |                      |
| Pengembangan Nilai Aset                         | -                    |
| Koreksi Kesalahan input IP                      | -                    |
| <b>Mutasi Kurang:</b>                           |                      |
|   | -                    |
| <b>Saldo per 30 September 2022</b>              | <b>3.020.793.100</b> |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2022     | (128.976.937)        |
| <b>Nilai Buku per 30 September 2022</b>         | <b>2.891.816.163</b> |

*Rincian aset tetap Gedung dan Bangunan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.*

Gedung dan Bangunan  
Belum Diregister Rp0

#### C.26 Gedung dan Bangunan Belum Diregister

Saldo Gedung dan Bangunan Belum Diregister per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Jalan, Irigasi dan  
Jaringan Rp0

#### C.27 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp.0 dan Rp.0.

Jalan, Irigasi dan  
Jaringan Belum  
Diregister Rp0

#### C.28 Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Aset Tetap Lainnya Rp0

#### C.29 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 2022 dan 2021 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 2022    | - |
| Mutasi tambah:                              |   |
| Reklasifikasi Masuk                         | - |
| Mutasi Kurang:                              |   |
|   | - |
| Saldo per 30 September 2022                 | - |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2022 | - |
| Nilai Buku per 30 September 2022            | - |

Aset Tetap yang Belum  
Diregister Rp0

#### C.30 Aset Tetap yang Belum Diregister

Saldo Aset Tetap yang Belum Diregister per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp.0 dan Rp.0.

Konstruksi Dalam  
Pengerjaan Rp0

#### C.31 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 30 September 2022 dan 2021 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 2022 | - |
| Mutasi tambah:                           |   |
| Perolehan/Penambahan KDP                 | - |
| Mutasi Kurang:                           |   |
|  | - |
| Saldo per 30 September 2022              | - |

Akumulasi Penyusutan  
Aset Tetap  
Rp820.111.802

#### C.32 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing Rp820.111.802 dan Rp743.090.111. 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 2022 adalah sebagai berikut :

##### Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Triwulan III Tahun 2022

| No.                         | Aset Tetap          | Nilai Perolehan      | Akumulasi Penyusutan | Nilai Buku           |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1                           | Peralatan dan Mesin | 919.444.733          | (891.134.865)        | 228.309.868          |
| 2                           | Gedung dan Bangunan | 3.020.793.100        | (128.978.937)        | 2.891.816.163        |
| 4                           | Aset Tetap Lainnya  | -                    | -                    | -                    |
| <b>Akumulasi Penyusutan</b> |                     | <b>3.940.237.833</b> | <b>(820.111.802)</b> | <b>3.120.126.031</b> |

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

### C.33 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

Saldo Kemitraan Dengan Pihak Ketiga per per 30 September 2022 dan 2021 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 2022

| No | Uraian        | Jumlah |
|----|---------------|--------|
| -  |               | -      |
| -  |               | -      |
|    | <b>Jumlah</b> | -      |

### C.34 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 30 September 2022 dan 2021 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 Islam, Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berupa Software.

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

|   |   |
|---|---|
| <b>Saldo Nilai per 1 Januari 2022</b>       | - |
| <b>Mutasi tambah:</b>                       |   |
| Transfer Masuk                              | - |
|   | - |
| <b>Mutasi Kurang:</b>                       |   |
| Penghentiaan Aset Dari Penggunaan           | - |
|   | - |
| <b>Saldo Nilai per 30 September 2022</b>    | - |
| Akumulasi Amortisasi s.d. 30 September 2022 | - |
| <b>Nilai Buku per 30 September 2022</b>     | - |

### C.35 Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan

Saldo Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. 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 :

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| <b>Saldo Nilai Perolehan per</b> | - |
| <b>Mutasi tambah:</b>            |   |
|                                  | - |
| <b>Mutasi Kurang:</b>            |   |
|                                  | - |
| <b>Saldo per</b>                 | - |

### C.36 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Nilai Dana Yang Dibatasi Penggunaannya per 30 September 2022 dan 2021 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 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

| Uraian       | T.A. 2022 | T.A. 2021 |
|--------------|-----------|-----------|
| Dana Lainnya | -         | -         |
|              | -         | -         |
| <b>Total</b> | -         | -         |

### C.37 Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

Nilai Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri per 30 September 2022 dan 2021 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.

### C.38 Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp0 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:

|   |   |
|---|---|
| <b>Saldo per 1 Januari 2022</b>               | - |
| <b>Mutasi tambah:</b>                         |   |
| Reklasifikasi Dari Aset Tetap ke Aset Lainnya | - |
|   | - |
| <b>Mutasi Kurang:</b>                         |   |
|   | - |
| <b>Saldo per 30 September 2022</b>            | - |
| Akumulasi Penyusutan 30 September 2022        | - |
| <b>Nilai Buku per 30 September 2022</b>       | - |

### C.39 Aset Lainnya yang Belum Diregister

Saldo Aset Lainnya yang Belum Diregister per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp0 dan Rp0.

### C.40 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2022 dan 2021 adalah Rp0 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 2022 adalah sebagai berikut:

#### Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

| Aset Lainnya             | Nilai Perolehan | Akum. Penyusutan/<br>Amortisasi | Nilai Buku |
|--------------------------|-----------------|---------------------------------|------------|
| <b>Aset Tak Berwujud</b> |                 |                                 |            |
| Aset Tak Berwujud        | -               | -                               | -          |
| Aset Lain-lain           | -               | -                               | -          |
| <b>Total</b>             | -               | -                               | -          |

### C.41 Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp62.684.047 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.2022 | REALISASI T.A.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Beban Pegawai yang Masih Harus Dibayar | 51.684.047         | -                  |
| Beban Barang yang Masih Harus Dibayar  | 11.000.000         | -                  |
| <b>Total</b>                           | <b>62.684.047</b>  | -                  |

Penjelasan tentang Utang kepada Pihak Ketiga :

Belanja Gaji Pegawai, Honor untuk PPNPM bulan Oktober dan Belanja Barang yang masih harus dibayar

Utang Yang Belum Ditagihkan Rp0

#### C.42 Utang Yang Belum Ditagihkan

Nilai Utang Yang Belum Ditagihkan per 30 September 2022 dan 2021 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.2022 | REALISASI T.A.2021 |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | -                  | -                  |
|              | -                  | -                  |
| <b>Total</b> | -                  | -                  |

Hibah Yang Belum Disahkan Rp0

#### C.43 Hibah Yang Belum Disahkan

Nilai Hibah Yang Belum Disahkan per 30 September 2022 dan 2021 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 | -      |
|                                  | -      |
| <b>Jumlah</b>                    | -      |

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0

#### C.44 Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan per 30 September 2022 dan 2021 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.2022 | REALISASI T.A.2021 |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | -                  | -                  |
|              | -                  | -                  |
| <b>Total</b> | -                  | -                  |

Pendapatan Diterima Dimuka Rp0

#### C.45 Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka per 30 September 2022 dan 2021 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.2021 |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | -                  | -                  |
|              | -                  | -                  |
| <b>Total</b> | -                  | -                  |

Uang Muka dari KPPN Rp4.000.000

#### C.46 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 September 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp4.000.000 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          | 4.000.000        |
| Tambahan Uang Persediaan | -                |
| <b>Total</b>             | <b>4.000.000</b> |

*Penjelasan tentang Uang Muka dari KPPN :*

*Uang masih di Bendahara Pengeluaran*

Utang Jangka Pendek  
Lainnya Rp0

#### C.47 Utang Jangka Pendek Lainnya

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 30 September 2022 dan 2021 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.2022 | REALISASI T.A.2021 |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | -                  | -                  |
|              | -                  | -                  |
| <b>Total</b> | -                  | -                  |

Ekuitas  
Rp4.720.049.979

#### C.48 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp4.720.049.979 dan Rp4.862.090.489. 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 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021

| URAIAN                             | 2022     | 2021     | %        |
|------------------------------------|----------|----------|----------|
| Pendapatan Pajak Penghasilan       | -        | -        | -        |
| Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai | -        | -        | -        |
|                                    | -        | -        | -        |
| <b>Jumlah</b>                      | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

Pendapatan Negara  
Bukan Pajak  
Rp40.200.000

### D.2 Pendapatan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp40.200.000 dan Rp0. Realisasi pendapatan negara bukan pajak mengalami kenaikan 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 2022 dan 2021

| URAIAN                              | 2022                 | 2021     | %        |
|-------------------------------------|----------------------|----------|----------|
| Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama | 40.200.000           | -        | -        |
|                                     | -                    | -        | -        |
| <b>Jumlah</b>                       | <b>40.200.000,00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

Beban Pegawai  
Rp1.353.259.461

### D.3 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.353.259.461 dan Rp980.266.217.

Beban Pegawai adalah beban 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 PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Beban Pegawai Tahun 2022 sebesar 38,05 persen dibandingkan dengan Tahun 2021 disebabkan oleh Peningkatan ini disebabkan karena adanya mutasi pegawai dari jabatan struktural ke jabatan fungsional. Rincian Beban Pegawai Triwulan III Tahun 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pegawai Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                                     | REALISASI T.A.2022   | REALISASI T.A. 2021 | %            |
|--|----------------------|---------------------|--------------|
| Beban Gaji Pokok PNS                       | 468.929.980          | 327.096.500         | 43,36        |
| Beban Pembulatan Gaji PNS                  | 5.100                | 2.721               | 87,43        |
| Beban Tunj. Suami/Istri PNS                | 41.754.838           | 28.215.840          | 47,98        |
| Beban Tunj. Anak PNS                       | 16.000.338           | 11.286.336          | 41,77        |
| Beban Tunj. Struktural PNS                 | 6.480.000            | 5.940.000           | 9,09         |
| Beban Tunj. Fungsional PNS                 | 43.260.000           | 25.710.000          | 68,26        |
| Beban Tunj. PPh PNS                        | 421.000              | -                   | -            |
| Beban Tunj. Beras PNS                      | 33.530.460           | 23.681.340          | 41,59        |
| Beban Uang Makan PNS                       | 50.400.000           | 44.865.000          | 12,34        |
| Beban Tunjangan Umum PNS                   | 1.665.000            | 1.079.600           | 54,22        |
| Beban Uang Lembur                          | -                    | -                   | -            |
| Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan) | 426.812.745          | 248.388.880         | 71,83        |
| Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS    | 264.000.000          | 264.000.000         | -            |
| Beban Uang Honor Tetap                     | -                    | -                   | -            |
| <b>Jumlah</b>                              | <b>1.353.259.461</b> | <b>980.266.217</b>  | <b>38,05</b> |



#### D.4 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah 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 2022 mengalami kenaikan sebesar 138,65 persen dibandingkan dengan Tahun 2021 disebabkan oleh Penurunan beban persediaan disebabkan karena berkurangnya pagu anggaran belanja persediaan konsumsi. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                         | REALISASI T.A.2022  | REALISASI T.A. 2021 | %             |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Beban Persediaan konsumsi      | 5.531.622           | 2.317.900           | 138,65        |
|                                | -                   | -                   | -             |
| <b>Jumlah Beban Persediaan</b> | <b>5.531.622,00</b> | <b>2.317.900</b>    | <b>138,65</b> |

#### D.5 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp281.692.200 dan Rp211.261.150.

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 2022 mengalami kenaikan sebesar 33,34 persen dibandingkan dengan Tahun 2021 disebabkan oleh . Rincian Beban Barang dan Jasa Untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Barang dan Jasa Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN                         | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021   | %            |
|--|--------------------|-----------------------|--------------|
| Beban Keperluan Perkantoran                | 110.824.000        | 118.460.700           | (6,45)       |
| Beban Honor Operasional Satuan Kerja       | 19.200.000         | -                     | -            |
| Beban Barang Non Operasional Lainnya       | 10.465.000         | 10.600.000            | (1,27)       |
| Beban Bahan                                | 44.470.000         | 12.780.000            | 247,97       |
| Beban Honor Output Kegiatan                | 3.400.000          | 2.050.000             | 65,85        |
| Beban Langganan Listrik                    | 2.373.000          | 1.600.250             | 48,29        |
| Beban Jasa Profesi                         | 40.675.000         | 26.775.000            | 51,91        |
| Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional | 34.500.000         | 30.000.000            | 15,00        |
| Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya      | 2.505.800          | -                     | -            |
| Beban Langganan Air                        | 772.500            | 1.036.150             | (25,45)      |
| Beban Langganan Telepon                    | 7.506.900          | 7.959.050             | (5,68)       |
| Beban Sewa                                 | 5.000.000          | -                     | -            |
| <b>Jumlah</b>                              | <b>281.692.200</b> | <b>211.261.150,00</b> | <b>33,34</b> |

#### D.6 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.620.000 dan Rp19.223.000.

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Beban Pemeliharaan Tahun 2022 mengalami penurunan sebesar 91,57 persen dibandingkan dengan Tahun 2021 disebabkan oleh Penurunan beban pemeliharaan disebabkan pengurangan pagu pemeliharaan Tahun 2021 Rincian Beban Pemeliharaan untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pemeliharaan Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN                     | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %              |
|--|--------------------|---------------------|----------------|
| Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | -                  | 13.200.000          | (100,00)       |
| Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 1.620.000          | 6.023.000           | (73,10)        |
|  | -                  | -                   | -              |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>1.620.000</b>   | <b>19.223.000</b>   | <b>(91,57)</b> |

#### D.7 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp93.953.000 dan Rp42.320.000

Beban Perjalanan Dinas merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan. Beban Perjalanan Dinas Tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar 122,01 persen disebabkan oleh Kenaikan Beban Perjalanan Dinas Per 31 Desember 2021 dibandingkan dengan periode sebelumnya sebesar 57,35 % karena situasi covid 19 sudah mulai normal. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2022 dan 2021 :

*Rincian Beban Perjalanan Dinas Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN  | REALISASI T.A.2019   | REALISASI T.A. 2021 | %             |
|---|----------------------|---------------------|---------------|
| Beban Perjalanan Biasa                          | 18.000.000           | 11.200.000          | 60,71         |
| Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota               | 20.400.000           | 15.750.000          | 29,52         |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota | 55.553.000           | 15.370.000          | 281,44        |
|   | -                    | -                   | -             |
| <b>Jumlah</b>                                   | <b>93.953.000,00</b> | <b>42.320.000</b>   | <b>122,01</b> |

#### D.8 Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. 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 2022 mengalami kenaikan sebesar 0,00 dibandingkan dengan Tahun 2021 disebabkan olehberpa buku buku terkait operasional KUA. Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN                                | REALISASI T.A.2019  | REALISASI T.A. 2021 | %        |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|
| Beban Barang Persediaan Lainnya untuk | 1.535.835           | -                   | -        |
|                                       | -                   | -                   | -        |
|                                       | -                   | -                   | -        |
| <b>Jumlah</b>                         | <b>1.535.835,00</b> | <b>-</b>            | <b>-</b> |

#### D.9 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Beban Bantuan Sosial Tahun 2022 sebesar 0,00 disebabkan oleh . Rincian Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Bantuan Sosial Triwulan III TA 2022 dan 2021*

| URAIAN   | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %        |
|--|--------------------|---------------------|----------|
| Beban Peralatan Dan Mesin Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda dalam bentuk barang - Penanganan Pandemi COVID-19 | -                  | -                   | -        |
|  | -                  | -                   | -        |
|  | -                  | -                   | -        |
| <b>Jumlah</b>  | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b> |

#### D.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp77.021.691 dan Rp50.111.471.

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 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN                               | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %            |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 46.006.533         | 32.161.753          | 43,05        |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 31.015.158         | 17.949.718          | 72,79        |
|                                      | -                  | -                   | -            |
| <b>Jumlah Penyusutan</b>             | <b>77.021.691</b>  | <b>50.111.471</b>   | <b>53,70</b> |
|                                      | -                  | -                   | -            |
| <b>Jumlah Amortisasi</b>             | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>     |
| <b>Jumlah</b>                        | <b>77.021.691</b>  | <b>50.111.471</b>   | <b>53,70</b> |

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 2022 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %        |
|--------------------|--------------------|---------------------|----------|
|                    | -                  | -                   | -        |
| <b>Jumlah</b>      | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b> |

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 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp3.278.000

Rincian Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN                           | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %            |
|--|--------------------|---------------------|--------------|
| Pendapatan dari Penjualan Tanah, Gedung, dan | -                  | 3.278.000,00        | (100)        |
|  | -                  | -                   | -            |
| <b>Jumlah</b>                                | <b>-</b>           | <b>3.278.000,00</b> | <b>(100)</b> |

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 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Rincian Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %        |
|--------------------|--------------------|---------------------|----------|
|                    | -                  | -                   | -        |
| <b>Jumlah</b>      | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b> |

Surplus (Defisit) dan  
Kegiatan Non Operasional  
Lainnya Rp0

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

Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp27.

Rincian Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Triwulan III TA 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN                     | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | %               |
|--|--------------------|---------------------|-----------------|
| Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun | -                  | 27,00               | (100,00)        |
|  | -                  | -                   | -               |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>-</b>           | <b>27</b>           | <b>(100,00)</b> |

Pos Luar Biasa Rp0

**D.15 Pos Luar Biasa**

Jumlah Pos Luar Biasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

Rincian Pos Luar Biasa Triwulan III 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN     | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|------------------------|--------------------|---------------------|---|
| Pendapatan PNBP        | -                  | -                   | - |
| Beban Perjalanan Dinas | -                  | -                   | - |
| Beban Persediaan       | -                  | -                   | - |
| <b>Jumlah</b>          | -                  | -                   | - |

**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 2022 dan 2021

| URAIAN JENIS BEBAN                            | REALISASI T.A.2022 | REALISASI T.A. 2021 | % |
|---|--------------------|---------------------|---|
| Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi | -                  | -                   | - |
| Beban Barang Non Operasional - Penanganan     | -                  | -                   | - |
|   | -                  | -                   | - |
| <b>Jumlah</b>                                 | -                  | -                   | - |

Penjelasan tentang Beban Penanganan Covid-19 :

Beberapa akun tidak disajikan secara khusus karena pada awal penanganan pandemi belum menggunakan akun khusus

## E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal  
Rp4.862.090.489,00

### E.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp 4.862.090.489,00 dan Rp.2.965.722.871,00

Defisit LO Rp.-  
1.774.413.809,00

### E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp.-1.774.413.809,00 dan Rp.-1.302.221.711,00. Surplus/Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak Kumulatif  
Perubahan Kebijakan  
Akuntansi/Kesalahan  
Mendasar Rp. 0,00

### E.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk tahun 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021 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 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.0,00 dan Rp.0,00. Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2022 adalah sebagai berikut:

#### Rincian Koreksi Nilai Persediaan

| Jenis Persediaan         | Nilai Koreksi |
|--------------------------|---------------|
| Koreksi Nilai Persediaan | -             |
|                          | -             |
| <b>Jumlah</b>            | <b>-</b>      |

Koreksi Atas  
Reklasifikasi Rp0,00

#### E.4.3 Koreksi Atas Reklasifikasi

Koreksi Atas Reklasifikasi tahun 2022 dan 2021 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 | -             |
|   | -             |
| <b>Jumlah</b>   | <b>-</b>      |

Selisih Revaluasi Aset  
Rp 0,00

#### E.4.4 Selisih Revaluasi Aset

Selisih Revaluasi Aset untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 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 2022 adalah sebagai berikut.

#### Rincian Selisih Revaluasi Aset Tahun 2022

| Jenis Aset                | Nilai Koreksi |
|---------------------------|---------------|
| Ekuitas Transaksi Lainnya | -             |
| Revaluasi Aset Tetap      | -             |
| <b>Jumlah</b>             | <b>-</b>      |

#### E.4.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Koreksi ini .

Rincian Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Tahun 2022

| Jenis Aset Tetap Non Revaluasi         | Nilai Koreksi |
|--|---------------|
| Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi | -             |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>-</b>      |

#### E.4.6 Koreksi Lain-Lain

Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 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. Koreksi ini adalah . Koreksi Lain-Lain terdiri dari :

Rincian Koreksi Lain-Lain Tahun 2022

| Jenis Koreksi   | Nilai Koreksi |
|-----------------|---------------|
| Koreksi Lainnya | -             |
| <b>Jumlah</b>   | <b>-</b>      |

#### E.5 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.1.632.373.299 dan Rp.2.551.039.156. 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 2022

| Transaksi Antar Entitas                | Nilai                |
|--|----------------------|
| Ditagihkan ke Entitas Lain             | 1.669.240.614        |
| Diterima dari Entitas Lain             | (40.200.000)         |
| Transfer Keluar                        | -                    |
| Transfer Masuk                         | 3.332.685            |
| Pengesahan Hibah Langsung              | -                    |
| Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung | -                    |
|  | -                    |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>1.632.373.299</b> |

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 2022, DKEL sebesar Rp 1.669.240.614, sedangkan DDEL sebesar Rp 40.200.000

##### 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 2022 sebesar Rp0 terdiri dari :

Rincian Transfer Keluar Tahun 2022

| Jenis         | Entitas Tujuan | Nilai    |
|---------------|----------------|----------|
| -             | -              | -        |
| -             | -              | -        |
| <b>Jumlah</b> |                | <b>-</b> |

Sedangkan Transfer Masuk sampai dengan 30 September 2022 sebesar Rp3.332.685 yang terdiri dari :

| Jenis  | Entitas Asal                                 | Nilai            |
|--|--|------------------|
| Barang Persediaan untuk diserahkan ke Masyarakat | Ditjen Bimas Islam Kanwil Kemenag Prov. Bali | 3.332.685        |
| -  | -  | -                |
| <b>Jumlah</b>                                    |  | <b>3.332.685</b> |

### 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 2022 adalah sebesar 0 dari total Rp0 yang akan diterima sepanjang tahun 2022

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan 30 September 2022 adalah sebesar 0 dari total Rp0.

*Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk Tahun 2022 adalah sebagai berikut :*

| Pemberi Hibah                 | Bentuk Hibah | Nilai    |
|-------------------------------|--------------|----------|
| -                             | -            | -        |
| -                             | -            | -        |
| <b>Total Pengesahan</b>       |              | <b>-</b> |
| Pengesahan Pengembalian Hibah | -            | -        |
| <b>Jumlah</b>                 |              | <b>-</b> |

Ekuitas Akhir  
Rp4.720.049.979

### E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 30 September 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.4.720.049.979,00 dan Rp.4.214.540.316,00.

## A. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.

### F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

#### 1.1. REKENING PEMERINTAH

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

| Nama Satker        | Nomor Rekening     | Nama Bank                          | Nama Rekening                              | NPWP                     |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|--|--------------------------|
| Ditjen Bimas Islam | 0241000<br>0441301 | PT (PERSERO)<br>TBK KC<br>AMLAPURA | BPg 154 Kemenag<br>Kab. Karangasem<br>(03) | 00.008.773.4-<br>907.000 |

#### 1.2. BERITA ACARA REKONSILIASI BMN

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara Data Barang Milik Negara dengan Data Keuangan Triwulan III Tahun 2022 dengan nomor : B-5970/Kk.18.5.1/Ks.01.5/10/2022 tanggal 10 Oktober 2022 Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 4.787.191.383,- dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (820.111.802),- Aset Lainnya Rp. 0,- Aset Ekstrakomtabel Rp. 18.003.000,- sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 4.805.194.383,-. Berita Acara terlampir.

### F.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 2164 Tahun 2021, tanggal 27 Desember 2021 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 Sekretariat Jenderal yaitu :

1. Kuasa Pengguna Anggaran : Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.H
2. Pejabat Pembuat Komitmen : Samsul Hadi, S.Ag
3. Penanda Tangan/Penguji SPM : Drs. I Wayan Lipur, M.Si.
4. Bendahara Pengeluaran : Rosidah



**Ditjen Bimas Islam**  
**Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem**  
**Rincian Nilai Perolehan, Beban Penyusutan, Akumulasi Penyusutan dan Nilai Aset Tetap**  
**Untuk Periode yang Berakhir 30 September 2022**

| No       | Aset Tetap                   | Masa Manfaat | Nilai Perolehan      | Akm. Peny.<br>Per 31-12-2021 | Akm. Peny.<br>Per 30-10-2022 | Total Peny.<br>SD Periode ini | Nilai Buku<br>Per 30-10-2022 |
|----------|------------------------------|--------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>A</b> | <b>Tanah</b>                 |              |                      |                              |                              |                               |                              |
| 1        | Tanah                        | -            | 1.658.371.000        | -                            | -                            | -                             | 1.658.371.000                |
|          | <b>Jumlah</b>                |              | <b>1.658.371.000</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>                     | <b>-</b>                      | <b>1.658.371.000</b>         |
| <b>B</b> | <b>Peralatan dan Mesin</b>   |              |                      |                              |                              |                               |                              |
| 1        | Alat Angkutan Darat Bermotor | 7            | 118.437.700          | 117.233.629                  | 1.204.071                    | 118.437.700                   | -                            |
| 2        | Alat Kantor                  | 5            | 117.247.000          | 87.380.800                   | 4.748.200                    | 92.129.000                    | 25.118.000                   |
| 3        | Alat Rumah Tangga            | 5            | 382.994.800          | 180.811.480                  | 30.383.480                   | 211.194.960                   | 171.799.840                  |
| 4        | Alat Studio                  | 5            | 27.576.800           | 22.901.900                   | 934.980                      | 23.836.880                    | 3.739.920                    |
| 5        | Alat Komunikasi              | 4            | 1.000.000            | 1.000.000                    | -                            | 1.000.000                     | -                            |
| 6        | Alat Kedokteran              | 4            | 2.100.000            | 1.000.000                    | -                            | 840.000                       | 1.260.000                    |
| 7        | Komputer Unit                | 4            | 194.296.500          | 162.714.688                  | 6.461.437                    | 169.176.125                   | 25.120.375                   |
| 8        | Peralatan Komputer           | 4            | 96.261.933           | 73.085.835                   | 5.948.365                    | 79.034.200                    | 17.227.733                   |
|          | <b>Jumlah</b>                |              | <b>939.914.733</b>   | <b>646.128.332</b>           | <b>49.680.533</b>            | <b>695.648.865</b>            | <b>244.265.868</b>           |
| <b>C</b> | <b>Gedung dan bangunan</b>   |              |                      |                              |                              |                               |                              |
| 1        | Bangunan Gedung Tempat Kerja | 50           | 3.020.793.100        | 730.514.216                  | (601.537.279)                | 128.976.937                   | 2.891.816.163                |
|          | <b>Jumlah</b>                |              | <b>3.020.793.100</b> | <b>730.514.216</b>           | <b>(601.537.279)</b>         | <b>128.976.937</b>            | <b>2.891.816.163</b>         |
|          | <b>Total</b>                 |              | <b>5.619.078.833</b> | <b>1.376.642.548</b>         | <b>(551.856.746)</b>         | <b>824.625.802</b>            | <b>4.794.453.031</b>         |



## LAMPIRAN-LAMPIRAN

**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN**

**LAPORAN MON SAKTI**

**BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL (BMN)**

**LAPORAN BMN**

**LPJ BENDAHARA PENGELUARAN DAN REKENING**

**OPNAME BARANG PERSEDIAAN**

**SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN**



## **HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN**



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN  
PADA SATKER 419927  
SAMPAI DENGAN PERIODE 2022-09**

| No | Jenis Rekon  | Nilai SPAN    | Nilai SAKTI   | Selisih |
|----|--|---------------|---------------|---------|
| 1  | Pagu Belanja   | 2,299,843,000 | 2,299,843,000 | 0       |
| 2  | Belanja  | 1,669,975,614 | 1,669,975,614 | 0       |
| 3  | Pengembalian Belanja                                 | -735,000      | -735,000      | 0       |
| 4  | Estimasi Pendapatan                                  | 90,000,000    | 90,000,000    | 0       |
| 5  | Pendapatan Bukan Pajak                               | 40,200,000    | 40,200,000    | 0       |
| 6  | Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak                  | 0             | 0             | 0       |
| 7  | Pengembalian Pajak                                   | 0             | 0             | 0       |
| 8  | Mutasi Uang Persediaan                               | 4,000,000     | 4,000,000     | 0       |
| 9  | Kas di Bendahara Pengeluaran                         | 4,000,000     | 4,000,000     | 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 05-OCT-22*





## LAPORAN APLIKASI MON SAKTI

**NERACA**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER SEPTEMBER 2022 DAN 2021**  
**(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
 UNIT ORGANISASI : 03 DIT.JEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
 KDUAPPAW : 025032200KD BA(025) ES1(03) BALI  
 KODE SATKER : 419027 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl. Data 20/10/2022 7:09 AM  
 Tgl. Cetak 20/10/2022 8:28 AM  
 lap\_neraca\_satker\_komparatif-rekon17

| NAMA PERKIRAAN                        | JUMLAH               |                      | Kenaikan (Penurunan) |               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                                       | 2022                 | 2021                 | Jumlah               | %             |
| 1                                     | 2                    | 3                    | 4                    | 5             |
| <b>ASET</b>                           |                      |                      |                      |               |
| <b>ASET LANCAR</b>                    |                      |                      |                      |               |
| Kas di Bendahara Pengeluaran          | 4,000,000            | 0                    | 4,000,000            | 0.00          |
| Persediaan                            | 4,236,995            | 6,571,767            | (2,334,772)          | (35.53)       |
| <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>             | <b>8,236,995</b>     | <b>6,571,767</b>     | <b>1,665,228</b>     | <b>25.34</b>  |
| <b>ASET TETAP</b>                     |                      |                      |                      |               |
| Tanah                                 | 1,658,371,000        | 1,658,371,000        | 0                    | 0.00          |
| Peralatan dan Mesin                   | 919,444,733          | 919,444,733          | 0                    | 0.00          |
| Gedung dan Bangunan                   | 3,020,793,100        | 3,020,793,100        | 0                    | 0.00          |
| AKUMULASI PENYUSUTAN                  | (820,111,802)        | (743,090,111)        | (77,021,691)         | 10.37         |
| <b>JUMLAH ASET TETAP</b>              | <b>4,778,497,031</b> | <b>4,855,518,722</b> | <b>(77,021,691)</b>  | <b>(1.59)</b> |
| <b>JUMLAH ASET</b>                    | <b>4,786,734,026</b> | <b>4,862,090,489</b> | <b>(75,356,463)</b>  | <b>(1.55)</b> |
| <b>KEWAJIBAN</b>                      |                      |                      |                      |               |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>        |                      |                      |                      |               |
| Utang kepada Pihak Ketiga             | 62,684,047           | 0                    | 62,684,047           | 0.00          |
| Uang Muka dari KPPN                   | 4,000,000            | 0                    | 4,000,000            | 0.00          |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b> | <b>66,684,047</b>    | <b>0</b>             | <b>66,684,047</b>    |               |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>               | <b>66,684,047</b>    | <b>0</b>             | <b>66,684,047</b>    |               |
| <b>EKUITAS</b>                        |                      |                      |                      |               |
| <b>EKUITAS</b>                        |                      |                      |                      |               |
| Ekuitas                               | 4,720,049,979        | 4,862,090,489        | (142,040,510)        | (2.92)        |
| <b>JUMLAH EKUITAS</b>                 | <b>4,720,049,979</b> | <b>4,862,090,489</b> | <b>(142,040,510)</b> | <b>(2.92)</b> |
| <b>JUMLAH EKUITAS</b>                 | <b>4,720,049,979</b> | <b>4,862,090,489</b> | <b>(142,040,510)</b> | <b>(2.92)</b> |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>   | <b>4,786,734,026</b> | <b>4,862,090,489</b> | <b>(75,356,463)</b>  | <b>(1.55)</b> |

**LAPORAN OPERASIONAL  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021  
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
ESELON I : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 419927  
JENIS SATUAN KERJA : KD

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

Kode Lap : LO.SAT  
Tanggal : 20/10/22 8:30 AM  
Halaman : 1  
Prg ID : lap\_lo\_satker -SAKTI  
Tgl Data : 20/10/22 7:10 AM

| URAIAN  | 2022          | 2021        | KENAIKAN/<br>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                         | 40,200,000    | 0           | 40,200,000             |          |
| Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak                          | 40,200,000    | 0           | 40,200,000             |          |
| PENDAPATAN HIBAH  | 0             | 0           | 0                      |          |
| Pendapatan Hibah  | 0             | 0           | 0                      |          |
| Jumlah Pendapatan Hibah                                       | 0             | 0           | 0                      |          |
| Jumlah Pendapatan   | 40,200,000    | 0           | 40,200,000             |          |
| BEBAN OPERASIONAL   | 0             | 0           | 0                      |          |
| Beban Pegawai   | 1,353,259,461 | 980,266,217 | 372,993,244            | 38.05    |
| Beban Persediaan  | 5,531,622     | 2,317,900   | 3,213,722              | 138.648  |
| Beban Barang dan Jasa   | 281,692,200   | 211,261,150 | 70,431,050             | 33.338   |
| Beban Pemeliharaan  | 1,620,000     | 19,223,000  | (17,603,000)           | (91.573) |
| Beban Perjalanan Dinas  | 93,953,000    | 42,320,000  | 51,633,000             | 122.006  |
| Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat               | 1,535,835     | 0           | 1,535,835              |          |
| Beban Bunga   | 0             | 0           | 0                      |          |
| Beban Subsidi   | 0             | 0           | 0                      |          |
| Beban Hibah   | 0             | 0           | 0                      |          |

**LAPORAN OPERASIONAL  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021  
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
ESELON I : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 419927  
JENIS SATUAN KERJA : KD

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

Kode Lap : LO.SAT  
Tanggal : 20/10/22 8:30 AM  
Halaman : 2  
Prg ID : lap\_lo\_satker -SAKTI  
Tgl Data : 20/10/22 7:10 AM

| URAIAN  | 2022                   | 2021                   | KENAIKAN/<br>PENURUNAN | (%)           |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Beban Bantuan Sosial  | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi                             | 77,021,691             | 50,111,471             | 26,910,220             | 53.701        |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih                       | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| Beban Transfer  | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| Beban Lain-Lain   | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| <b>JUMLAH BEBAN</b>   | <b>1,814,613,809</b>   | <b>1,305,499,738</b>   | <b>509,114,071</b>     | <b>38.998</b> |
| <b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>            | <b>(1,774,413,809)</b> | <b>(1,305,499,738)</b> | <b>(468,914,071)</b>   | <b>35.918</b> |
| <b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>                             | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b>               |               |
| Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar                   | 0                      | 3,278,000              | (3,278,000)            | (100)         |
| Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar                        | 0                      | 3,278,000              | (3,278,000)            | (100)         |
| 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                      | 27                     | (27)                   | (100)         |
| Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya            | 0                      | 27                     | (27)                   | (100)         |
| Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya                 | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| <b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b> | <b>0</b>               | <b>3,278,027</b>       | <b>(3,278,027)</b>     | <b>(100)</b>  |
| <b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>               | <b>(1,774,413,809)</b> | <b>(1,302,221,711)</b> | <b>(472,192,098)</b>   | <b>36.26</b>  |
| POS LUAR BIASA  | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| Beban Luar Biasa  | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| POS LUAR BIASA  | 0                      | 0                      | 0                      |               |
| <b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>                                 | <b>(1,774,413,809)</b> | <b>(1,302,221,711)</b> | <b>(472,192,098)</b>   | <b>36.26</b>  |



**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
TINGKAT SATKER  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021  
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
 ESELON I : 03 DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
 WILAYAH/PROVINSI : 2200 BALI  
 JENIS SATUAN KERJA : KD  
 SATUAN KERJA : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 20/10/22 7:11 AM  
 Kode Lap : LPE SATKER  
 Tanggal : 20/10/22 8:32 AM  
 Halaman : 1  
 Prg ID : lap\_lpe\_satker -SAKTI

| URAIAN   | 2022            | 2021            | KENAIKAN/<br>PENURUNAN | (%) |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|-----|
| EKUITAS AWAL                                   | 4,862,090,489   | 2,965,722,871   | 1,896,367,618          | -   |
| SURPLUS/DEFISIT-LO                             | (1,774,413,809) | (1,302,221,711) | (472,192,098)          | -   |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI | 0               | 0               | 0                      | -   |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS       | 0               | 0               | 0                      | -   |
| PENYESUAIAN NILAI ASET                         | 0               | 0               | 0                      | -   |
| KOREKSI NILAI PERSEDIAAN                       | 0               | 0               | 0                      | -   |
| KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI                     | 0               | 0               | 0                      | -   |
| SELISIH REVALUASI ASET                         | 0               | 0               | 0                      | -   |
| KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI               | 0               | 0               | 0                      | -   |
| LAIN-LAIN                                      | 0               | 0               | 0                      | -   |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS                        | 1,632,373,299   | 2,551,039,156   | (918,665,857)          | -   |
| KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS                     | (142,040,510)   | 1,248,817,445   | (1,390,857,955)        | -   |
| EKUITAS AKHIR                                  | 4,720,049,979   | 4,214,540,316   | 505,509,663            | -   |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022 DAN 2021  
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025  
ESELON I : DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM 03  
SATUAN KERJA : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM 419927

Waktu Cetak: 2022-10-20 07:07:08.0 (jsg.7152644)  
Kode Lap : LRA.F.8  
Tanggal : 20/10/22 8:34 AM  
Halaman : 2  
Prg ID : lap\_ra\_face\_satker\_kompasif - SAKTI

| NO | URAIAN                        | 2022          |               |                                       |    | 2021          |               |                                       |    |
|----|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------------------------------|----|
|    |                               | ANGGARAN      | REALISASI     | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH) ANGGARAN | %  | ANGGARAN      | REALISASI     | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH) ANGGARAN | %  |
| 1  | 2                             | 3             | 4             | 5                                     | 6  | 3             | 4             | 5                                     | 6  |
|    | 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)   | 2.209.843,000 | 1.669.240,614 | (540.602,386)                         | 76 | 3.996.858,000 | 2.554.009,683 | 1.442.849,317                         | 64 |
| C  | PEMBIAYAAN                    |               |               |                                       | 0  |               |               |                                       | 0  |

**NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER SEPTEMBER 2022**  
**(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025

UNIT ORGANISASI : 03

WILAYAH/PROVINSI : 2200

SATUAN KERJA : 419927

KEMENTERIAN AGAMA

DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

BALI

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data 20/10/22 7:00 AM

Tgl. Cetak 20/10/2022 8:34 AM

lap\_neraca\_percobaan\_aktual\_satker

| KODE TRN | KODE AKUN | NAMA AKUN  | DEBET         | KREDIT        |
|----------|-----------|--|---------------|---------------|
| 1        | 2         | 3  | 4             | 5             |
| 0.0      | 111611    | Kas di Bendahara Pengeluaran                                 | 4,000,000     | 0             |
| 0.0      | 117111    | Barang Konsumsi  | 4,236,995     | 0             |
| 0.0      | 131111    | Tanah  | 1,658,371,000 | 0             |
| 0.0      | 132111    | Peralatan dan Mesin  | 919,444,733   | 0             |
| 0.0      | 133111    | Gedung dan Bangunan  | 3,020,793,100 | 0             |
| 0.0      | 137111    | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin                     | 0             | 691,134,865   |
| 0.0      | 137211    | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan                     | 0             | 128,976,937   |
| 0.0      | 212111    | Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar                     | 0             | 51,684,047    |
| 0.0      | 212112    | Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar                      | 0             | 11,000,000    |
| 0.0      | 219511    | Uang Muka dari KPPN  | 0             | 4,000,000     |
| 0.0      | 313111    | Dilagihkan ke Entitas Lain                                   | 0             | 1,669,240,614 |
| 0.0      | 313121    | Diterima dari Entitas Lain                                   | 40,200,000    | 0             |
| 0.0      | 313221    | Transfer Masuk   | 0             | 3,332,685     |
| 0.0      | 391111    | Ekuitas  | 0             | 4,862,090,469 |
| 3.0      | 425351    | Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama                          | 0             | 40,200,000    |
| 3.0      | 511111    | Beban Gaji Pokok PNS   | 468,929,980   | 0             |
| 3.0      | 511119    | Beban Pembulatan Gaji PNS                                    | 5,100         | 0             |
| 3.0      | 511121    | Beban Tunj. Suami/Istri PNS                                  | 41,754,838    | 0             |
| 3.0      | 511122    | Beban Tunj. Anak PNS   | 16,000,338    | 0             |
| 3.0      | 511123    | Beban Tunj. Struktural PNS                                   | 6,480,000     | 0             |
| 3.0      | 511124    | Beban Tunj. Fungsional PNS                                   | 43,260,000    | 0             |
| 3.0      | 511125    | Beban Tunj. PPh PNS  | 421,000       | 0             |
| 3.0      | 511126    | Beban Tunj. Beras PNS  | 33,530,460    | 0             |
| 3.0      | 511129    | Beban Uang Makan PNS   | 51,135,000    | 0             |
| 3.1      | 511129    | Pengembalian Beban Uang Makan PNS                            | 0             | 735,000       |
| 3.0      | 511151    | Beban Tunjangan Umum PNS                                     | 1,665,000     | 0             |
| 3.0      | 511522    | Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS                      | 264,000,000   | 0             |
| 3.0      | 512411    | Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)                   | 426,812,745   | 0             |
| 3.0      | 521111    | Beban Keperluan Perkantoran                                  | 110,824,000   | 0             |
| 3.0      | 521115    | Beban Honor Operasional Satuan Kerja                         | 19,200,000    | 0             |
| 3.0      | 521211    | Beban Bahan  | 44,470,000    | 0             |
| 3.0      | 521213    | Beban Honor Output Kegiatan                                  | 3,400,000     | 0             |
| 3.0      | 521219    | Beban Barang Non Operasional Lainnya                         | 10,465,000    | 0             |
| 3.0      | 521233    | Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang | 34,500,000    | 0             |
| 3.0      | 522111    | Beban Langganan Listrik                                      | 2,373,000     | 0             |
| 3.0      | 522112    | Beban Langganan Telepon                                      | 7,506,900     | 0             |
| 3.0      | 522113    | Beban Langganan Air  | 772,500       | 0             |
| 3.0      | 522119    | Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya                        | 2,505,800     | 0             |

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER SEPTEMBER 2022

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025

UNIT ORGANISASI : 03

WILAYAH/PROVINSI : 2200

SATUAN KERJA : 419927

KEMENTERIAN AGAMA

DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

BALI

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data 20/10/2022 7:00 AM

Tgl Cetak 20/10/2022 8:34 AM

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

| KODE TRN      | KODE AKUN | NAMA AKUN   | DEBET                | KREDIT               |
|---------------|-----------|---|----------------------|----------------------|
| 1             | 2         | 3   | 4                    | 5                    |
| 3.0           | 522141    | Beban Sewa  | 5,000,000            | 0                    |
| 3.0           | 522151    | Beban Jasa Profesi  | 40,675,000           | 0                    |
| 3.0           | 523121    | Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                | 1,620,000            | 0                    |
| 3.0           | 524111    | Beban Perjalanan Biasa  | 18,000,000           | 0                    |
| 3.0           | 524113    | Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota                                     | 20,400,000           | 0                    |
| 3.0           | 524114    | Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota                       | 55,553,000           | 0                    |
| 3.0           | 591111    | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin                                  | 46,006,533           | 0                    |
| 3.0           | 591211    | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan                                  | 31,015,158           | 0                    |
| 3.0           | 593111    | Beban Persediaan konsumsi   | 5,531,622            | 0                    |
| 3.0           | 593128    | Beban Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat | 1,535,835            | 0                    |
| <b>JUMLAH</b> |           |   | <b>7,462,394,637</b> | <b>7,462,394,637</b> |

**NERACA PERCOBAAN**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER SEPTEMBER 2022**  
**(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025

KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : 03

DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : 2200

BALI

SATUAN KERJA : 419927

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 20/10/22 7:08 AM

Tgl. Cetak 20/10/2022 8:35 AM

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                    | 1,689,240,614        |
| 0.0           | 313121    | Diterima dari Entitas Lain                                     | 40,200,000           | 0                    |
| 3.0           | 425351    | Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama                            | 0                    | 40,200,000           |
| 3.0           | 511111    | Belanja Gaji Pokok PNS   | 429,226,060          | 0                    |
| 3.0           | 511119    | Belanja Pembulatan Gaji PNS                                    | 4,599                | 0                    |
| 3.0           | 511121    | Belanja Tunj. Suami/Istri PNS                                  | 38,212,626           | 0                    |
| 3.0           | 511122    | Belanja Tunj. Anak PNS   | 14,624,724           | 0                    |
| 3.0           | 511123    | Belanja Tunj. Struktural PNS                                   | 5,940,000            | 0                    |
| 3.0           | 511124    | Belanja Tunj. Fungsional PNS                                   | 39,820,000           | 0                    |
| 3.0           | 511125    | Belanja Tunj. PPh PNS  | 421,000              | 0                    |
| 3.0           | 511126    | Belanja Tunj. Beras PNS  | 30,633,660           | 0                    |
| 3.0           | 511129    | Belanja Uang Makan PNS   | 51,135,000           | 0                    |
| 3.1           | 511129    | Pengembalian Belanja Uang Makan PNS                            | 0                    | 735,000              |
| 3.0           | 511151    | Belanja Tunjangan Umum PNS                                     | 1,480,000            | 0                    |
| 3.0           | 511522    | Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS                      | 264,000,000          | 0                    |
| 3.0           | 512411    | Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)                   | 426,812,745          | 0                    |
| 3.0           | 521111    | Belanja Keperluan Perkantoran                                  | 99,824,000           | 0                    |
| 3.0           | 521115    | Belanja Honor Operasional Satuan Kerja                         | 19,200,000           | 0                    |
| 3.0           | 521211    | Belanja Bahan  | 44,470,000           | 0                    |
| 3.0           | 521213    | Belanja Honor Output Kegiatan                                  | 3,400,000            | 0                    |
| 3.0           | 521219    | Belanja Barang Non Operasional Lainnya                         | 10,465,000           | 0                    |
| 3.0           | 521233    | Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang | 34,500,000           | 0                    |
| 3.0           | 521811    | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi                      | 1,400,000            | 0                    |
| 3.0           | 522111    | Belanja Langganan Listrik                                      | 2,373,000            | 0                    |
| 3.0           | 522112    | Belanja Langganan Telepon                                      | 7,506,900            | 0                    |
| 3.0           | 522113    | Belanja Langganan Air  | 772,500              | 0                    |
| 3.0           | 522119    | Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya                        | 2,505,800            | 0                    |
| 3.0           | 522141    | Belanja Sewa   | 5,000,000            | 0                    |
| 3.0           | 522151    | Belanja Jasa Profesi   | 40,875,000           | 0                    |
| 3.0           | 523121    | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                       | 1,620,000            | 0                    |
| 3.0           | 524111    | Belanja Perjalanan Biasa                                       | 18,000,000           | 0                    |
| 3.0           | 524113    | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota                            | 20,400,000           | 0                    |
| 3.0           | 524114    | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota              | 55,553,000           | 0                    |
| <b>JUMLAH</b> |           |  | <b>1,710,175,614</b> | <b>1,710,175,614</b> |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
ESELON I : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 419927  
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA  
DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
BA(025) ES1(03) BALI  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2  
Tanggal : 21/10/22 6:52 AM  
Halaman : 1  
Prj ID : lap\_lra\_bel\_akun--rekon17  
Tgl Data : 20/5/19 12:00 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   |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 5111   | Belanja Gaji dan Tunjangan PNS                            |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 511111 | Belanja Gaji Pokok PNS                                    | 490.000,000     | 490.000,000             | 429.226,060       | 0                    | 429.226,060   | 87.6                 | 60.773,940    |
| 511119 | Belanja Pembulatan Gaji PNS                               | 8.000           | 8.000                   | 4.599             | 0                    | 4.599         | 57.49                | 3.401         |
| 511121 | Belanja Tunj. Suami/istri PNS                             | 35.000,000      | 35.000,000              | 38.212,626        | 0                    | 38.212,626    | 109.18               | (3.212,626)   |
| 511122 | Belanja Tunj. Anak PNS                                    | 26.250,000      | 26.250,000              | 14.624,724        | 0                    | 14.624,724    | 55.71                | 11.625,276    |
| 511123 | Belanja Tunj. Struktural PNS                              | 7.560,000       | 7.560,000               | 5.940,000         | 0                    | 5.940,000     | 78.57                | 1.620,000     |
| 511124 | Belanja Tunj. Fungsional PNS                              | 29.400,000      | 29.400,000              | 39.820,000        | 0                    | 39.820,000    | 135.44               | (10.420,000)  |
| 511125 | Belanja Tunj. PPh PNS                                     | 3.696,000       | 3.696,000               | 421.000           | 0                    | 421.000       | 11.39                | 3.275,000     |
| 511126 | Belanja Tunj. Beras PNS                                   | 86.638,000      | 86.638,000              | 30.633,660        | 0                    | 30.633,660    | 35.36                | 56.004,340    |
| 511128 | Belanja Uang Makan PNS                                    | 89.597,000      | 89.597,000              | 51.135,000        | 735,000              | 50.400,000    | 57.07                | 39.197,000    |
| 511151 | Belanja Tunjangan Umum PNS                                | 5.040,000       | 5.040,000               | 1.480,000         | 0                    | 1.480,000     | 29.37                | 3.560,000     |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111                          | 773.189,000     | 773.189,000             | 811.497,669       | 735,000              | 610.762,669   | 79.09                | 162.426,331   |
| 5115   | Belanja Gaji dan Tunjangan Pegawai Non PNS                |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 511522 | Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS                 | 396.000,000     | 396.000,000             | 264.000,000       | 0                    | 264.000,000   | 66.67                | 132.000,000   |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5115                          | 396.000,000     | 396.000,000             | 264.000,000       | 0                    | 264.000,000   | 66.67                | 132.000,000   |
| 5122   | Belanja Lembur  |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 512211 | Belanja Uang Lembur                                       | 12.888,000      | 12.888,000              | 0                 | 0                    | 0             | 0                    | 12.888,000    |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5122                          | 12.888,000      | 12.888,000              | 0                 | 0                    | 0             | 0                    | 12.888,000    |
| 5124   | Belanja Tunj. Khusus & Belanja Pegawai Transito           |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 512411 | Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)              | 515.586,000     | 515.586,000             | 426.812,745       | 0                    | 426.812,745   | 82.79                | 88.773,255    |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5124                          | 515.586,000     | 515.586,000             | 426.812,745       | 0                    | 426.812,745   | 82.79                | 88.773,255    |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51                                | 1.697.643,000   | 1.697.643,000           | 1.302.310,414     | 735,000              | 1.301.575,414 | 76.71                | 396.067,586   |
| 52     | BELANJA BARANG  |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 5211   | Belanja Barang Operasional                                |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 521111 | Belanja Keperluan Perkantoran                             | 145.400,000     | 147.800,000             | 99.824,000        | 0                    | 99.824,000    | 67.54                | 47.976,000    |
| 521115 | Belanja Honor Operasional Satuan Kerja                    | 28.800,000      | 28.800,000              | 19.200,000        | 0                    | 19.200,000    | 66.67                | 9.600,000     |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211                          | 174.200,000     | 176.600,000             | 119.024,000       | 0                    | 119.024,000   | 67.4                 | 57.576,000    |
| 5212   | Belanja Barang Non Operasional                            |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |
| 521211 | Belanja Bahan   | 55.207,000      | 55.062,000              | 44.470,000        | 0                    | 44.470,000    | 80.76                | 10.592,000    |
| 521213 | Belanja Honor Output Kegiatan                             | 3.400,000       | 3.400,000               | 3.400,000         | 0                    | 3.400,000     | 100                  | 0             |
| 521219 | Belanja Barang Non Operasional Lainnya                    | 10.600,000      | 40.465,000              | 10.465,000        | 0                    | 10.465,000    | 25.86                | 30.000,000    |
| 521233 | Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk | 34.500,000      | 34.500,000              | 34.500,000        | 0                    | 34.500,000    | 100                  | 0             |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212                          | 104.707,000     | 133.427,000             | 92.835,000        | 0                    | 92.835,000    | 69.58                | 40.592,000    |
| 5218   | Belanja Barang Persediaan                                 |                 |                         |                   |                      |               |                      |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
ESELON I : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 419927  
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA  
DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
BA(025) ES1(03) BALI  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2  
Tanggal : 21/10/22 6:52 AM  
Halaman : 2  
Prg ID : lap\_lra\_bel\_akun--rekon17  
Tgl Data : 20/5/19 12:00 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              |
| 521811 | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi         | 1,400,000            | 1,400,000               | 1,400,000            | 0                    | 1,400,000            | 100                  | 0                  |
|        | <b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218</b>           | <b>1,400,000</b>     | <b>1,400,000</b>        | <b>1,400,000</b>     | <b>0</b>             | <b>1,400,000</b>     | <b>100</b>           | <b>0</b>           |
| 5221   | Belanja Jasa                                      |                      |                         |                      |                      |                      |                      |                    |
| 522111 | Belanja Langganan Listrik                         | 4,900,000            | 4,900,000               | 2,373,000            | 0                    | 2,373,000            | 48.43                | 2,527,000          |
| 522112 | Belanja Langganan Telepon                         | 10,600,000           | 10,600,000              | 7,506,900            | 0                    | 7,506,900            | 70.82                | 3,093,100          |
| 522113 | Belanja Langganan Air                             | 2,900,000            | 1,900,000               | 772,500              | 0                    | 772,500              | 40.86                | 1,127,500          |
| 522119 | Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya           | 6,000,000            | 6,000,000               | 2,505,800            | 0                    | 2,505,800            | 41.76                | 3,494,200          |
| 522141 | Belanja Sewa                                      | 9,000,000            | 5,000,000               | 5,000,000            | 0                    | 5,000,000            | 100                  | 0                  |
| 522151 | Belanja Jasa Profesi                              | 42,500,000           | 52,400,000              | 40,675,000           | 0                    | 40,675,000           | 77.62                | 11,725,000         |
|        | <b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221</b>           | <b>75,900,000</b>    | <b>80,800,000</b>       | <b>58,833,200</b>    | <b>0</b>             | <b>58,833,200</b>    | <b>72.81</b>         | <b>21,966,800</b>  |
| 5231   | Belanja Pemeliharaan                              |                      |                         |                      |                      |                      |                      |                    |
| 523121 | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin          | 4,500,000            | 4,500,000               | 1,620,000            | 0                    | 1,620,000            | 36                   | 2,880,000          |
|        | <b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231</b>           | <b>4,500,000</b>     | <b>4,500,000</b>        | <b>1,620,000</b>     | <b>0</b>             | <b>1,620,000</b>     | <b>36</b>            | <b>2,880,000</b>   |
| 5241   | Belanja Perjalanan Dalam Negeri                   |                      |                         |                      |                      |                      |                      |                    |
| 524111 | Belanja Perjalanan Biasa                          | 0                    | 18,000,000              | 18,000,000           | 0                    | 18,000,000           | 100                  | 0                  |
| 524113 | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota               | 29,600,000           | 29,800,000              | 20,400,000           | 0                    | 20,400,000           | 68.46                | 9,400,000          |
| 524114 | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota | 90,493,000           | 67,673,000              | 55,553,000           | 0                    | 55,553,000           | 62.09                | 12,120,000         |
|        | <b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241</b>           | <b>120,093,000</b>   | <b>115,473,000</b>      | <b>93,953,000</b>    | <b>0</b>             | <b>93,953,000</b>    | <b>61.36</b>         | <b>21,520,000</b>  |
|        | <b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52</b>                 | <b>480,800,000</b>   | <b>512,200,000</b>      | <b>367,665,200</b>   | <b>0</b>             | <b>367,665,200</b>   | <b>71.78</b>         | <b>144,534,800</b> |
| 53     | BELANJA MODAL                                     |                      |                         |                      |                      |                      |                      |                    |
| 5321   | Belanja Modal Peralatan dan Mesin                 |                      |                         |                      |                      |                      |                      |                    |
| 532111 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin                 | 62,500,000           | 0                       | 0                    | 0                    | 0                    |                      | 0                  |
|        | <b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321</b>           | <b>62,500,000</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |                      | <b>0</b>           |
|        | <b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53</b>                 | <b>62,500,000</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |                      | <b>0</b>           |
|        | <b>JUMLAH BELANJA</b>                             | <b>2,240,943,000</b> | <b>2,209,843,000</b>    | <b>1,669,975,614</b> | <b>735,000</b>       | <b>1,669,240,614</b> | <b>75.57</b>         | <b>540,602,386</b> |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN  
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2022  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
 ESELON I : 03 DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
 WILAYAH/PROVINSI : 2200 BALI  
 SATUAN KERJA : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.P.E1.1  
 Tanggal : 21/10/22 6:52 AM  
 Halaman : 1  
 Prg ID : lap\_ira\_pen\_akun\_satker--rekon17

| KODE   | URAIAN   | ESTIMASI PENDAPATAN | REALISASI PENDAPATAN |                            |                  | % REALISASI<br>PENDAPATAN |
|--------|--|---------------------|----------------------|----------------------------|------------------|---------------------------|
|        |  |                     | PENDAPATAN           | PENGEMBALIAN<br>PENDAPATAN | PENDAPATAN NETTO |                           |
| 1      | 2  | 3                   | 4                    | 5                          | 6=4-5            | 7=6/3                     |
| 42     | PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK                 |                     |                      |                            |                  |                           |
| 4253   | Pendapatan Kesehatan, Perlindungan Sosial, Dan Keagamaan |                     |                      |                            |                  |                           |
| 425351 | Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama                      | 90,000,000          | 40,200,000           | 0                          | 40,200,000       | 44.67                     |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4253                      | 90,000,000          | 40,200,000           | 0                          | 40,200,000       | 44.67                     |
|        | JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42                            | 90,000,000          | 40,200,000           | 0                          | 40,200,000       | 44.67                     |
|        | JUMLAH PENDAPATAN  | 90,000,000          | 40,200,000           | 0                          | 40,200,000       | 44.67                     |



## **BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA  
KABUPATEN KARANGASEM

Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161

Website : [www.bali.kemenag.go.id/](http://www.bali.kemenag.go.id/) email : [kabkarangasem@kemenag.go.id](mailto:kabkarangasem@kemenag.go.id)

**BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA  
PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
(DITJEN BIMAS ISLAM /025.03.2200.419927.KD)  
PERIODE BULAN SEPTEMBER TAHUN ANGGARAN 2022  
Nomor: B-5970/Kk.18.5.3/KS.01.5/10/2022**

Pada hari ini Senin tanggal Sepuluh bulan Oktober tahun dua ribu dua puluh dua, 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 (025.03.2200.419927.000 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 (025.03.2200.419927.000 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 2022, dengan hasil sebagai berikut :

I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

| No                     | Akun Neraca                      | Nilai BMN Periode Bulan September TA 2022 |                   |                      |
|------------------------|----------------------------------|---|-------------------|----------------------|
|                        |                                  | Saldo awal                                | Mutasi            | Saldo Akhir          |
| 1                      | 2                                | 3   | 4                 | 5=3+4                |
| I                      | <b>POSISI BMN DI NERACA</b>      | <b>4.787.191.383</b>                      | <b>-4.457.357</b> | <b>4.782.734.026</b> |
| A                      | <b>ASET LANCAR</b>               | <b>8.694.352</b>                          | <b>-4.457.357</b> | <b>4.236.995</b>     |
| 1                      | Persediaan                       | 8.694.352                                 | -4.457.357        | 4.236.995            |
| B                      | <b>ASET TETAP</b>                | <b>4.778.497.031</b>                      | <b>0</b>          | <b>4.778.497.031</b> |
| 1                      | Tanah                            | 1.658.371.000                             | 0                 | 1.658.371.000        |
| 2                      | Peralatan dan Mesin              | 919.444.733                               | 0                 | 919.444.733          |
| 3                      | Gedung dan Bangunan              | 3.020.793.100                             | 0                 | 3.020.793.100        |
| 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      | (820.111.802)                             | -                 | (820.111.802)        |
| C                      | <b>ASET LAINNYA</b>              | <b>0</b>                                  | <b>0</b>          | <b>0</b>             |
| 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                     | <b>BMN NON NERACA</b>            | <b>18.003.000</b>                         | <b>-2.047.000</b> | <b>15.956.000</b>    |
| A                      | <b>EKSTRAKOMPTABEL</b>           | <b>18.003.000</b>                         | <b>-2.047.000</b> | <b>15.956.000</b>    |
| 1                      | BMN Ekstrakomptabel              | 20.470.000                                | 0                 | 20.470.000           |
| 2                      | Akum. Penyusutan Ekstrakomptabel | (2.467.000)                               | (2.047.000)       | (4.514.000)          |
| B                      | BPYBDS                           | 0   | 0                 | 0                    |
| C                      | BARANG HILANG                    | 0   | 0                 | 0                    |
| D                      | BARANG RUSAK BERAT               | 0   | 0                 | 0                    |
| <b>TOTAL ( I +II )</b> |                                  | <b>4.805.194.383</b>                      | <b>0</b>          | <b>4.798.690.026</b> |

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 September Tahun Anggaran 2022, 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  
197001/52005011001

Mangetahui  
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem



Drs. DA BAGUS MASTIKA, M. Fil.H  
NIP. 19641214199203 1 017

LAMPIRAN BERITA ACARA  
REKONSILIASI INTERNAL

| I. TANDA TANGAN   |  |
|---|--|
|  |  |
| keuangan  | barang   |

| II. PERIODE    |       |
|----------------|-------|
| 0 9 / 2 2      |       |
| Bulan/vrmt/thn | tahun |

| III. UNIT ORGANISASI |   |        |         |              |          |                  |
|----------------------|---|--------|---------|--------------|----------|------------------|
| 1 Kode               | 0 2 5   | 0 3    | 2 2 0 0 | 4 1 9 9 2 7  | 0 0 0    | K D              |
|                      | bagian anggaran   | eselon | wilayah | satuan kerja | pembantu | jenis kewenangan |
| 2 Nama               | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM (DITJEN BIMAS ISLAM )<br>Jl. Untung Surapati, No. 10 - Amlapura |        |         |              |          |                  |

| 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          | 4.941.234.770        | 4.941.234.770        | 4.941.234.770        |
| A  | ASET LANCAR                   | 8.694.352            | 8.694.352            | 8.694.352            |
| 1  | Persediaan                    | 8.694.352            | 8.694.352            | 8.694.352            |
| B  | ASET TETAP                    | 4.932.540.418        | 4.932.540.418        | 4.932.540.418        |
| 1  | Tanah                         | 1.658.371.000        | 1.658.371.000        | 1.658.371.000        |
| 2  | Peralatan dan Mesin           | 919.444.733          | 919.444.733          | 919.444.733          |
| 3  | Akum. Penyusutan              | -599.121.794         | -599.121.794         | -599.121.794         |
| 4  | Gedung dan Bangunan           | 3.020.793.100        | 3.020.793.100        | 3.020.793.100        |
| 5  | Akum. Penyusutan              | -66.946.621          | -66.946.621          | -66.946.621          |
| 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                    |
| 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                | 15.956.000           | 15.956.000           | 15.956.000           |
| A  | EKSTRAKOMPTABEL               | 15.956.000           | 15.956.000           | 15.956.000           |
| 1  | BMN Ekstrakomptabel           | 20.470.000           | -4.514.000           | -4.514.000           |
| 2  | Akum. Penyusutan              | -4.514.000           | -4.514.000           | -4.514.000           |
| B  | BPYBDS                        | 0                    | 0                    | 0                    |
| C  | BARANG HILANG                 | 0                    | 0                    | 0                    |
| D  | BARANG RUSAK BERAT            | 0                    | 0                    | 0                    |
|  | <b>TOTAL (I+II)</b>           | <b>4.957.190.770</b> | <b>4.957.190.770</b> | <b>4.957.190.770</b> |

**V. DATA KOREKSI SALDO AWAL BMN**

| NO. | PERKIRAAN NERACA              | SALDO AWAL<br>SEBELUM<br>KOREKSI | KOREKSI |        | SALDO WAL<br>SETELAH<br>KOREKSI |
|-----|-------------------------------|----------------------------------|---------|--------|---------------------------------|
|     |                               |                                  | TAMBAH  | KURANG |                                 |
| (1) | (2)                           | (3)                              | (4)     | (5)    | (6)=(3)+(4)-(5)                 |
| I   | <b>POSISI BMN DI NERACA</b>   | <b>4.864.213.074</b>             |         |        | <b>4.864.213.074</b>            |
| A   | <b>ASET LANCAR</b>            | <b>8.694.352</b>                 |         |        | <b>8.694.352</b>                |
| 1   | Persediaan                    | 8.694.352                        |         |        | 8.694.352                       |
| B   | <b>ASET TETAP</b>             | <b>4.855.518.722</b>             |         |        | <b>4.855.518.722</b>            |
| 1   | Tanah                         | 1.658.371.000                    |         |        | 1.658.371.000                   |
| 2   | Peralatan dan Mesin           | 919.444.733                      |         |        | 919.444.733                     |
| 3   | Akum. Penyusutan              | -645.128.332                     |         |        | -645.128.332                    |
| 4   | Gedung dan Bangunan           | 3.020.793.100                    |         |        | 3.020.793.100                   |
| 5   | Akum. Penyusutan              | -97.961.779                      |         |        | -97.961.779                     |
| 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   | <b>ASET LAINNYA</b>           | <b>0</b>                         |         |        | <b>0</b>                        |
| 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  | <b>BMN NON NERACA</b>         | <b>18.003.000</b>                |         |        | <b>18.003.000</b>               |
| A   | <b>EKSTRAKOMPTABEL</b>        | <b>18.003.000</b>                |         |        | <b>18.003.000</b>               |
| 1   | BMN Ekstrakomptabel           | 20.470.000                       |         |        | 20.470.000                      |
| 2   | Akum. Penyusutan              | -2.467.000                       |         |        | -2.467.000                      |
| B   | BPYBDS                        | 0                                |         |        | 0                               |
| C   | BARANG HILANG                 | 0                                |         |        | 0                               |
| D   | BARANG RUSAK BERAT            | 0                                |         |        | 0                               |
|     | <b>TOTAL (I+II)</b>           | <b>4.882.216.074</b>             |         |        | <b>4.882.216.074</b>            |

**VI. REALISASI BELANJA PEMBENTUK BMN**

| NO. | PERKIRAAN NERACA              | BELANJA MODAL | BELANJA NON MODAL | TOTAL       |
|-----|-------------------------------|---------------|-------------------|-------------|
| (1) | (2)                           | (3)           | (4)               | (5)=(3)+(4) |
| I   | <b>POSISI BMN DI NERACA</b>   | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| A   | <b>ASET LANCAR</b>            | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| 1   | Persediaan                    | 0             |                   | 0           |
| B   | <b>ASET TETAP</b>             | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| 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   | <b>ASET LAINNYA</b>           | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| 1   | Kemitraan Dengan Pihak Ketiga | 0             |                   | 0           |
| 2   | Aset Tidak Berwujud           | 0             |                   | 0           |
| 3   | Aset Lain-lain                | 0             |                   | 0           |
| II  | <b>BMN NON NERACA</b>         | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| A   | <b>BMN EKSTRAKOMPTABEL</b>    | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |
| B   | BPYBDS                        | 0             |                   | 0           |
|     | <b>TOTAL (I+II)</b>           | <b>0</b>      |                   | <b>0</b>    |

**VII. DATA TRANSAKSI BMN NON KEUANGAN**

**a. MUTASI TAMBAH BMN**

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

**b. MUTASI KURANG BMN**

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

**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   | Ekstrakompabel      |                 |       |
|     | TOTAL               |                 |       |

**AMORTISASI BMN**

| NO. | PERKIRAAN NERACA | JENIS TRANSAKSI | NILAI |
|-----|------------------|-----------------|-------|
| (1) | (2)              | (3)             | (4)   |
| 1   |                  |                 |       |
|     | 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 2022 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 2022 tidak terdapat selisih antara penyajian nilai BMN menurut LBKP dan LKKL-KPA.



## LAPORAN BMN



UAPB : KEMENTERIAN AGAMA  
UAPPB-E1 : DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
UAPPB-W : KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BALI

**LAPORAN POSISI PERSEDIAAN DI NERACA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 30-09-2022**  
**TAHUN ANGGARAN : 2022**

NAMA UAKPB : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

KODE UAKPB : 025.03.2200.419927.000.KD

| KODE   | URAIAN  | NILAI            |
|--------|---|------------------|
| 117111 | Barang Konsumsi   | 4,236,995        |
| 117126 | Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat | 0                |
|        | <b>Jumlah</b>   | <b>4,236,995</b> |

Disetujui tanggal : 30-09-2022

Kuasa Pengguna Barang

KUASA PENGGUNA BARANG



Drs. IGA BAGUS MASTIKA, M.FIL.H

19641231200031017

AMLAPURA, 30-09-2022

Petugas Pengelola Persediaan

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I Gede Badung', written over a faint circular stamp.

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

197001152005011001

**KEMENTERIAN AGAMA**

DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BALI

**LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA  
POSISI PER TANGGAL 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022**

Tanggal : 20-10-2022

Halaman : 1 dari 1

Kode Lap : LBNST

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA |  | JUMLAH        |
|-------------|--|---------------|
| KODE        | URAIAN                                   |               |
| 131111      | Tanah                                    | 1,658,371,000 |
| 132111      | Peralatan dan Mesin                      | 919,444,733   |
| 133111      | Gedung dan Bangunan                      | 3,020,793,100 |
| 137111      | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin | (891,134,865) |
| 137211      | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan | (128,976,937) |
| J U M L A H |  | 4,778,497,031 |

AMLAPURA, 30 September 2022

Pertanggung Jawab UAKPB

**KUASA PENGGUNA BARANG**

Drs. IBA BAGUS MASTIKA, M.FILH

198412311982031017

LAPORAN PENYUSUTAN  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER KELOMPOK  
SEMESTER I TAHUN ANGGARAN 2022

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA KELOMPOK BARANG |                              | SAT | SALDO PER 30 JUNI 2022 |               |                      |               |
|-----------------------------|------------------------------|-----|------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| KODE                        | URAIAN                       |     | KUANTITAS              | NILAI         | AKUMULASI PENYUSUTAN | NILAI BUKU    |
| 1                           | 2                            | 3   | 4                      | 5             | 6                    | 7             |
| 131111                      | Tanah                        |     | 980                    | 1,658,371,000 | 0                    | 1,658,371,000 |
| 20101                       | TANAH PERSEK                 |     | 980                    | 1,658,371,000 | 0                    | 1,658,371,000 |
| 132111                      | Peralatan dan Mesin          |     | 245                    | 939,914,733   | 695,648,865          | 244,265,868   |
| 30201                       | ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR |     | 9                      | 118,437,700   | 118,437,700          | 0             |
| 30501                       | ALAT KANTOR                  |     | 25                     | 117,247,000   | 92,129,000           | 25,118,000    |
| 30502                       | ALAT RUMAH TANGGA            |     | 162                    | 382,994,800   | 211,194,980          | 171,799,840   |
| 30601                       | ALAT STUDIO                  |     | 3                      | 27,576,800    | 23,836,880           | 3,739,920     |
| 30602                       | ALAT KOMUNIKASI              |     | 2                      | 1,000,000     | 1,000,000            | 0             |
| 30701                       | ALAT KEDOKTERAN              |     | 4                      | 2,100,000     | 840,000              | 1,260,000     |
| 31001                       | KOMPUTER UNIT                |     | 18                     | 194,296,500   | 169,176,125          | 25,120,375    |
| 31002                       | PERALATAN KOMPUTER           |     | 22                     | 96,261,933    | 79,034,200           | 17,227,733    |
| 133111                      | Gedung dan Bangunan          |     | 4                      | 3,020,793,100 | 128,976,937          | 2,891,816,163 |
| 40101                       | BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA |     | 4                      | 3,020,793,100 | 128,976,937          | 2,891,816,163 |
| J U M L A H                 |                              |     |                        | 5,619,078,833 | 824,625,802          | 4,794,453,031 |

AMALAPURA, 30 September 2022  
Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG  
  
Dis. IDA BAGUS NASTIKA, M.FILM  
196112311992031017

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN

INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022  
Halaman : 1 dari 3  
Kode Lap : LBSISSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |                                  | SAT   | SALDO PER<br>01-SEPTEMBER-2022 |               | MUTASI    |   |           |   | SALDO PER<br>30-SEPTEMBER-2022 |               |
|--------------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------------|---------------|-----------|---|-----------|---|--------------------------------|---------------|
| KODE                                 | URAIAN                           |       | KUANTITAS                      | NILAI         | BERTAMBAH |   | BERKURANG |   | KUANTITAS                      | NILAI         |
| 1                                    | 2                                | 3     | 4                              | 5             | 6         | 7 | 8         | 9 | 10                             | 11            |
| 131111                               | Tanah                            |       | 980                            | 1,658,371,000 | 0         | 0 | 0         | 0 | 980                            | 1,658,371,000 |
| 2.01.01.04.001                       | Tanah Bangunan Kantor Pemerintah | M2    | 980                            | 1,658,371,000 | 0         | 0 | 0         | 0 | 980                            | 1,658,371,000 |
| 132111                               | Peralatan dan Mesin              |       | 209                            | 919,444,733   | 0         | 0 | 0         | 0 | 209                            | 919,444,733   |
| 3.02.01.04.001                       | Sepeda Motor                     | Unit  | 9                              | 118,437,700   | 0         | 0 | 0         | 0 | 9                              | 118,437,700   |
| 3.05.01.04.001                       | Lemari Besi/Metal                | Buah  | 13                             | 50,194,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 13                             | 50,194,000    |
| 3.05.01.04.002                       | Lemari Kayu                      | Buah  | 1                              | 1,600,000     | 0         | 0 | 0         | 0 | 1                              | 1,600,000     |
| 3.05.01.04.003                       | Rak Besi                         | Buah  | 1                              | 1,500,000     | 0         | 0 | 0         | 0 | 1                              | 1,500,000     |
| 3.05.01.04.005                       | Filing Cabinet Besi              | Buah  | 3                              | 14,490,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 3                              | 14,490,000    |
| 3.05.01.04.007                       | Brandkas                         | Buah  | 1                              | 14,500,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 1                              | 14,500,000    |
| 3.05.01.05.007                       | CCTV - Camera Control Television | Buah  | 2                              | 16,963,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 2                              | 16,963,000    |
| 3.05.01.05.017                       | Mesin Absensi                    | Buah  | 4                              | 18,000,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 4                              | 18,000,000    |
| 3.05.02.01.002                       | Meja Kerja Kayu                  | Buah  | 13                             | 72,360,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 13                             | 72,360,000    |
| 3.05.02.01.003                       | Kursi Besi/Metal                 | Buah  | 69                             | 59,664,800    | 0         | 0 | 0         | 0 | 69                             | 59,664,800    |
| 3.05.02.01.004                       | Kursi Kayu                       | Buah  | 10                             | 23,055,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 10                             | 23,055,000    |
| 3.05.02.01.005                       | Sice                             | Buah  | 7                              | 40,685,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 7                              | 40,685,000    |
| 3.05.02.01.008                       | Meja Rapat                       | Buah  | 1                              | 1,870,000     | 0         | 0 | 0         | 0 | 1                              | 1,870,000     |
| 3.05.02.01.014                       | Meja Resepsionis                 | Buah  | 3                              | 44,750,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 3                              | 44,750,000    |
| 3.05.02.01.999                       | Meubelair Lainnya                | dummy | 3                              | 28,850,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 3                              | 28,850,000    |
| 3.05.02.03.001                       | Mesin Penghisap Debu/Vacuum      | Buah  | 1                              | 3,575,000     | 0         | 0 | 0         | 0 | 1                              | 3,575,000     |
| 3.05.02.04.004                       | A.C. Split                       | Buah  | 9                              | 49,930,000    | 0         | 0 | 0         | 0 | 9                              | 49,930,000    |
| 3.05.02.04.006                       | Kipas Angin                      | Buah  | 6                              | 2,400,000     | 0         | 0 | 0         | 0 | 6                              | 2,400,000     |

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN

INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022

Halaman : 2 dari 3

Kode Lap : LBSISSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |                                       | SAT  | SALDO PER         |               | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER         |               |
|--------------------------------------|---------------------------------------|------|-------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------|---------------|
|                                      |                                       |      | 01-SEPTEMBER-2022 |               | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       | 30-SEPTEMBER-2022 |               |
| KODE                                 | URAIAN                                |      | KUANTITAS         | NILAI         | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS         | NILAI         |
| 1                                    | 2                                     | 3    | 4                 | 5             | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                | 11            |
| 3.05.02.06.008                       | Sound System                          | Buah | 1                 | 7,000,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 7,000,000     |
| 3.05.02.06.012                       | Wireless                              | Buah | 5                 | 26,285,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 5                 | 26,285,000    |
| 3.05.02.06.013                       | Megaphone                             | Buah | 1                 | 625,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 625,000       |
| 3.05.02.06.036                       | Dispenser                             | Buah | 1                 | 3,575,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 3,575,000     |
| 3.06.01.02.128                       | Camera Digital                        | Buah | 3                 | 27,578,800    | 0         | 0     | 0         | 0     | 3                 | 27,578,800    |
| 3.06.02.01.001                       | Telephone (PABX)                      | Buah | 2                 | 1,000,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 2                 | 1,000,000     |
| 3.10.01.02.001                       | P.C Unit                              | Buah | 8                 | 89,530,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 8                 | 89,530,000    |
| 3.10.01.02.002                       | Lap Top                               | Buah | 10                | 104,766,500   | 0         | 0     | 0         | 0     | 10                | 104,766,500   |
| 3.10.02.03.003                       | Printer (Peralatan Personal Komputer) | Buah | 18                | 90,881,033    | 0         | 0     | 0         | 0     | 18                | 90,881,033    |
| 3.10.02.03.004                       | Scanner (Peralatan Personal           | Buah | 2                 | 4,475,900     | 0         | 0     | 0         | 0     | 2                 | 4,475,900     |
| 3.10.02.04.004                       | Modem                                 | Buah | 1                 | 495,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 495,000       |
| 3.10.02.04.023                       | Wireless Access Point                 | Buah | 1                 | 410,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 410,000       |
| 133111                               | Gedung dan Bangunan                   |      | 4                 | 3,020,793,100 | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 3,020,793,100 |
| 4.01.01.01.001                       | Bangunan Gedung Kantor Permanen       | Unit | 4                 | 3,020,793,100 | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 3,020,793,100 |

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN  
INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022

Halaman : 3 dari 3

Kode Lap : LBSISSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |        | SAT | SALDO PER<br>01-SEPTEMBER-2022 |               | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER<br>30-SEPTEMBER-2022 |               |
|--------------------------------------|--------|-----|--------------------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-------|--------------------------------|---------------|
|                                      |        |     |                                |               | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       |                                |               |
| KODE                                 | URAIAN |     | KUANTITAS                      | NILAI         | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS                      | NILAI         |
| 1                                    | 2      | 3   | 4                              | 5             | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                             | 11            |
| TOTAL                                |        |     |                                | 5,598,608,833 |           | 0     |           | 0     |                                | 5,598,608,833 |

AMLAPURA, 30 September 2022

Peneanggung Jawab UAKPB

KUASA PENGGUNA BARANG



LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN

EKSTRAKOMPTABEL  
 RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
 POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
 TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022  
 Halaman : 1 dari 1  
 Kode Lap : LBSESSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |                     | SAT  | SALDO PER         |            | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER         |            |
|--------------------------------------|---------------------|------|-------------------|------------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------|------------|
|                                      |                     |      | 01-SEPTEMBER-2022 |            | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       | 30-SEPTEMBER-2022 |            |
| KODE                                 | URAIAN              |      | KUANTITAS         | NILAI      | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS         | NILAI      |
| 1                                    | 2                   | 3    | 4                 | 5          | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                | 11         |
| 132111                               | Peralatan dan Mesin |      | 36                | 20,470,000 | 0         | 0     | 0         | 0     | 36                | 20,470,000 |
| 3.05.02.01.003                       | Kursi Besi/Metal    | Buah | 20                | 7,700,000  | 0         | 0     | 0         | 0     | 20                | 7,700,000  |
| 3.05.02.06.058                       | Gordyin/Kray        | Buah | 12                | 10,670,000 | 0         | 0     | 0         | 0     | 12                | 10,670,000 |
| 3.07.01.01.171                       | Thermometer Gun     | unit | 4                 | 2,100,000  | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 2,100,000  |
| TOTAL                                |                     |      |                   | 20,470,000 |           | 0     |           | 0     |                   | 20,470,000 |

AMLAPURA, 30 September 2022

Penanggung Jawab UAKPB  
 KUASA PENGGUNA BARANG



LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022  
Halaman : 1 dari 3  
Kode Lap : LBSGSSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |                                  | SAT   | SALDO PER         |               | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER         |               |
|--------------------------------------|----------------------------------|-------|-------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------|---------------|
|                                      |                                  |       | 01-SEPTEMBER-2022 |               | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       | 30-SEPTEMBER-2022 |               |
| KODE                                 | URAIAN                           |       | KUANTITAS         | NILAI         | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS         | NILAI         |
| 1                                    | 2                                | 3     | 4                 | 5             | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                | 11            |
| 131111                               | Tanah                            |       | 980               | 1,658,371,000 | 0         | 0     | 0         | 0     | 980               | 1,658,371,000 |
| 2.01.01.04.001                       | Tanah Bangunan Kantor Pemerintah | M2    | 980               | 1,658,371,000 | 0         | 0     | 0         | 0     | 980               | 1,658,371,000 |
| 132111                               | Peralatan dan Mesin              |       | 245               | 939,914,733   | 0         | 0     | 0         | 0     | 245               | 939,914,733   |
| 3.02.01.04.001                       | Sepeda Motor                     | Unit  | 9                 | 118,437,700   | 0         | 0     | 0         | 0     | 9                 | 118,437,700   |
| 3.05.01.04.001                       | Lemari Besi/Metal                | Buah  | 13                | 50,194,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 13                | 50,194,000    |
| 3.05.01.04.002                       | Lemari Kayu                      | Buah  | 1                 | 1,600,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 1,600,000     |
| 3.05.01.04.003                       | Rak Besi                         | Buah  | 1                 | 1,500,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 1,500,000     |
| 3.05.01.04.005                       | Filing Cabinet Besi              | Buah  | 3                 | 14,490,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 3                 | 14,490,000    |
| 3.05.01.04.007                       | Brandkas                         | Buah  | 1                 | 14,500,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 14,500,000    |
| 3.05.01.05.007                       | CCTV - Camera Control Television | Buah  | 2                 | 16,963,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 2                 | 16,963,000    |
| 3.05.01.05.017                       | Mesin Absensi                    | Buah  | 4                 | 18,000,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 18,000,000    |
| 3.05.02.01.002                       | Meja Kerja Kayu                  | Buah  | 13                | 72,360,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 13                | 72,360,000    |
| 3.05.02.01.003                       | Kursi Besi/Metal                 | Buah  | 89                | 67,364,800    | 0         | 0     | 0         | 0     | 89                | 67,364,800    |
| 3.05.02.01.004                       | Kursi Kayu                       | Buah  | 10                | 23,055,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 10                | 23,055,000    |
| 3.05.02.01.005                       | Sice                             | Buah  | 7                 | 40,685,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 7                 | 40,685,000    |
| 3.05.02.01.008                       | Meja Rapat                       | Buah  | 1                 | 1,870,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 1,870,000     |
| 3.05.02.01.014                       | Meja Resepsionis                 | Buah  | 3                 | 44,750,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 3                 | 44,750,000    |
| 3.05.02.01.999                       | Meubelair Lainnya                | dummy | 3                 | 28,850,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 3                 | 28,850,000    |
| 3.05.02.03.001                       | Mesin Penghisap Debu/Vacuum      | Buah  | 1                 | 3,575,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 3,575,000     |
| 3.05.02.04.004                       | A.C. Split                       | Buah  | 9                 | 49,930,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 9                 | 49,930,000    |
| 3.05.02.04.006                       | Kipas Angin                      | Buah  | 6                 | 2,400,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 6                 | 2,400,000     |



LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022  
Halaman : 2 dari 3  
Kode Lap : LBSGSSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |                                       | SAT  | SALDO PER         |               | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER         |               |
|--------------------------------------|---------------------------------------|------|-------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------|---------------|
|                                      |                                       |      | 01-SEPTEMBER-2022 |               | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       | 30-SEPTEMBER-2022 |               |
| KODE                                 | URAIAN                                |      | KUANTITAS         | NILAI         | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS         | NILAI         |
| 1                                    | 2                                     | 3    | 4                 | 5             | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                | 11            |
| 3.05.02.06.008                       | Sound System                          | Buah | 1                 | 7,000,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 7,000,000     |
| 3.05.02.06.012                       | Wireless                              | Buah | 5                 | 26,285,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 5                 | 26,285,000    |
| 3.05.02.06.013                       | Megaphone                             | Buah | 1                 | 625,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 625,000       |
| 3.05.02.06.036                       | Dispenser                             | Buah | 1                 | 3,575,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 3,575,000     |
| 3.05.02.06.058                       | Gordyin/Kray                          | Buah | 12                | 10,670,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 12                | 10,670,000    |
| 3.06.01.02.128                       | Camera Digital                        | Buah | 3                 | 27,576,800    | 0         | 0     | 0         | 0     | 3                 | 27,576,800    |
| 3.06.02.01.001                       | Telephone (PABX)                      | Buah | 2                 | 1,000,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 2                 | 1,000,000     |
| 3.07.01.01.171                       | Thermometer Gun                       | unit | 4                 | 2,100,000     | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 2,100,000     |
| 3.10.01.02.001                       | P.C Unit                              | Buah | 8                 | 89,530,000    | 0         | 0     | 0         | 0     | 8                 | 89,530,000    |
| 3.10.01.02.002                       | Lap Top                               | Buah | 10                | 104,766,500   | 0         | 0     | 0         | 0     | 10                | 104,766,500   |
| 3.10.02.03.003                       | Printer (Peralatan Personal Komputer) | Buah | 18                | 90,881,033    | 0         | 0     | 0         | 0     | 18                | 90,881,033    |
| 3.10.02.03.004                       | Scanner (Peralatan Personal)          | Buah | 2                 | 4,475,900     | 0         | 0     | 0         | 0     | 2                 | 4,475,900     |
| 3.10.02.04.004                       | Modem                                 | Buah | 1                 | 495,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 495,000       |
| 3.10.02.04.023                       | Wireless Access Point                 | Buah | 1                 | 410,000       | 0         | 0     | 0         | 0     | 1                 | 410,000       |
| 133111                               | Gedung dan Bangunan                   |      | 4                 | 3,020,793,100 | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 3,020,793,100 |
| 4.01.01.01.001                       | Bangunan Gedung Kantor Permanen       | Unit | 4                 | 3,020,793,100 | 0         | 0     | 0         | 0     | 4                 | 3,020,793,100 |

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - BULANAN  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
POSISI 30 SEPTEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 21/10/2022  
Halaman : 3 dari 3  
Kode Lap : LBSGSSKT

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 - KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

| AKUN NERACA / SUBSUB KELOMPOK BARANG |        | SAT | SALDO PER         |               | MUTASI    |       |           |       | SALDO PER         |               |
|--------------------------------------|--------|-----|-------------------|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-------------------|---------------|
|                                      |        |     | 01-SEPTEMBER-2022 |               | BERTAMBAH |       | BERKURANG |       | 30-SEPTEMBER-2022 |               |
| KODE                                 | URAIAN |     | KUANTITAS         | NILAI         | KUANTITA  | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS         | NILAI         |
| 1                                    | 2      | 3   | 4                 | 5             | 6         | 7     | 8         | 9     | 10                | 11            |
| TOTAL                                |        |     |                   | 5,619,078,833 |           | 0     |           | 0     |                   | 5,619,078,833 |

AMLAPURA, 30 September 2022

Penganggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG

  
Dr. IDA BAGUS MASTIKA, M.FIL.H.

198412311992031017





**LPJ, REKENING  
BENDAHARAN PENGELUARAN**

## Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 30 bulan September tahun 2022, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 653014199271000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 4.000.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00026/DRPP/419927/2022

### I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

#### A. Saldo Kas Bendahara

|                                 |     |           |
|---------------------------------|-----|-----------|
| 1 Saldo BP Kas (Tunai dan Bank) | Rp. | 4.000.000 |
| 2 Saldo BP UM (Voucher)         | Rp. | 0         |
| 3 Saldo BP BPP                  | Rp. | 0         |
| 4 Jumlah (A1+A2+A3)             | Rp. | 4.000.000 |

#### B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

|                              |     |           |
|------------------------------|-----|-----------|
| 1 Saldo BP UP                | Rp. | 4.000.000 |
| 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. | 4.000.000 |

#### 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. | 4.000.000 |
| 3 Jumlah Kas (A1+A2)          | Rp. | 4.000.000 |

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

Rp. 0

### III. Hasil Rekonsiliasi Internal

#### A. Pembukuan menurut Bendahara

|                                      |     |           |
|--------------------------------------|-----|-----------|
| 1 a. Saldo UP                        | Rp. | 4.000.000 |
| b. Kutansi UP yang belum di-SPM-kan  | Rp. | 0         |
| c. Jumlah Saldo dan Kutansi UP       | Rp. | 4.000.000 |
| 2 a. Saldo TUP                       | Rp. | 0         |
| b. Kutansi TUP yang belum di-SPM-kan | Rp. | 0         |
| c. Jumlah Saldo dan Kutansi TUP      | Rp. | 0         |
| 3 Saldo Lainnya                      | Rp. | 0         |
| 4 Jumlah (A1+A2+A3)                  | Rp. | 4.000.000 |

#### B. Pembukuan menurut UAKPA

|                            |     |           |
|----------------------------|-----|-----------|
| 1 Kas UP di Bendahara      | Rp. | 4.000.000 |
| 2 Kas TUP di Bendahara     | Rp. | 0         |
| 3 Kas Lainnya di Bendahara | Rp. | 0         |
| 4 Jumlah (B1+B2+B3)        | Rp. | 4.000.000 |

#### C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA

(III.A.4-III.B.4) Rp. 0

### IV. Penyelesaian atas selisih

#### A. Selisih Kas (II.B)

#### B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

Yang diperiksa  
Bendahara Pengeluaran

  
ROSIDAH

PENGATUR TK. I (Wd) 198305162007012011

Mengetahui  
Kuasa Pengguna Anggaran



IDA BAGUS MASTIKA  
NIB 196412311992031017

**LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN**

**Bulan: September 2022**

Kementerian/Lembaga : (025) KEMENTERIAN AGAMA

Tgl, No. SP : 17 November 2021 , DIPA-025.03.2.419927/2022

Unit Organisasi : (03) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

Tahun : 2022

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

KPPN : (154) Amlapura

Satuan Kerja : (419927) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Alamat dan No Telp :

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 4.000.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00026/DRPP/419927/2022

|          | Jenis Buku Pembantu       | Saldo Awal (Rp.) | Penambahan (Rp.) | Pengurangan (Rp.) | Saldo Akhir (Rp.) |
|----------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1        | 2                         | 3                | 4                | 5                 | 6                 |
| <b>A</b> | <b>BP Kas, BPP dan UM</b> | 4.000.000,00     | 24.704.600,00    | 24.704.600,00     | 4.000.000,00      |
|          | 1. BP Kas (Tunai & Bank)  | 4.000.000,00     | 24.704.600,00    | 24.704.600,00     | 4.000.000,00      |
|          | 2. BP UM (Voucher)        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
|          | 3. BP BPP                 | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>B</b> | <b>BP Selain Kas</b>      | 4.000.000,00     | 12.460.600,00    | 12.460.600,00     | 4.000.000,00      |
|          | 1. BP UP*)                | 4.000.000,00     | 7.174.000,00     | 7.174.000,00      | 4.000.000,00      |
|          | 2. BP TUP*)               | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
|          | 3. BP LS-Bendahara        | 0,00             | 5.070.000,00     | 5.070.000,00      | 0,00              |
|          | 4. BP Pajak               | 0,00             | 216.600,00       | 216.600,00        | 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. | 4.000.000,00 | (terlampir salinan rekening koran) |
| 3. Jumlah Kas            | Rp. | 4.000.000,00 |                                    |

**III. Selisih Kas**

|                       |     |              |
|-----------------------|-----|--------------|
| 1. Saldo Akhir BP Kas | Rp. | 4.000.000,00 |
| 2. Jumlah Kas (II.3)  | Rp. | 4.000.000,00 |
| 3. Selisih Kas        | Rp. | 0,00         |

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

|                                 |     |              |
|---------------------------------|-----|--------------|
| 1. Saldo UP                     | Rp. | 4.000.000,00 |
| 2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan | Rp. | 0,00         |
| 3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP | Rp. | 4.000.000,00 |
| 4. Saldo UP menurut UAKPA       | Rp. | 4.000.000,00 |
| 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 |
| 3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP | Rp. | 0,00 |
| 4. Saldo TUP menurut UAKPA       | Rp. | 0,00 |
| 5. Selisih Pembukuan TUP         | Rp. | 0,00 |

C. Lainnya

|                                |     |      |
|--------------------------------|-----|------|
| 1. Saldo Lainnya               | Rp. | 0,00 |
| 2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA | Rp. | 0,00 |
| 3. Selisih Pembukuan Lainnya   | Rp. | 0,00 |

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

- 1.
- 2.

Mengetahui  
Kuasa Pengguna Anggaran



IDA BAGUS MASTIKA  
IV/b 196412311992031017

KAB. KARANGASEM, September 2022  
Bendahara Pengeluaran



ROSIDAH  
PENGATUR TK. I (II/d) 198305162007012011

Ditetapkan pada tanggal 30 September 2022

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

**SATKER 419927**

**BULAN : SEPTEMBER 2022**

| NO | NO. REKENING   | NAMA REKENING                                | NAMA BANK         | KODE REK** | NOMOR SURAT IJIN               | TANGGAL SURAT IJIN | TGL TRANSAKSI TERAKHIR | SALDO        |
|----|----------------|--|-------------------|------------|--------------------------------|--------------------|------------------------|--------------|
| 1  | 65301419927100 | BPG 154<br>KEMENAG KAB<br>KARANGASEM<br>(03) | BRI CAB. AMLAPURA | 20         | S-<br>83/WPB.12/KP.04/<br>2021 | 12-01-2021         | 28-09-2022             | 4,000,000.00 |

BENDAHARA PENGELUARAN



ROSIDAH

PENGATUR TK. I (ll/d) 198305162007012011

\*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

**RINCIAN KAS DI REKENING BENDAHARA PENGELUARAN**

**BULAN : SEPTEMBER 2022**

Kementerian / Lembaga : (025) KEMENTERIAN AGAMA  
 Unit Organisasi : (03) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
 Propinsi / Kabupaten / Kota : (22.05) BALI / KAB. KARANGASEM  
 Satuan Kerja : (419927) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM41992700-  
 No Rekening : 853014199271000  
 Nama Rekening : BPG 154 KEMENAG KAB KARANGASEM (03)  
 Nama Bank : BRI CAB. AMLAPURA  
 Jenis Rekening : (20) REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

| Tanggal    | Nomor Bukti              | Uraian  | Debet (Rp.)  | Kredit (Rp.) | Saldo (Rp.)  |
|------------|--------------------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1          | 2                        | 3   | 4            | 5            | 6            |
|            |                          | Saldo Akhir Bulan Agustus 2022                            |              |              | 4.000.000,00 |
| 08-09-2022 | FPK-PENG-IDoo5pEppg6Km2d | Honor Operasional Satker Bulan Agustus 2022               | 2.400.000,00 | 0,00         | 6.400.000,00 |
| 08-09-2022 | FPK-PENG-uZ3xMOoSmnC2dqU | [DARI TUNAI] PU BANK                                      | 0,00         | 2.400.000,00 | 4.000.000,00 |
| 15-09-2022 | FPK-PENG-0VocYeIQuYJm6sX | [DARI TUNAI] PU BANK                                      | 0,00         | 2.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| 16-09-2022 | FPK-PENG-IS82wBALISw53SI | Monitoring Identifikasi Faham Aliran Keagamaan Bermasalah | 2.500.000,00 | 0,00         | 4.000.000,00 |
| 21-09-2022 | FPK-PENG-5FoGg93G0ZqAft3 | Transport dan Uang Saku NR Bimwin                         | 5.070.000,00 | 0,00         | 9.070.000,00 |
| 22-09-2022 | FPK-PENG-GYsSCESImAw546I | [DARI TUNAI] Transport dan Uang Saku NR Bimwin            | 0,00         | 5.070.000,00 | 4.000.000,00 |
| 27-09-2022 | FPK-PENG-9uKb4gjFle4zYPV | [DARI TUNAI] PU BANK                                      | 0,00         | 2.274.000,00 | 1.726.000,00 |
| 28-09-2022 | FPK-PENG-                | Operasional KUA   | 1.191.000,00 | 0,00         | 2.917.000,00 |



| 1             | 2                            | 3               | 4                    | 5                    | 6                   |
|---------------|------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|               | Szdt4U3h2JB8gb2              |                 |                      |                      |                     |
| 28-09-2022    | FPK-PENG-<br>IhpApDqAx0ZeWIU | Operasional KUA | 1.083.000,00         | 0,00                 | 4.000.000,00        |
| <b>Jumlah</b> |                              |                 | <b>12.244.000,00</b> | <b>12.244.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> |

BENDAHARA PENGELUARAN



ROSIDAH

PENGATUR TK. I (II/d) 198305162007012011

\*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

Virtual Account Dashboard

Virtual Account Dashboard

2024-01-01 00:00:00

| No          | Tgl        | Uraian               | Debit        | Kredit        | Saldo         | Rekening |
|-------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|----------|
| 001         | 2024-01-01 | Pembukaan Saldo Awal | 1.000.000,00 |               | 1.000.000,00  | 0104     |
| 002         | 2024-01-02 | Penjualan Produk X   |              | 1.500.000,00  | 2.500.000,00  | 0104     |
| 003         | 2024-01-03 | Penjualan Produk Y   |              | 1.500.000,00  | 4.000.000,00  | 0104     |
| 004         | 2024-01-04 | Penjualan Produk Z   |              | 1.500.000,00  | 5.500.000,00  | 0104     |
| 005         | 2024-01-05 | Penjualan Produk A   |              | 1.500.000,00  | 7.000.000,00  | 0104     |
| 006         | 2024-01-06 | Penjualan Produk B   |              | 1.500.000,00  | 8.500.000,00  | 0104     |
| 007         | 2024-01-07 | Penjualan Produk C   |              | 1.500.000,00  | 10.000.000,00 | 0104     |
| 008         | 2024-01-08 | Penjualan Produk D   |              | 1.500.000,00  | 11.500.000,00 | 0104     |
| 009         | 2024-01-09 | Penjualan Produk E   |              | 1.500.000,00  | 13.000.000,00 | 0104     |
| 010         | 2024-01-10 | Penjualan Produk F   |              | 1.500.000,00  | 14.500.000,00 | 0104     |
| Total Saldo |            |                      |              | 15.000.000,00 | 14.500.000,00 |          |



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN  
KPPN AMLAPURA

**NOTA KONFIRMASI PENERIMAAN NEGARA**

Cetak Tanggal: 30-09-2022

| NO    | KPPN | SATKER | TANGGAL BUKU | NAMA                         | NTPN NTS                         | AKUN   | MATA UANG | JUMLAH SETOR | HASEL |
|-------|------|--------|--------------|------------------------------|----------------------------------|--------|-----------|--------------|-------|
| 1     | CST  | 829806 | 18-SEP-22    | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB | A10CC744CACCBCPK<br>220915626277 | 411121 | DR        | 216.000      | ADA   |
| TOTAL |      |        |              |                              |                                  |        |           | 216.000      |       |

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN

Risky Yonesta Octava  
NIP. 199910292019122001

Virtual Account Dashboard

KANTOR KEMENTERIAN  
 ADANA KEM  
 DAMPAK

KANTOR KEMENTERIAN KEMAHKAMATAN

REKENTRAN AGRA (00)

Coba Berbayar Maksimal Rp1.000.000

Rekening Duitab: 303.104 Nomor Rekening: 01.00001100071000

| Tanggal    | Jam      | ID Transaksi | Keterangan   | Saldo Awal   | Debit | Credit | Saldo Akhir  | Channel    |
|------------|----------|--------------|--|--------------|-------|--------|--------------|------------|
| 2024-08-08 | 08:00:00 | 174790       | REKENTRAN AGRA (00)  | 1.000.000,00 | 0,00  | 0,00   | 1.000.000,00 | TELSE_CARD |
| 2024-08-08 | 11:14:40 | 174790       | Pengisian Uang Perisalan<br>Rekening Duitab<br>01.00001100071000 | 1.000.000,00 | 0,00  | 0,00   | 1.000.000,00 | 0000       |
| 2024-08-08 | 08:00:00 | 174790       | REKENTRAN AGRA (00)  | 1.000.000,00 | 0,00  | 0,00   | 1.000.000,00 | TELSE_CARD |
| 2024-08-08 | 08:00:00 | 174790       | Pengisian Uang Perisalan<br>Rekening Duitab<br>01.00001100071000 | 1.000.000,00 | 0,00  | 0,00   | 1.000.000,00 | 0000       |
| 2024-08-08 | 08:00:00 | 174790       | Pengisian Uang Perisalan<br>Rekening Duitab<br>01.00001100071000 | 1.000.000,00 | 0,00  | 0,00   | 1.000.000,00 | 0000       |

Windows taskbar: Type here to search, taskbar icons, system tray with date 10/8/2024 and time 10:00.



## **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 ISLAM (419927)**  
**KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM**  
**TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2022**  
NOMOR : B- 5844 /Kk.18.05.1/KU.01/10/2022

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

Nama : Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.H

NIP : 196412311992031017

Selaku Kuasa Pengguna Barang Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Nama : Rosidah

NIP : 19830516200712011

Selaku Pengurus Barang Persediaan di Satker Sekretariat Jenderal, 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 2022** dengan hasil sebagai berikut :

| NO | NAMA BARANG                             | JUMLAH | SATUAN | HARGA SATUAN (Rp) | JUMLAH HARGA (Rp) | KONDISI BARANG |
|----|---|--------|--------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1  | Akte Nikah                              | 142    | Eks    | 674               | 95.708            | Baik           |
| 2  | Akte Nikah Model N                      | 200    | Eks    | 539               | 107.800           | Baik           |
| 3  | Buku Nikah                              | 284    | Eks    | 1.210             | 343.640           | Baik           |
| 4  | Buku Nikah Model NA                     | 600    | Eks    | 1.326             | 795.600           | Baik           |
| 5  | Daftar Pemeriksaan Nikah                | 142    | Eks    | 661               | 93.862            | Baik           |
| 6  | Daftar Pemeriksaan Nikah Model NB       | 200    | Eks    | 536               | 107.200           | Baik           |
| 7  | Duplikat Buku Nikah                     | 400    | Eks    | 1.209             | 483.600           | Baik           |
| 8  | DVD Bimbingan Perkawainan               | 5      | Buah   | 14.750            | 73.750            | Baik           |
| 9  | Buku Baiti Jannati                      | 3      | Eks    | 32.670            | 98.010            | Baik           |
| 10 | Dasar-dasar Fiqh                        | 3      | Eks    | 25.800            | 77.400            | Baik           |
| 11 | Problem Solving Sosial Kultural         | 3      | Eks    | 19.800            | 59.400            | Baik           |
| 12 | Memahami Regulasi Hukum Positif di Indo | 3      | Eks    | 25.350            | 76.050            | Baik           |
| 13 | Ketahanan Keluarga                      | 3      | Eks    | 19.800            | 59.400            | Baik           |
| 14 | Literasi Media dan Digital              | 3      | Eks    | 19.800            | 59.400            | Baik           |
| 15 | Administrasi Pernikahan dan Perkantoran | 3      | Eks    | 23.725            | 71.175            | Baik           |
| 16 | Integrasi dan Layanan Prima             | 3      | Eks    | 24.250            | 72.750            | Baik           |
| 17 | Moderasi Beragama                       | 3      | Eks    | 19.800            | 59.400            | Baik           |
| 18 | Panduan Belajar Rahasia Nikah           | 3      | Eks    | 28.500            | 85.500            | Baik           |
| 19 | Ensiklopedi Pernikahan                  | 3      | Eks    | 34.500            | 103.500           | Baik           |
| 20 | Petunjuk Teknis SIMKAH Web              | 3      | Eks    | 43.750            | 131.250           | Baik           |
| 21 | Kompilasi Hukum Islam di Indonesia      | 5      | Eks    | 27.500            | 137.500           | Baik           |
| 22 | Tanya Jawab Seputar Layanan KUA         | 6      | Eks    | 28.000            | 168.000           | Baik           |
| 23 | Leaflet Legalisasi Dokumen Nikah        | 35     | Eks    | 2.400             | 84.000            | Baik           |
| 24 | Buku Saku Tanya Jawab Moderasi Beragam  | 6      | Eks    | 10.500            | 63.000            | Baik           |
| 25 | Panduan Akad Nikah                      | 6      | Eks    | 24.300            | 145.800           | Baik           |
| 26 | Profil KUA                              | 5      | Eks    | 33.600            | 168.000           | Baik           |
| 27 | Ephememis Hisab Rukyat                  | 1      | Eks    | 89.000            | 89.000            | Baik           |

|               |  |   |     |        |                  |      |
|---------------|--|---|-----|--------|------------------|------|
| 28            | Taqwim Standar Indonesia               | 5 | Eks | 49.500 | 247.500          | Baik |
| 29            | Adminisrasi Wakaf Zakat dan Kemasjidan | 3 | Eks | 26.600 | 79.800           | Baik |
| <b>JUMLAH</b> |  |   |     |        | <b>4.236.995</b> |      |

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



Menyetujui  
Ketua Pengurus Barang

ROSIDAH, M.FIL.H  
NIP. 19830516200712011

Amlapura, 3 Oktober 2022  
Pengurus Barang Persediaan

ROSIDAH  
NIP. 19830516200712011



**SURAT KEPUTUSAN  
PENGELOLAAN ANGGARAN**





KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
NOMOR 216 TAHUN 2021

TENTANG  
PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
TAHUN ANGGARAN 2022

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 2022, 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 2022
- 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.
- Memperhatikan : DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.03.2.419927/2022 tanggal 17 November 2021.

MEMUTUSKAN

Menetapkan : KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2022

KESATU : Menetapkan Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2022 dengan susunan sebagai berikut:

| NO | NAMA/NIP   | JABATAN INSTANSI                | JABATAN PERBENDAHARAAN                            |
|----|--|---------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3                               | 4   |
| 1  | Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.H.<br>196412311992031017 | Kepala Kantor                   | Kuasa Pengguna Anggaran                           |
| 2  | Samsul Hadi, S.Ag.<br>197708072006041003               | Kepala KUA Kec.<br>Sidemen      | Pejabat Pembuat Komitmen                          |
| 3  | Drs. I Wayan Lipur, M.Si.<br>196804042000031003        | Kepala Sub Bagian<br>Tata Usaha | Pejabat Penguji Tagihan dan<br>Penanda Tangan SPM |
| 4  | Rosidah<br>198305162007012011                          | Pranata Keuangan<br>APBN        | Bendahara Pengeluaran                             |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 5 | I Komang Bersta, S.E., M.Pd.H.<br>197110082006041006  | Pranata Keuangan<br>APBN                      | Petugas Pengelolaan<br>Administrasi Belanja Pegawai                   |
| 6 | Ida Ayu Tri Adnyani Manuaba, SE<br>198109102011012009 | Penyusun Laporan<br>Keuangan                  | Pejabat Pengadaan Barang/<br>Jasa                                     |
| 7 | H. Hamidin, S.Sos.<br>196412311987031014              | Kepala Seksi<br>Bimbingan<br>Masyarakat Islam | Pejabat Penerima Administrasi<br>Pekerjaan/ Pengadaan Barang/<br>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 Kuasa Pengguna Anggaran, Pejabat Pembuat Komitmen, Pejabat Penanda Tangan Surat Perintah Membayar, Bendahara Pengeluaran, Petugas Pengelolaan Administrasi Belanja Pegawai, Pejabat Pengadaan Barang/Jasa, dan Pejabat Penerima Administrasi Pekerjaan/Pengadaan Barang/Jasa diberikan honorarium sebagaimana tercantum dalam DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.03.2.419927/2022 tanggal 17 November 2021.
- KEEMPAT** : Semua biaya sebagai akibat diterbitkannya keputusan ini dibebankan kepada DIPA Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2021 Nomor 025.03.2.419927/2022 tanggal 17 November 2021.
- KELIMA** : Keputusan ini berlaku terhitung mulai tanggal 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022.

Ditetapkan di Amlapura  
Pada tanggal 27 Desember 2021  
ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.  
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA  
KABUPATEN KARANGASEM



IDA BAGUS MASTIKA

LAMPIRAN

KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
NOMOR 216 TAHUN 2021

TENTANG

PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN  
AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2022

**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. menyclenggarakan 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. 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 Rp200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah);
  - c. melaksanakan persiapan dan pelaksanaan Penunjukan Langsung untuk pengadaan Jasa Konsultansi yang bernilai paling banyak Rp100.000.000,00 (seratus juta rupiah); dan
  - d. melaksanakan E-purchasing yang bernilai paling banyak Rp200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah).
7. Pejabat Pemeriksa Hasil Pekerjaan yang selanjutnya disingkat PjPHP adalah pejabat administrasi/pejabat fungsional/personel yang bertugas memeriksa administrasi hasil pekerjaan Pengadaan Barang/Jasa.

Ditetapkan di Amlapura  
Pada tanggal 27 Desember 2021  
ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.  
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA  
KABUPATEN KARANGASEM



IDA BAGUS MASTIKA



## **KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN**

**KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN  
TINGKAT KEMENTERIAN/LEMBAGA  
PERIODE TRIWULAN III TAHUN 2022**

Kode BA dan Nama K/L : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA  
 Kode Es1 dan Nama Es1 : ( 03 ) DITJEN BIMAS ISLAM  
 Kode Wilayah dan Nama Wilayah : ( 2200 ) BALI  
 Kode Satker dan Nama Satker : ( 419927 ) DITJEN BIMAS ISLAM  
 KANTOR KEMETERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM

| 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>  |            |            |            |
| <b>KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN</b>   |            |            |            |
| <b>Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok (Hardcopy)</b>   | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Pernyataan Tanggung Jawab  | ✓          |            | Ada        |
| 2. LRA, Neraca, LO dan LPE face   | ✓          |            | Ada        |
| 3. Catatan atas Laporan Keuangan  | ✓          |            | Ada        |
| <b>Laporan Keuangan Tambahan</b>  | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Neraca Percobaan Akrual  | ✓          |            | Ada        |
| 2. Neraca Percobaan Kas   | ✓          |            | Ada        |
| 3. Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja   | ✓          |            | Ada        |
| <b>KESESUAIAN LAPORAN HARDCOPY DENGAN E-REKON&amp;LK</b>  |            |            |            |
|   | Sama       | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Apakah semua face laporan (LRA,LO,LPE dan Neraca) sama dengan e-Rekon&LK termasuk perbandingan dengan tahun 2022?  | ✓          |            | Sama       |
| <i>Laporan Keuangan disusun menggunakan e-Rekon&amp;LK sehingga seharusnya sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.</i>  |            |            |            |
| <b>KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI</b>  |            |            |            |
| <b>Neraca Balance</b>   | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Adakah Satker Neracanya tidak balance? Cek di e-Rekon&LK melalui menu "Daftar >> Neraca Tidak Balance"   |            | ✓          | Tidak      |
| <b>Saldo antar Laporan</b>  | Sama       | Tidak      | Seharusnya |
| 2. Apakah Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/(Defisit) - LO" di LPE  | ✓          |            | Sama       |
| 3. Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca  | ✓          |            | Sama       |
| <i>Apabila terjadi, biasanya karena ada akun-akun yang tidak ada dalam Refrensi sehingga tidak terkalulasi</i>  |            |            |            |
| <b>NERACA PERCOBAAN AKRUAL</b>  |            |            |            |
| <b>PENGECEKAN SALDO YANG TIDAK NORMAL DAN TIDAK ADA REFRENSINYA</b>   | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Adakah akun dengan uraian "null" atau tidak ada uraiannya? (Cek di e-Rekon&LK, menu Daftar >> Akun Non Ref)  |            | ✓          | Tidak      |
| 2. Adakah "Saldo Tidak normal"? Cek e-Rekon&LK, menu "Daftar >> Saldo Tidak Normal", kecuali akun <i>Beban Penyisihan Piutang</i> dan <i>"Kas dan Bank BLU Belum Disahkan"</i> .  |            | ✓          | Tidak      |
| <b>TELAHAH PER AKUN PADA NERACA PERCOBAAN</b>   |            |            |            |
| <b>AKUN ASET (1xxxxx)</b>   | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Adakah akun Aset (1xxxxx) yang semestinya tidak terdapat di K/L tersebut, misal persediaan Amunisi yang ada di Kementerian Kesehatan, atau perseediaan Bansos di LIPI, atau Piutang BLU Layanan Kesehatan di Kemenristek Dikti |            | ✓          | Tidak      |
| 2. Adakah Akun 1111xx hingga 1115xx? (Kas setara kas yang boleh ada di KI hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya adalah akun BUN)  |            | ✓          | Tidak      |
| <b>Akun Dibayar dimuka (prepaid) dan Uang Muka Khusus BUN (Transaksi Hibah, Bunga, Subsidi, dan Lain-lain, dan Transfer merupakan Transaksi BUN)</b>  | Ada        | Tidak      | Seharusnya |
| 1. Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)  |            | ✓          | Tidak      |
| 2. Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain   |            | ✓          | Tidak      |

| AKUN KEWAJIBAN (2xxxxx)  |  | Ada | Tidak | Seharusnya |
|--|--|-----|-------|------------|
| 1.   | Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar   |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Telaah Akun Hibah Langsung Yang Belum Disahkan (akun 218211)</b>  |  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)   |     | ✓     | Ya/Tidak   |
| 2.   | Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, apakah nilainya sama dengan akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada akhir Tahun 2021 (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan 2021)   |     | ✓     | Ya/Tidak   |
| 3.   | Jika Saldo Awal Akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?   |     | ✓     | Ya         |
| Sehubungan terbitnya Surat 5-876/PB/2020 ttg Penyelesaian Hibah Langsung Bentuk Uang/Barang Jasa/Surat Berharga Tahun Anggaran Yang Lalu, satker yang memiliki Hibah Langsung TAYL diwajibkan untuk mengesahkan pendapatan hibahnya sehingga saldo akun hibah langsung yang belum disahkan pada laporan keuangan Tahunan adalah Hibah Tahun Anggaran Berjalan yang belum disahkan. |  |     |       |            |
| 4.   | 218211 ?   |     |       | Ya         |
| <b>AKUN EKUITAS (3xxxxx)</b>   |  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah akun 391117-Penyesuaian Nilai Persediaan  |     | ✓     | Tidak      |
| 2.   | Adakah akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kee. Di RRI, TVRI dan POLRI   |     | ✓     | Tidak      |
| 3.   | Adakah Saldo akun 391114-Revaluasi Aset Tetap  |     | ✓     | Tidak      |
| 4.   | Adakah Saldo akun 391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya   |     | ✓     | Ya/Tidak   |
| 5.   | Jika ada, Apakah Saldo akun 391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya berasal dari transaksi reklasifikasi Aset Tetap/Aset Lainnya dengan masa manfaat yang berbeda dan/atau reklasifikasi persediaan menjadi aset ekstrakomtable atau sebaliknya |     |       | Ya         |
| 6.   | Apakah Saldo akun 391131-Pengesahan Hibah Langsung ≥ akun 111822-Kas Lainnya di Kementerian Negara/ Lembaga dari Hibah   |     |       | Ya         |
| Saldo akun 391151 hanya berasal dari selisih akumulasi penyusutan aset yang dilakukan reklas keluar dan reklas masuk. Nilai aset yang direklas keluar dan direklas masuk semestinya sama. Selisih transaksi reklas keluar dan reklas masuk aset tetap/persediaan bisa ditelusuri dari menu jurnal penyesuaian di Aplikasi E-rekan  |  |     |       |            |
| <b>Akun 313221-Transfer Masuk <sup>TM</sup> dan Akun 313211-Transfer Keluar (TK)</b>   |  |     |       |            |
| 1.   | Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada excel Monitoring TK/TM e-Rekan&LK  |     |       | -          |
| Selisih secara absolut diperoleh dari e-rekan&LK (menu monitoring Transfer Masuk/Keluar), dengan mengurangkan kolom TK dengan kolom TM, kemudian hasilnya diabsolutkan (yang hasilnya negatif, dibuat positif). Apakah ada penjelasan secara manajemen penyebab selisih TK/TM secara absolut tsb ?   |  |     |       |            |
| 2.   | Nilai selisih TK/TM secara Neto/Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan  |     |       | =          |
| <b>AKUN PENDAPATAN (4xxxxx)</b>  |  |     |       |            |
| <b>Akun Pendapatan Perpajakan (41xxxx)</b>   |  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah akun 41xxxx-Pendapatan Perpajakan kecuali BA.015.04 ?   |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Ketepatan penggunaan Akun PNPB Baru (Kepdirjen 211/PB/2018 BAS)</b>   |  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah akun 423xxx   |     | ✓     | Tidak      |
| 2.   | Adakah akun 423xxx khusus BUN? Yaitu 421111, 421211, 421621  |     | ✓     | Tidak      |
| 3.   | Adakah akun 422xxx khusus BUN? Yaitu 4221xx  |     | ✓     | Tidak      |
| 4.   | Adakah akun 425xxx khusus BUN? Antara lain 425143, 425144, 425161, 425162, 425772, 425773, 425774, 425815, 425816, 425998  |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Akun Penerimaan Kembali Belanja Khusus BUN</b>  |  | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah Akun 425914/5/6/8/9 Penerimaan kembali belanja Kewajiban Utang/Subsid lain/transfer TAYL  |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas</b>   |  | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1.   | Adakah akun yang tidak normal keberadaannya?, misalnya pendapatan SIM/STNK/Kejaksanaan atau yang terdapat pada Kementerian Kesehatan   |     | ✓     | Tidak      |
| 2.   | Adakah akun 425719-Pendapatan bunga lainnya di KL? Seharusnya 425764-Pendapatan jasa Lembaga Keuangan (Jasa Giro)  |     | ✓     | Tidak      |

|   |     |       |            |
|---|-----|-------|------------|
| <b>Akun Pendapat Hibah (43xxxx)</b>   | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Adakah akun 43xxxx-Pendapatan Hibah  |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Telaah Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)</b>   | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Apakah ada Akun 491429-Pendapatan Perolehan Aset Lainnya?  |     | ✓     | Ada/Tidak  |
| 2. Jika ada apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)   |     | ✓     | Ada/Tidak  |
| <b>AKUN BELANJA (5xxxxx)</b>  | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Adakah akun 54/55/56/57xxxx (Beban Bunga, Subsidi, Hibah, Lain-lain)   |     |       | Tidak      |
| <b>TELAH TERKAIT BLU</b>  | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disabkan"  |     | ✓     | Tidak      |
| 2. Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada aplikasi e-rekan? (cek pada Aplikasi e-Rekan pada menu monitoring lainnya, Rekap Resiprokal)   |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Jika TIDAK memiliki satker BLU</b>   | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Adakah akun 424xxx- Pendapatan BLU   |     | ✓     | Tidak      |
| 2. Adakah akun 525xxx- (Belanja Barang dan Jasa BLU)  |     | ✓     | Tidak      |
| 3. Adakah akun 527xxx- (Belanja Modal BLU)  |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Telaah Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan</b>   | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 1. Isi kolom di sebelah kanan saldo akun 491511   |     | ✓     |            |
| 2. Isi kolom di sebelah kanan saldo akun 593311   |     | ✓     |            |
| 3. Isi kolom di sebelah kanan hasil dari akun 491511 dikurangi akun 593311  |     | ✓     |            |
| 4. Apakah nilai angka 1,2, dan 3, diatas normal? Tidak terlalu besar atau terlalu kecil?  | ✓   |       | Tidak      |
| <i>Untuk mengetahui apakah selisih tsb. Wajar, dapat dengan cara: membandingkan dengan tahun lalu, men-sort ascending per satker dan menelaah apakah normal (misalnya satker kecil namun nilainya /lebih besar dari Satker Besar), atau membuat benchmark per Satker kecil/satker besar dan cara2 lainnya.</i>  |     |       |            |
| 5. Adakah akun 491511/593311 yang berasal dari transaksi Reklas Keluar (K10)/Reklas Masuk(M07)  |     | ✓     | Tidak      |
| <i>Jenis Transaksi K10-Reklas Keluar dan M07-Reklas Masuk seharusnya menghasilkan akun "391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset lainnya" Jika masih terdapat Jenis transaksi tersebut yang menghasilkan 491511/593311, satker tersebut belum melakukan update Aplikasi persediaan dan melakukan pengiriman ulang dari bulan Januari. Untuk menelusuri dapat dilakukan dengan mencetak excel "luma UmumPenyesuaian di menu "daftar" di Aplikasi e-Rekan kemudian filter Jenis Transaksi K10/M07</i> |     |       |            |
| 6. Apakah terdapat pengeluaran belanj UNTUK Penangan Covid-19?  |     | ✓     | 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?  |     | ✓     | Ya         |
| <b>LAPORAN OPERASIONAL</b>  |     |       |            |
| <b>Pengecekan Pos/Akun yang tidak boleh ada</b>   | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1. Adakah pendapatan Perpajakan (Kecuali BA.015)  |     | ✓     | Tidak      |
| 2. Adakah pendapatan Hibah  |     | ✓     | Tidak      |
| 3. Adakah beban bunga   |     | ✓     | Tidak      |
| 4. Adakah beban subsidi   |     | ✓     | Tidak      |
| 5. Adakah beban hibah   |     | ✓     | Tidak      |
| 6. Adakah beban transfer  |     | ✓     | Tidak      |
| 7. Adakah beban lain-lain   |     | ✓     | Tidak      |
| <b>Pengecekan saldo Normal</b>  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 8. Adakah akun "null" atau tidak ada uraiannya (saldo akun "null" biasanya disebabkan karena belum dilakukan update aplikasi)   |     | ✓     | Tidak      |
| 9. Apakah seluruh akun bernilai positif? Kecuali Beban Penyisihan Piutang   | ✓   |       | Ya         |
| <i>Seluruh Akun LO Nilai Normalnya adalah Positif (baik pada Kegiatan Operasional, Non Operasional maupun Pos Luar Biasa), kecuali beban penyisihan piutang dapat bernilai negatif. (yang harus positif adalah akunnya, sedangkan penjumlahan/sub penjumlahan pada LO dapat bernilai Negatif).</i>  |     |       |            |
| <b>Kebenaran Beban Penyisihan Piutang sesuai Perdirjen 43/2015</b>  | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| 10. Saldo Awal Penyisihan Piutang (Jk.Pendek dan Jk.Panjang) - Saldo Akhir Penyisihan Piutang (Jk.Pendek dan Jk.Panjang) = Beban Penyisihan Piutang LO  | ✓   |       | Ya         |



Jika hasil diatas "tidak", maka cek apakah ada penghapusan piutang dan/atau koreksi piutang senilai selisih diatas. Jika tidak ada, kemungkinan salah dalam menjurnal penyisihan piutang.

### LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

|  | Ada | Tidak | Seharusnya |
|--|-----|-------|------------|
| 1. Apakah ada saldo pos "Selisih Revaluasi Aset"   |     | ✓     | Tidak      |
| <i>Jika ada, telusuri saldo tersebut terdapat di satker mana melalui aplikasi e-rekon kemudian pastikan kebenaran dokumen sumbernya. Untuk Triwulan III, Tidak ada revaluasi aset tetap dan jurnal Take Out Revaluasi</i>  |     |       |            |
| 2. Pada LPE, apakah "Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"  | ✓   |       | Sama       |
| <b>Pengecekan akun koreksi</b>   | Ya  | Tidak | Seharusnya |
| Cek seluruh akun koreksi yaitu 391113, 391114, 391116, 391118 dan 391119   |     |       |            |
| 1. Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud ?  | ✓   |       | Ya         |
| <b>Contoh 1:</b> Pengungkapan 391116 (Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi) senilai Rp 151.500.000 disebabkan oleh Transaksi Saldo Awal (100) senilai Rp.100.000.000, Transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas (204) Rp 51.500.000 dengan dokumen sumber BAST.                      |     |       |            |
| <b>Contoh 2:</b> Pengungkapan akun 391119-Koreksi lainnya senilai Rp 23.500.000 disebabkan oleh adanya kesalahan pencatatan utang senilai Rp23.000.000 dan pencatatan piutang senilai 500.000 di tahun anggaran yang lalu sehingga dilakukan dikoreksi di tahun berjalan |     |       |            |

### NERACA

|  |   |   |       |
|--|---|---|-------|
| 1. Apakah Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN   | ✓ |   | Ya    |
| 2. Apakah ada penjurnalan akun "Belum Diregister" yang dipasangkan dengan beban?   |   | ✓ | Tidak |
| <i>Pastikan tidak terdapat jurnal manual yang dilakukan oleh operator dalam rangka menghilangkan Akun belum diregister dengan memasangkannya dengan akun beban yang disebabkan karena kesalahan akun belanja. Jurnal tersebut dapat ditelusuri dengan mencetak excel "Jurnal Umum Penyesuaian" di menu "daftar" di Aplikasi e-Rekon kemudian memilih jenis jurnal "ALL" atau "JRNADJ" dan "JRNUMUM", kemudian filter kode akun register (D/K) dan Akun Beban (D/K)</i> |   |   |       |
| Dari kolom perbandingan antara 30 September 2022 dengan 31 Desember 2021, adakah   |   |   |       |
| 3. Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar (terlalu tinggi/rendah) tanpa penjelasan?   |   | ✓ | Tidak |
| 4. Normalnya total ASET akan naik dibanding audited 2019, Apakah demikian?   | ✓ |   | Ya    |

### TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN

Jika jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya, bila jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya juga "TIDAK"

|  | Ada | Tidak | Seharusnya |
|--|-----|-------|------------|
| <b>Pengecekan Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran</b>   | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1. Apakah Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran = LPJ Bendahara dan Aplikasi Silabi ?   | ✓   |       | Ya         |
| <b>Pengecekan telah melakukan penyisihan piutang</b>   | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 2. Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun:  |     | ✓     | Ada/Tidak  |
| - Penyisihan Piutang/Pyisihan Bagian Lancar TP/TGR/Pyisihan TP/TGR (Neraca)  |     | ✓     | Ada        |
| - Beban Penyisihan Piutang (di LO)   |     | ✓     | Ada        |
| <b>Pengecekan telah melakukan reklasifikasi piutang jk. Panjang.</b>   | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 3. Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun:  |     | ✓     | Ada/Tidak  |
| - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang   |     | ✓     | Ada        |
| <b>Pengecekan persediaan</b>   | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 4. Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun:   | ✓   |       | Ada/Tidak  |
| - Beban Persediaan (di LO)   | ✓   |       | Ada        |
| - 491511-Pendapatan Penyesuaian Persediaan di Neraca Percobaan   | ✓   |       | Ada/Tidak  |
| - 593311-Beban Penyesuaian Persediaan di Neraca Percobaan  | ✓   |       | Ada/Tidak  |
| <b>Pengecekan penyusutan aset tetap</b>  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 5. Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun:  |     |       | Ada/Tidak  |
| - Akumulasi AT/AL (Neraca)   | ✓   |       | Ada        |
| - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)  | ✓   |       | Ada        |
| <i>Mulai tahun 2018 dengan e-Rekon&amp;LK G2 dimungkinkan ada Satker yang lupa melakukan penyusutan/amortisasi Semester II</i> |     |       |            |
| <b>Pengecekan Beban Diserahkan ke Masyarakat &amp; Beban Barsos</b>  | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 6. Adakah beban barang diserahkan ke Masyarakat?   |     | ✓     | Ya/Tidak   |
| Jika Ya, adakah realisasi akun 526xxx pada neraca percobaan kas ?  |     | ✓     | Ya         |

|   |                   |              |                   |
|---|-------------------|--------------|-------------------|
| 7. Adakah beban bansos?   |                   | ✓            | Ya/Tidak          |
| Jika Ya, adakah realisasi akun 57xxxx pada neraca percobaan kas ?   |                   | ✓            | Ya                |
| <b>Pengecekan Jurnal Akrua</b>  | <b>Ada</b>        | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 8. Adakah realisasi pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (423141/2/3 atau 42492x) ?  | ✓                 |              | Ada/Tidak         |
| - Adakah akun 219211-Pendapatan sewa diterima di muka pada Neraca ?   |                   | ✓            | Ada/Tidak         |
| 9. Adakah realisasi (522141-Belanja Sewa di Neraca Percobaan Kas ?  |                   | ✓            | Ada/Tidak         |
| - Ada belanja Barang dibayar dimuka pada Neraca   |                   | ✓            | Ada/Tidak         |
| 10. Adakah realisasi belanja Jasa Listrik/telepon/air di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9) ?  | ✓                 |              | Ada/Tidak         |
| - Ada Belanja Barang yang masih harus dibayar pada Neraca   | ✓                 |              | Ada               |
| <b>KESESUAIAN DENGAN L-BMN</b>  |                   |              |                   |
| <b>Rekon internal LKKL dengan L-BMN</b>   | <b>Ya/Ada</b>     | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Apakah ada selisih Saldo pada Rekon internal Sawal di e-Rekon&LK ?   |                   | ✓            | Tidak             |
| 2. Apakah ada selisih Saldo pada Rekon internal Bulan Desember 2020 di e-Rekon&LK ?   |                   | ✓            | Tidak             |
| <i>Pada e-Rekon&amp;LK G2 lihat menu "Monitoring BMN"&gt;&gt;&gt;Rekap Rekon Internal dan Rekap Rekon Internal Sawal</i>  |                   |              |                   |
| 3. Apakah menurut e-Rekon-ik terdapat Jurnal Tidak lazim (menu Daftar >> Jurnal Tidak Lazim) yaitu Jurnal dengan akun Persediaan/Aset yang seharusnya hanya kiriman dari Aplikasi SIMAK ?               |                   | ✓            | Tidak             |
| 4. Jika ada, apakah jurnal tersebut telah benar ?   |                   | ✓            | Ya                |
| <b>Validasi Transaksi BMN pada Aplikasi e-Rekon</b>   | <b>Ya/Ada</b>     | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Apakah terdapat transaksi BMN yang terkena validasi pada Aplikasi e-Rekon&LK yang meliputi, Nilai Perolehan Minus, Nilai Buku Minus dll. (Masuk ke Aplikasi e-Rekon&LK, kemudian pilih "daftar BMN") |                   | ✓            |                   |
| <b>MENU DAFTAR BMN</b>  |                   |              |                   |
|   | <b>Seharusnya</b> | <b>Ya</b>    | <b>Tidak</b>      |
| 1. Adakah Nilai Perolehan Minus (Intrakomtabel)?  | Tidak             |              | ✓                 |
| 2. Berapa NUP BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi jumlah NUP)  |                   | -            |                   |
| Berapa Total Nilai BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi nilai rupiahnya)  |                   | -            |                   |
| Adakan Nilai Buku Minus (Intrakomtabel)   | Tidak             |              | ✓                 |
| Berapa NUP BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi jumlah NUP)   |                   |              |                   |
| Berapa Total Nilai BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi nilai rupiahnya)  |                   |              |                   |
| <b>LAPORAN REALISASI ANGGARAN</b>   |                   |              |                   |
| 1. Adakah Pagu Minus? (Cek melalui e-Rekon-ik menu daftar >> pagu minus")   |                   | ✓            | Tidak             |
| 2. Ada uraian jenis belanja "tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas?  |                   | ✓            | Tidak             |
| <b>Pengecekan TDK</b>   |                   |              |                   |
| 1. Adakah TDK Belanja Netto baik di satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak  |                   | ✓            | Tidak             |
| 2. Adakah TDK Pendapatan Netto di satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo  |                   | ✓            | Tidak             |
| 3. Adakah TDK Pendapatan MPHL-BIS   |                   | ✓            | Tidak             |
| 4. Adakah TDK Kas di Bendahara BLU baik di satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo  |                   | ✓            | Tidak             |
| 5. Adakah TDK Kas di Bendahara Pengeluaran baik di satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan   |                   | ✓            | Tidak             |
| 6. Adakah TDK Kas Hibah baik di satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo   |                   | ✓            | Tidak             |
| <i>e-Rekon&amp;LK Menu Monitoring Transaksi Dalam Konfirmasi" atas seluruh Jenis TDK baik pada Satker DIPA Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo</i>                               |                   |              |                   |
| <b>SATKONS PENGAWASAN TEMUAN BPK TAHUN-TAHUN SEBELUMNYA</b>   |                   |              |                   |
| Telaah ini bertujuan meminimalisir adanya temuan tahun lalu yang belum diselesaikan dan terjadinya temuan yang berulang. Dibawah ini  |                   |              |                   |
| <b>Satker Konsolidasi</b>   | <b>Ya</b>         | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Apakah Jurnal tahun 2021 telah diselesaikan (Dinihilkan)?  | -                 |              | Ya                |
| 2. Apakah telah dilakukan Jurnal Take-Out Reval dengan benar ?  | -                 |              | Ya                |
| <i>Cek kebenaran apabila ada Jurnal baru di Tahun 2022</i>  |                   |              |                   |
| <b>Pertanyaan berdasarkan temuan-temuan BPK tahun-tahun lalu (Disesuaikan dengan kondisi masing-masing KL)</b>  | <b>Ya</b>         | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Apakah sudah dibuat Berita Acara Stock Opname Persediaan ?   | ✓                 |              | Ya                |

|  |             |              |                   |
|--|-------------|--------------|-------------------|
| 2. Apakah semua jurnal manual SAIBA telah dibuatkan Memo Penyesuaian beserta dokumen pendukung terkait   |             | -            | Ya                |
| 3. Masih adakah kesalahan akun belanja Persediaan  |             | ✓            | Tidak             |
| 4. Apakah PNBPN telah disetor tepat pada waktunya (tidak terlambat)  | ✓           |              | Ya                |
| 5. Apakah PNBPN digunakan langsung ?   |             | ✓            | Tidak             |
| 6. Apakah seluruh pendapatan dan Belanja BLU telah disahkan (di-SP3B-BLUkan)?  |             |              | Ya                |
| 7. Apakah seluruh hibah langsung telah disahkan (di-SP2HL-kan)?  |             |              | Ya                |
| 8. ....  |             |              | Ya                |
| <b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>   |             |              |                   |
| <b>Kesesuaian antara Face Laporan dan CaLK</b>   | <b>Sama</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Rincian yang ada di CaLK sama dengan LKXL (Neraca Percobaan)  | ✓           |              | Sama              |
| <i>Masih sering ditemukan kesalahan ketik nilai-nilai yang seharusnya dituliskan di CaLK</i>   |             |              |                   |
| <b>Kecukupan pengungkapan pada CaLK</b>  | <b>Ya</b>   | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 2. Apakah pengungkapan Revaluasi BMN telah sesuai baik pada Penjelasan Umum, LO, LPE dan Neraca ?  | ✓           |              | Ya                |
| 3. Apakah pengungkapan dan ikhtisar Transaksi yang bersumber dari PHLN telah secara memadai sesuai format  |             |              |                   |
| 4. Apakah pengungkapan KDP telah sesuai?   |             |              | Ya                |
| 5. Apakah ada penjelasan akun "Dana Yang Dibatasi Penggunaannya"?  |             |              | Ya                |
| <i>Akun Kas dan Akun lainnya yang substansinya merupakan Kas adalah akun yang "sensitif", pastikan kebenaran seluruh akun tsb., bila perlu bandingkan dengan LPI Bendahara dan Rekening Koran.</i> |             |              |                   |
| 7. Apakah terdapat penjelasan akun Hibah Langsung yang Belum Disahkan ?  |             |              | Ya                |
| 8. Apakah format dan penjelasan akun-akun LPE telah sesuai? Terutama penjelasan akun koreksi   |             |              | Ya                |
| <b>ANALISIS LAINNYA</b>  |             |              |                   |
| <b>Analisis Laporan Keuangan</b>   | <b>Sama</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1. Apakah Realisasi Belanja 51 + 525111 = Beban Pegawai pada Laporan Operasional   | ✓           |              | Ya                |
| 2. Apakah Realisasi Belanja 53 = (Pembelian Aset Tetap+Perolehan KDP+Pengembangan KDP)-Hibah Langsung Barang   | ✓           |              | Ya                |
| 3. Apakah Beban Penyusutan/Amortisasi = Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Tahun 2021-Saldo Awal Penyusutan/Amortisasi 2022   | ✓           |              | Ya                |
| 4. Apakah Beban Persediaan = Saldo Awal + Pembelian - Saldo Akhir (rumus perhitungan beban persediaan terlampir)   | ✓           |              | Ya                |
| <b>Pengungkapan Dampak dan Penangan Pandemi COVID-19</b>   |             |              |                   |
| <b>Kecukupan Pengungkapan pada CaLK - LRA</b>  | <b>Ada</b>  | <b>Tidak</b> |                   |
| 1. Apakah terdapat pengungkapan atas Refocusing kegiatan/Rekolisasi anggaran/Revisi DIPA terkait penangan Pandemi Covid-19   |             | ✓            |                   |
| 2. Jika ada Refocusing kegiatan/Rekolisasi anggaran/Revisi DIPA terkait penangan Pandemi Covid-19 berapa nominal perubahannya (kenaikan/penurunan) pada total anggaran K/L                         | Rp. 0,-     |              |                   |
| 3. Apakah terdapat pengungkapan atas perubahan Estimasi Pendapatan (Pajak dan/atau PNBPN) sebagai dampak Pandemi Covid-19  |             | ✓            |                   |
| 4. Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Pendapatan (Pajak dan/atau PNBPN) khususnya sebagai dampak Pandemi Covid-19   |             | ✓            |                   |
| 5. Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi belanja dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Non Penanganan Covid-19  |             | ✓            |                   |
| 6. Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi belanja dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Penanganan Covid-19  |             | ✓            |                   |
| <b>Kecukupan Pengungkapan pada CaLK - Laporan Operasional</b>  | <b>Ada</b>  | <b>Tidak</b> |                   |
| 7. Apakah terdapat pengungkapan atas perubahan Realisasi Pendapatan LO (Pajak dan/atau PNBPN) sebagai dampak pandemi Covid-19  |             | ✓            |                   |

|   |  |            |              |
|---|--|------------|--------------|
| 8.  | Apakah terdapat pengungkapan atas Realisasi Beban dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Non Penangan pandemi Covid-19   |            | ✓            |
| 9.  | Apakah terdapat pengungkapan atas Realisasi Beban dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Penangan pandemi Covid-19   | ✓          |              |
| <b>Kecukupan Pengungkapan pada Calk - Laporan Perubahan Ekuitas</b> |  | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> |
| 10.   | Apakah terdapat pengungkapan atas Transaksi Anatar Entitas berupa Transfer Masuk-Transfer Keluar, dapat berupa pengiriman barang persediaan, peralatan dan mesin berupa alat kesehatan, dan/atau jenis-jenid bmn lainnya yang spesifik untuk penangan pandemi COVID-19 |            | ✓            |
| 11.   | Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi hubah langsung berupa uang, barang, maupun jasa yang diterima oleh K/L dalam rangka penangan pandemi COVID-19  |            | ✓            |
| <b>Kecukupan Pengungkapan pada Calk - Neraca</b>                    |  | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> |
| 12.   | Apakah terdapat pengungkapan atas Pos Aset, antara lain :  |            | ✓            |
|   | a. Kenaikan/penurunan Piutang sebagai dampak Pandemi Covid-19  |            | ✓            |
|   | b. Kenaikan/penurunan Persediaan sebagai dampak Pandemi Covid-19   |            | ✓            |
|   | c. Kenaikan/penurunan KDP sebagai dampak Pandemi Covid-19  |            | ✓            |
|   | d. Kenaikan/penurunan pos aset yang lain, sebutkan.....  |            | ✓            |
| 13.   | Terdapat pengungkapan atas Pos Kewajiban, antara lain :  |            | ✓            |
|   | a. Kenaikan/penurunan Utang kepada pihak ketiga sebagai dampak Pandemi Covid-19  |            | ✓            |
|   | b. Kenaikan/penurunan Hibah yang belum disahkan sebagai dampak Pandemi Covid-19  |            | ✓            |

Analisis Laporan Keuangan Lainnya dimungkinkan menghasilkan perhitungan yang tidak sama dengan rumus. Namun perlu dianalisis penyebab selisihnya. Analisis dapat dilakukan dengan bantuan ayat Jurnal Penyesuaian (excel) yang tersedia pada Aplikasi e-Rekan&LK

#### LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

Mengetahui  
Kepala Pengguna Anggaran

( Drs. Ida Bagus Mastika, M.Fil.H )  
NIP. 196412311992031017

Amlapura, 17 Oktober 2022.  
Penelaah

( I Gede Badung, S.Pd )  
NIP. 197001152005011001

