



# LAPORAN KEUANGAN

**SATKER KEMENTERIAN AGAMA  
DITJEN BIMAS ISLAM (419927)  
TAHUN ANGGARAN 2022**



Jalan Untung Surapati, No. 10 Amlapura  
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 Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan 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 Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan 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 Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Amlapura, 26 Januari 2023

Pit. Kepala,

  
Drs. I Wayan Lipur, M.Si

Nip. 196804042000031003



## DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional	5
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	6
V. Catatan atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	15
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	21
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	35
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	42
F. Pengungkapan Penting Lainnya	45
VI. Lampiran dan Daftar	



**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

AMLAPURA 80813

**PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB**

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 Tahun Anggaran 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 Pemerintahan.

Amlapura, 26 Januari 2023

Plt. Kepala,

Drs. I Wayan Lipur, M.Si

Nip. 196804042000031003



## RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

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 Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

### **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 31 Desember 2022.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp57.600.000 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp57.600.000 atau mencapai 6400 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp90.000.000.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp2.321.115.089 atau mencapai 9978 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp2.326.118.000.

### **NERACA**

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset kewajiban dan ekuitas pada 31 Desember 2022. Nilai Aset per 31 Desember 2022 dicatat dan disajikan sebesar Rp4.713.427.725 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp3.777.818; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp4.709.649.907 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp0 dan Rp4.713.427.725.

### **LAPORAN OPERASIONAL**

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO beban surplus/defisit dari operasi surplus/defisit dari kegiatan nonoperasional 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 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp57.600.000 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp2.472.766.898 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp(2.415.166.898) Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp(343.640) dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp(2.415.510.538).

### **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(2.415.510.538) kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 2.266.847.774 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2022 adalah senilai Rp4.713.427.725.

### **CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang

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

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2022 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

**I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN****LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021***(Dalam Rupiah)*

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	57.600.000	6400	3.278.027
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>90.000.000</b>	<b>57.600.000</b>	<b>-</b>	<b>3.278.027</b>
<b>BELANJA</b>	<b>B.2</b>				
Belanja Pegawai	B.2.1	1.803.550.000	1.798.836.939	9974	1.456.068.373
Belanja Barang	B.2.2	517.568.000	517.283.150	9994	465.765.300
Belanja Modal	B.2.3	5.000.000	4.995.000	9990	2.039.961.800
Belanja Bantuan Sosial	B.2.4	-	-	-	-
<b>JUMLAH BELANJA</b>		<b>2.326.118.000</b>	<b>2.321.115.089</b>	<b>9978</b>	<b>3.961.795.473</b>

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan*

## II. NERACA

**NERACA  
PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2022	2021
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	-	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	-	-
Persediaan	C.4	3.777.818	6.571.767
Persediaan yang Belum Diregister	C.5	-	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>3.777.818</b>	<b>6.571.767</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	924.439.733	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	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.27	-	-
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.28	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.29	(893.953.926)	(743.090.111)
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>4.709.649.907</b>	<b>4.855.518.722</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	C.33	-	-
Aset Tak Berwujud	C.34	-	-
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.35	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.36	-	-
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>4.713.427.725</b>	<b>4.862.090.489</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.41	-	-
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.42	-	-
Utang Muka dari KPPN	C.43	-	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.44	-	-
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	C.45	4.713.427.725	4.862.090.489
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>4.713.427.725</b>	<b>4.862.090.489</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>4.713.427.725</b>	<b>4.862.090.489</b>

**Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan**



**III. LAPORAN OPERASIONAL****LAPORAN OPERASIONAL  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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	57.600.000	-
<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>57.600.000</b>	<b>-</b>
<b>BEBAN</b>			
<b>BEBAN OPERASIONAL</b>			
Beban Pegawai	D.3	1.798.836.939	1.456.068.373
Beban Persediaan	D.4	5.647.159	3.089.600
Beban Barang dan Jasa	D.5	397.910.150	361.963.800
Beban Pemeliharaan	D.6	4.500.000	26.749.000
Beban Perjalanan Dinas	D.7	113.473.000	94.995.000
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.8	1.535.835	-
Beban Bantuan Sosial	D.9	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.10	150.863.815	127.133.167
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.11	-	-
<b>Jumlah Beban</b>		<b>2.472.766.898</b>	<b>2.069.998.940</b>
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional</b>		<b>(2.415.166.898)</b>	<b>(2.069.998.940)</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	(343.640)	27
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional</b>		<b>(343.640)</b>	<b>3.278.027</b>
<b>Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa</b>		<b>(2.415.510.538)</b>	<b>(2.066.720.913)</b>
<b>Pos Luar Biasa</b>	D.15		
Pendapatan PNPB		-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
-		-	-
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>		<b>(2.415.510.538)</b>	<b>(2.066.720.913)</b>

**Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan**

#### IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

### LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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	(2.415.510.538)	(2.066.720.913)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	-	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4	-	-
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Koreksi Atas Reklasifikasi	E.43	-	-
Selisih Revaluasi Aset	E.44	-	-
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.45	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.46	-	-
<b>Jumlah</b>		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	2.266.847.774	3.963.088.531
KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS		(148.662.764)	1.896.367.618
<b>EKUITAS AKHIR</b>	E.6	<b>4.713.427.725</b>	<b>4.862.090.489</b>

***Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan***

## V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

### A. PENJELASAN UMUM

#### A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Dasar Hukum  
Entitas dan  
Rencana Strategis

Ditjen Bimas Islam 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. Entitas berkedudukan di Jalan Untung Surapati No. 10 Amlapura Karangasem Bali.

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

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

1. Meningkatkan pemahaman dan pengamalan ajaran agama.
2. Memantapkan kerukunan intra dan antar umat beragama.
3. Menyediakan pelayanan kehidupan beragama yang merata dan berkualitas.
4. Meningkatkan pemanfaatan dan kualitas pengelolaan potensi ekonomi keagamaan
5. Mewujudkan penyelenggaraan ibadah haji dan umrah yang berkualitas dan akuntabel
6. Meningkatkan akses dan kualitas pendidikan umum berciri agama pendidikan agama pada satuan pendidikan umum dn pendidikan keagamaan
7. Mewujudkan tata kelola pemerintahan yang bersih akuntabel dan terpercaya.

Pendekatan  
Penyusunan  
Laporan  
Keuangan

#### A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 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.

### **A.3 Basis Akuntansi**

#### *Basis Akuntansi*

Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca Laporan Operasi dan Laporan Perubahan Ekuitas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa tersebut terjadi tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Sedangkan Laporan Realisasi Anggaran disusun dan disajikan dengan basis kas. Basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dalam Peraturan Pererintah 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 Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan 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**

#### *Kebijakan Akuntansi*

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2022 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip dasar-dasar konsekuensi-konsekuensi 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 Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan yang merupakan entitas pelaporan dari Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Di samping itu dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem 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 netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

#### *Pendapatan LO*

##### **(2) Pendapatan-LO**

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 Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:

- a. Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
- b. Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode 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 netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber.

#### *Belanja*

##### **(3) Belanja**

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 akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan

Keuangan.

*Beban*

**(4) Beban**

- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; dan 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 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 Bank Indonesia pada tanggal neraca
- 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
  - c. 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:

<b>Kualitas Piutang</b>	<b>Uraian</b>	<b>Penyisihan</b>
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	05%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua	50%

	tidak dilakukan pelunasan	
Macet	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan	100%

Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TPA/TGR.

- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan
  - a. harga pembelian terakhir apabila diperoleh dengan pembelian;
  - b. harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - c. harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya

### *Aset Tetap*

#### **b. Aset Tetap**

- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
  - a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
  - b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
  - c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi 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 zaman tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang rusak berat tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR) atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

### *Penyusutan Aset Tetap*

#### **c. Penyusutan Aset Tetap**

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat

dari suatu aset tetap.

- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
  - a. Tanah;
  - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
  - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan
- Penghitungan 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 Tata Cara 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 Irigasi dan Jaringan	5 s.d. 40 tahun
Aset Tetap Lainnya	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 dapat 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) merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya



termasuk hak atas kekayaan intelektual.

- 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.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2021 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

***Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud***

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

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah yang dihentikan dari penggunaan operasional entitas disajikan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

## ***Kewajiban***

### **(6) Kewajiban**

Kewajiban Pemerintah diklasifikasikan ke dalam 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 nominal yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

*Ekuitas*

**(7) Ekuitas**

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

## B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Penjelasan atas  
Pos Laporan  
Realisasi  
Anggaran

Satuan Kerja Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem memperoleh alokasi anggaran Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp2.326.118.000. Selama tahun 2022 dilakukan revisi atas DIPA Awal Satuan Kerja Ditjen Bimas Islam yang disebabkan adanya *Refocussing* penghematan belanja pemerintah serta realokasi anggaran sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Anggaran awal dan anggaran setelah revisi dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Rincian Perubahan DIPA  
Tahun Anggaran 2022

Uraian	TAHUN ANGGARAN 2022	
	Anggaran Awal	Anggaran Setelah Revisi
<b>Pendapatan</b>	-	-
Pendapatan PNPB	-	-
<b>Jumlah Pendapatan</b>	-	-
<b>Belanja</b>	-	-
Belanja Pegawai	1.697.643.000	1.803.550.000
Belanja Barang	480.800.000	517.568.000
Belanja Modal	62.500.000	5.000.000
Belanja Bantuan Sosial	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>2.240.943.000</b>	<b>2.326.118.000</b>

Realisasi  
Pendapatan  
Rp57.600.000

### B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp57.600.000 atau mencapai 6400 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp90.000.000. Pendapatan Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem terdiri dari Penerimaan Pajak sebesar Rp0 dan Penerimaan Negara Bukan Pajak sebesar Rp57.600.000. Pendapatan ini mengalami peningkatan dari tahun sebelumnya. Dibandingkan Tahun 2021 terjadi kenaikan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pendapatan Jasa KUA yaitu Pendapatan Nikah dan Rujuk (NR) dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan.  
(dalam Rupiah)

Uraian	TAHUN ANGGARAN 2022		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan Jasa KUA	90.000.000	57.600.000	64,00
Pendapatan Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>90.000.000</b>	<b>57.600.000</b>	<b>64,00</b>

Realisasi Pendapatan TA 2022 mengalami kenaikan 10000 persen berupa Pendapatan Jasa KUA yaitu Pendapatan Nikah dan Rujuk (NR).

Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2022 dan 2021  
(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Jasa KUA	57.600.000	-	100,00
Pendapatan Lain-lain	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>57.600.000</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

### B.2 Belanja

Realisasi Belanja  
Rp2.321.115.089

Realisasi Belanja Ditjen Bimas Islam pada TA 2022 adalah sebesar Rp2.321.115.089 atau 9978% dari anggaran belanja sebesar Rp2.326.118.000. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2022  
(dalam Rupiah)

Uraian	TAHUN ANGGARAN 2022		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	1.803.550.000	1.799.571.939	99,78
Belanja Barang	517.568.000	517.283.150	99,94
Belanja Modal	5.000.000	4.995.000	99,90
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
<b>Total Belanja Kotor</b>	<b>2.326.118.000</b>	<b>2.321.850.089</b>	<b>99,82</b>
Pengembalian		735.000	-
<b>Jumlah</b>	<b>2.326.118.000</b>	<b>2.321.115.089</b>	<b>99,78</b>

Realisasi Belanja untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 mengalami penurunan sebesar (4141) persen dibandingkan dengan periode yang berakhir 31 Desember 2021. Hal ini disebabkan antara lain:

1. Menurunnya Belanja Modal yang direalisasikan karena pembangunan Gedung KUA sudah terselesaikan di Tahun Anggaran 2021.

Perbandingan Realisasi Belanja  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	%
Belanja Pegawai	1.798.836.939	1.456.068.373	235,41
Belanja Barang	517.283.150	465.765.300	11,06
Belanja Modal	4.995.000	2.039.961.800	(99,76)
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>2.321.115.089</b>	<b>3.961.795.473</b>	<b>(41,41)</b>

*Belanja Pegawai*  
*Rp2.054.271.000*

### **B.3 Belanja Pegawai**

Realisasi Belanja Pegawai per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.798.836.939 dan Rp1.456.068.373.

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 2354 % dari TA 2021. Hal ini disebabkan antara lain oleh :

1. Adanya peralihan jabatan PNS yang dari Jabatan Struktural ke Jabatan Fungsional yang menyebabkan adanya penambahan pada Tunjangan Jabatan dan Tunjangan Kinerja.
2. Adanya PNS yang naik Pangkat/Golongan.

Perbandingan Realisasi Belanja Pegawai  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	%
Belanja Gaji Pokok PNS	548.661.220	441.830.600	24,18
Belanja Pembulatan Gaji PNS	6.107	4.562	33,87
Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	48.871.602	38.300.490	27,60
Belanja Tunj. Anak PNS	18.764.502	15.320.196	22,48
Belanja Tunj. Struktural PNS	7.560.000	7.560.000	-
Belanja Tunj. Fungsional PNS	50.140.000	35.670.000	40,57
Belanja Tunj. PPh PNS	682.300	441.400	54,58
Belanja Tunj. Beras PNS	39.324.060	31.719.960	23,97
Belanja Uang Makan PNS	82.597.000	73.924.000	11,73
Belanja Tunjangan Umum PNS	2.035.000	1.079.600	88,50
Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	396.000.000	396.000.000	-
Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	604.930.148	414.217.565	46,04
<b>Jumlah Belanja kotor</b>	<b>1.799.571.939</b>	<b>1.456.068.373</b>	<b>23,59</b>
Pengembalian Belanja Pegawai	735.000	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>1.798.836.939</b>	<b>1.456.068.373</b>	<b>23,54</b>

*Belanja Barang  
Rp517.283.150*

**B.4 Belanja Barang**

Realisasi Belanja Barang yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp517.283.150 dan Rp465.765.300. Realisasi Belanja Barang TA 2022 mengalami peningkatan 1106% antara lain:

1. Meningkatnya belanja Barang Operasional Kantor disebabkan meningkatnya aktivitas pelayanan
2. Meningkatnya Belanja Perjalanan Dinas dalam mendukung program dan kegiatan kantor.

Perbandingan Realisasi Belanja Barang  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	REALISASI TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2021	%
Belanja Barang Operasional	179.237.400	196.363.050	(8,72)
Belanja Barang Non Operasional	147.493.100	76.435.000	92,97
Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	1.400.000	-	-
Belanja Jasa	71.179.850	71.223.250	(0,06)
Belanja Pemeliharaan	4.500.000	26.749.000	(83,18)
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	113.473.000	94.995.000	19,45
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>517.283.150</b>	<b>465.765.300</b>	<b>11,06</b>
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>517.283.150</b>	<b>465.765.300</b>	<b>11,06</b>

Belanja Modal  
Rp4.995.000

### B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp4.995.000 dan Rp2.039.961.800. 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 9976% dibandingkan TA 2021 disebabkan oleh Tahun 2022 karena tidak ada anggaran untuk belanja modal Pengadaan Gedung dan bangunan.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4.995.000	199.617.800	(97,50)
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	1.306.544.000	(100,00)
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	4.995.000	2.039.961.800	(99,76)
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	4.995.000	2.039.961.800	(99,76)

Belanja Modal  
Tanah Rp0

#### B.5.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2022 dan TA 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2021 mengalami penurunan sebesar (10000) persen dibandingkan TA 2021. Hal ini disebabkan tidak adanya pengadaan lahan yang akan digunakan untuk pembangunan Gedung pelayanan dan area untuk aktivitas perkantoran.

Perbandingan Realisasi Belanja Tanah  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	Realisasi 2022	Realisasi 2021	%
Belanja Modal Tanah	0	533.800.000	(10000)
Jumlah Belanja Kotor	0	0	000
Pengembalian Belanja Modal	-	-	-
Jumlah Belanja Modal	0	533.800.000	(10000)

*Belanja Modal  
Peralatan dan  
Mesin  
Rp4.995.000*

### **B.5.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp4.995.000 dan Rp199.617.800 mengalami penurunan sebesar 97,50 % bila dibandingkan dengan realisasi TA 2021.

Perbandingan Realiasi Belanja Peralatan dan Mesin  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	REALISASI TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2021	%
Peralatan dan Mesin	4.995.000	199.617.800	(97,50)
Jumlah Belanja Kotor	4.995.000	199.617.800	(97,50)
Pengembalian	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>4.995.000</b>	<b>199.617.800</b>	<b>(97,50)</b>

*Belanja Modal  
Gedung dan  
Bangunan Rp0*

### **B.5.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan**

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp1.306.544.000 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022 mengalami penurunan sebesar 10000% dibandingkan Realisasi TA 2021. Belanja Gedung dan Bangunan ini berasal dari.

Perbandingan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	%
Gedung Tempat Kerja	212.345.500	1.306.544.000	(83,75)
Belanja Modal BLU	0	0	0,00
Jumlah Belanja Kotor	212.345.500	1.306.544.000	(83,75)
Pengembalian Belanja Modal	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>212.345.500</b>	<b>1.306.544.000</b>	<b>(83,75)</b>



**PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA**

Aset Lancar  
Rp3.777.818

**C.1. Aset Lancar**

Jumlah Aset Lancar Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp3.777.818 dan Rp6.571.767.

Aset Lancar merupakan aset yang diharapkan untuk dapat segera direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan.

Kas di Bendahara  
Pengeluaran  
Rp0

**C.1.1. Kas di Bendahara Pengeluaran**

Kas di Bendahara Pengeluaran adalah kas yang dikuasai dikelola dan menjadi tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa Uang Persediaan/Tambahan Uang Persediaan(UP/TUP) yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal Neraca.

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 dengan rincian sebagai berikut:

*Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran TA 2022 dan 2021  
(dalam rupiah)*

Keterangan	TA 2022	TA 2021
Uang Tunai	-	-
PT. BRI (Persero) TBK.KC Amlapura	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Kas di Bendahara  
Penerimaan  
Rp0

**C.1.2. Kas di Bendahara Penerimaan**

Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0. dan Rp0 yang 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 Bendahara Penerimaan TA 2022 dan 2021  
(dalam rupiah)*

Keterangan	TA 2022	TA 2021
Uang Tunai	-	-
PT. BRI (Persero) TBK.KC Amlapura	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Kas Lainnya dan Setara Kas  
Rp0

### C.1.3. Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP. Setara kas yaitu 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 adalah sebagai berikut:

Tabel xx

Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas TA 2022 dan 2021  
(dalam rupiah)

Keterangan	TAHUN 2022	TAHUN 2021
Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	-	-
Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	-	-
Kas Lainnya di KL dan Hibah yang Belum Disahkan	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Piutang Bukan Pajak Rp0

### C.1.4. Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Piutang Bukan Pajak TA 2022 dan 2021

(dalam rupiah)

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Piutang PNPB</b>	0	0
<b>Piutang Lainnya</b>	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Piutang Bukan Pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayaran atau serah terimanya pada akhir tahun anggaran per tanggal Neraca.

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) Rp0

### C.1.5. Bagian Lancar Tagihan Tuntutan

#### Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) merupakan Tagihan TP/TGR merupakan Tagihan TP/TGR yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang

sejak tanggal pelaporan dengan rincian sebagai berikut:

*Rincian Bagian Lancar TP/TGR TA 2022 dan 2021*

*(dalam rupiah)*

No.	Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
1.			
2.			
3.			
	<b>Jumlah</b>		

*Bagian Lancar  
Tagihan Penjualan  
Angsuran  
Rp0*

**C.1.6. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Bagian Lancar Tagihan Tagihan Penjualan Angsuran merupakan Tagihan TPA yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan.

Rincian Bagian Lancar TPA untuk masing-masing Satker disajikan sebagai berikut:

*Rincian Bagian Lancar TP/TGR TA 2022 dan 2021*

*(dalam rupiah)*

No.	Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
1.			
2.			
3.			

*Penyisihan Piutang  
Tidak Tertagih -  
Piutang Jk. Pendek  
Rp0*

**C.1.7. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Jangka Pendek**

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 yang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Piutang Jangka Pendek yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang masing-masing debitur.

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih berdasarkan kategori piutang per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jk. Pendek

(dalam rupiah)

Kualitas Piutang	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
<b>Piutang Bukan Pajak</b>			
Lancar		05%	
Kurang Lancar		10%	
Diragukan	-	50%	
Macet	-	100%	
<b>Jumlah</b>			
<b>Bagian Lancar TP/TGR</b>			
Lancar		05%	
Kurang Lancar		10%	
Diragukan	-	50%	
Macet	-	100%	
<b>Jumlah</b>			
<b>Bagian Lancar TPA</b>			
Lancar		05%	
Kurang Lancar		10%	
Diragukan	-	50%	
Macet	-	100%	
<b>Jumlah</b>			
<b>Jumlah Penyisihan Piutang Tidak Tertagih</b>			

Beban Dibayar di Muka  
Rp0

**C.1.8. Beban Dibayar di Muka**

Beban Dibayar di Muka per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Beban Dibayar di Muka merupakan hak yang masih harus diterima setelah tanggal neraca sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima seluruhnya.

Rincian Beban Dibayar di Muka Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Dibayar di Muka TA 2022 dan 2021

(dalam rupiah)

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021

Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp0

**C.1.9. Pendapatan yang Masih Harus Diterima**

Pendapatan yang Masih Harus Diterima merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang telah diberikan namun

belum diterima tagihannya. Saldo Pendapatan yang Masih Harus Diterima Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 dengan rincian sebagai berikut:

*Perbandingan Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima TA 2022 dan 2021*

*(dalam rupiah)*

Jenis	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Jumlah</b>		

*Persediaan  
Rp8.763.000*

**C.1.10. Persediaan**

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.

Nilai Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp 8.763.000 dan Rp 8.034.500 dengan rincian sebagai berikut:

*Rincian Persediaan TA 2022 dan 2021*

*(dalam rupiah)*

Persediaan	Tahun 2022	Tahun 2021
<b>Barang Konsumsi</b>	3.777.818	6.571.767
<b>Barang untuk Pemeliharaan</b>		
<b>Persediaan Lainnya</b>		
<b>Jumlah</b>	<b>3.777.818</b>	<b>6.571.767</b>

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

*Aset Tetap  
Rp.4.709.649.907*

**C.2. Aset Tetap**

Saldo Aset Tetap Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp 4.709.649.907 dan Rp 4.855.518.722. Aset Tetap merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Aset Tetap pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemberupa Tanah Peralatan dan Mesin Gedung dan Bangunan Jalan Irigasi dan Jaringan dan Aset Tetap Lainnya.

Tanah  
Rp1.657.371.000

### C.2.1. Tanah

Tanah yang dimiliki oleh Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp1.658.371.000 dan Rp1.658.371.000.

Mutasi Aset Tetap Tanah adalah sebagai berikut:

#### Rincian Mutasi Tanah

(dalam rupiah)

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021</b>	<b>1.658.371.000</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	-
<b>Pembelian</b>	-
<b>Revaluasi Aset</b>	-
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>1.658.371.000</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022</b>	-
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>1.658.371.000</b>

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

#### Rincian Tanah TA 2022

(dalam rupiah)

NO	LUAS	LOKASI	NILAI
1	400 M2	KUA Kecamatan Karangasem	628.571.000
2	2.400 M2	KUA Kecamatan Bebandem	496.000.000
3	3.180 M2	KUA Kecamatan Sidemen	533.800.000
<b>Jumlah</b>			<b>1.658.371.000</b>

Peralatan dan Mesin  
Rp1.721.898.155

### C.2.2. Peralatan dan Mesin

Nilai perolehan Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp 1.721.898.155 dan Rp 1.468.270.721.

Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

*Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin**(dalam rupiah)*

Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021	919.444.733
Mutasi tambah:	
Pembelian	4.995.000
Transfer Masuk	-
Mutasi Kurang:	-
Penghentian aset dari penggunaan	-
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>924.439.733</b>
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	733.961.831
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>190.477.902</b>

Mutasi tambah peralatan dan mesin antara lain adalah sebagai berikut:

- Pembelian sice seharga Rp. 4.995.000

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

*Gedung dan  
Bangunan  
Rp6.745.408.670*

**C.2.3. Gedung dan Bangunan**

Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp6.745.408.670 dan Rp6.533.063.170.

Rincian mutasi Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

*Rincian Mutasi Gedung dan Bangunan TA 2022**(dalam rupiah)*

Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021	3.020.793.100
Mutasi tambah:	
Pengembangan Gedung	-
Mutasi Kurang:	-
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>3.020.793.100</b>
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	159.992.095
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>2.860.801.005</b>

Rincian Gedung dan Bangunan beserta Akumulasi Penyusutannya per 31 Desember 2022 disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan.

*Jalan Irigasi dan  
Jaringan  
Rp0*

**C.2.4. Jalan Irigasi dan Jaringan**

Jalan Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Aset Tetap Lainnya  
Rp0

### C.2.5. 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 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 dengan rincian sebagai berikut sebagai berikut:

*Rincian Mutasi Aset Tetap Lainnya*

*(dalam rupiah)*

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021</b>	<b>0</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
-	-
<b>Mutasi Kurang:</b>	
-	-
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022</b>	-
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>

Konstruksi Dalam Pengerjaan  
Rp0

### C.2.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap  
Rp893.953.926

### C.2.7. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp 893.953.926 dan Rp 743.090.111. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP). Berikut disajikan rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022.

*Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap*

*(dalam rupiah)*

NO	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akum. Penyusutan	Nilai Buku
1	Tanah	1.658.371.000	-	1.658.371.000
1	Peralatan dan Mesin	924.439.733	733.961.831	190.477.902
2	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100	159.992.095	2.860.801.005
3	Aset Tetap Lainnya	-	-	-
	<b>Jumlah</b>	<b>5.603.603.833</b>	<b>893.953.926</b>	<b>4.709.649.907</b>



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

*Piutang Jangka Panjang  
Rp0*

### **C.3. Piutang Jangka Panjang**

Piutang Jangka Panjang Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Piutang Jangka Panjang pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem merupakan Piutang TP/TGR dan Piutang TPA.

*Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/  
Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)  
Rp0*

#### **C.3.1. Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)**

Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Tagihan Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya atau tindakannya yang melanggar hukum yang mengakibatkan kerugian negara. Sedangkan Tagihan Tuntutan Ganti Rugi adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara untuk penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara karena kelalaiannya.

Rincian Tagihan TP/TGR untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

*Rincian Piutang Tagihan TP/TGR TA 2022 dan 2021  
(dalam rupiah)*

No.	Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
1.			
2.			
3.			
	<b>Jumlah</b>		

*Tagihan Penjualan Angsuran Rp0*

#### **C.3.2. Tagihan Penjualan Angsuran**

Saldo Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 berupa penjualan aset tetap yang pembayarannya diselesaikan setelah dua belas bulan sejak tanggal pelaporan.

Rincian TPA untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

## Rincian Piutang TPA TA 2022 dan 2021

(dalam rupiah)

No.	Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021
1.			
2.			
3.			
	<b>Jumlah</b>		

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jangka Panjang Rp0

**C.3.3. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jangka Panjang**

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jangka Panjang Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jangka Panjang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dan Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang. Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih atas Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) adalah sebagai berikut.

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Jk. Panjang TA 2022

(dalam rupiah)

Kualitas Piutang	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
<b>Tagihan TP/TGR</b>			
Lancar		05%	
Kurang Lancar		10%	
Diragukan		50%	
Macet		100%	
<b>Jumlah</b>			
<b>Tagihan TPA</b>			
Lancar		05%	
Kurang Lancar		10%	
Diragukan		50%	
Macet		100%	
<b>Jumlah</b>			
<b>Jumlah Penyisihan Piutang Tidak Tertagih</b>			

Aset Lainnya Rp0

**C.4. Aset Lainnya**

Saldo Aset Lainnya Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasemper 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar

Rp0 dan Rp0.

Aset Lainnya merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam Aset Lancar maupun Aset Tetap. Aset Lainnya pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdiri dari Aset Tak Berwujud dan Aset Lain-lain.

Aset Tak Berwujud  
Rp0

#### C.4.1. Aset Tak Berwujud

Nilai perolehan Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki tetapi secara umum tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berupa *software* yang digunakan untuk menunjang operasional kantor. Adapun mutasi transaksi Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut.

##### Rincian Mutasi Aset Tak Berwujud

(dalam rupiah)

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021</b>	<b>0</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
Pembelian	0
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
<b>Amortisasi s.d. 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>

Aset Lain-Lain  
Rp0

#### C.4.2. Aset Lain-lain

Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Lain-lain berupa Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional Ditjen Bimas Islam. Adapun mutasi Aset Lain-lain adalah sebagai berikut:

##### Rincian Mutasi Aset Lain-lain

(dalam rupiah)

<b>Saldo Nilai Perolehan 31 Desember 2021</b>	<b>0</b>
<b>Mutasi tambah:</b>	
Reklasifikasi dari Aset Tetap	0
<b>Mutasi Kurang:</b>	
Penghapusan BMN	0
<b>Saldo Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
<b>Amortisasi s.d. 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>
<b>Nilai Buku Per 31 Desember 2022</b>	<b>0</b>

*Akumulasi  
Penyusutan dan  
Amortisasi Aset  
Lainnya Rp0*

**C.4.3. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya**  
Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian akumulasi penyusutan dan amortisasi aset lainnya adalah sebagai berikut

*Rincian Akumulasi Amortisasi dan  
Penyusutan Aset Lainnya TA 2022  
(dalam rupiah)*

No	Aset Lainnya	Nilai Perolehan	Akum. Penyusutan	Nilai Buku
<b>A.</b>	<b>Aset Tak Berwujud</b>			
1.	Software	0	0	0
	<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Aset Lain-lain</b>	0	0	0
	<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

*Kewajiban Jangka  
Pendek Rp0*

#### **C.5. Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban/utang pemerintah yang timbul dari peristiwa masa lalu dan diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

Kewajiban Jangka Pendek Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

*Uang Muka dari  
KPPN Rp0*

##### **C.5.1. Uang Muka dari KPPN**

Uang Muka dari KPPN per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja yang masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

*Utang kepada  
Pihak Ketiga Rp0*

##### **C.5.2. Utang kepada Pihak Ketiga**

Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan).

Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga pada Lingkup Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten

*Rincian Utang kepada Pihak Ketiga TA 2022*  
(dalam rupiah)

No.	Uraian	Jumlah
1.	Pendapatan Jasa Giro yang belum disetor	0
2.	Potongan Pajak yang belum disetor	0
3.	Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya	0
<b>Total</b>		<b>0</b>

*Pendapatan  
Diterima di Muka  
Rp0*

**C.5.3. Pendapatan Diterima di Muka**

Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah disetor ke kas Negara namun barang/jasa belum diserahkan kepada pihak ketiga dalam rangka PNBP. Keseluruhan Pendapatan Diterima di Muka tersebut bersumber dari jasa konsultasi akuntansi yang jangka waktu kontraknya lebih dari satu tahun dengan rincian sebagai berikut:

*Rincian Pendapatan Diterima di Muka TA 2022*  
(dalam rupiah)

Uraian	Jumlah
<b>Jumlah</b>	

*Beban yang Masih  
Harus Dibayar Rp0*

**C.5.4. Beban yang Masih Harus Dibayar**

Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0 merupakan kewajiban pemerintah kepada pihak ketiga yang pada tanggal pelaporan keuangan belum diterima tagihannya dengan rincian sebagai berikut:

*Rincian Beban yang Masih Harus Dibayar  
TA 2022 dan 2021*

Uraian	2022	2021
<b>Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar</b>	0	0
<b>Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar</b>	0	0
<b>Belanja Modal yang Masih Harus Dibayar</b>	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Ekuitas*  
Rp4.713.427.725

**C.7 Ekuitas**

Ekuitas per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp4.713.427.725 dan Rp4.862.090.489. Ekuitas merupakan kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Penjelasan lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

**PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL****D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak**

Pendapatan  
PNBP Rp  
57.600.000

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp57.600.000 dan Rp0. Pendapatan tersebut terdiri dari:

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	2022	2021	%
Pendapatan dari Jasa KUA	57.600.000	0	10000
Pendapatan Lain-lain	0	0	10000
<b>Jumlah</b>	<b>57.600.000</b>	<b>0</b>	<b>10000</b>

Pendapatan akrual berasal dari Pendapatan dari Jasa KUA berupa Pendapatan dan pelaksanaan Niksh dan Rujuk (NR).

**D.2 Beban Pegawai**

Beban  
Pegawai Rp  
1.798.836.  
939

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.798.836.939 dan Rp1.456.068.373. 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.

Rincian Beban Pegawai  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Beban Gaji Pokok PNS	548.661.220	441.830.600	24,18
Beban Pembulatan Gaji PNS	6.107	4.562	33,87
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	48.871.602	38.300.490	27,60
Beban Tunj. Anak PNS	18.764.502	15.320.196	22,48
Beban Tunj. Struktural PNS	7.560.000	7.560.000	-
Beban Tunj. Fungsional PNS	50.140.000	35.670.000	40,57
Beban Tunj. PPh PNS	682.300	441.400	54,58
Beban Tunj. Beras PNS	39.324.060	31.719.960	23,97
Beban Uang Makan PNS	81.862.000	73.924.000	10,74
Beban Tunjangan Umum PNS	2.035.000	1.079.600	88,50
Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	396.000.000	396.000.000	-
Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	604.930.148	414.217.565	46,04
<b>Jumlah</b>	<b>1.798.836.939</b>	<b>1.456.068.373</b>	<b>23,54</b>

Beban  
Persediaan  
Rp5.647.159

### D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp5.647.159 dan Rp3.089.600. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai termasuk barang-barang hasil produksibaik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

#### Rincian Beban Persediaan TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	2022	2021	%
Beban Persediaan Konsumsi	5.647.159	3.089.600	82,78
Beban Persediaan untuk Tujuan Strategis	0	0	0
Beban Persediaan Lainnya	0	0	0
<b>Jumlah Beban</b>	<b>5.647.159</b>	<b>3.089.600</b>	<b>82,78</b>

Beban  
Barang dan  
Jasa Rp  
397.910.150

### D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp397.910.150 dan Rp361.963.800. 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. Penurunan Beban Barang dan Jasa terjadi karena adanya penghematan atas beban-beban operasional perkantoran penurunan pengiriman surat karena sudah disampaikan secara *online* penurunan beban sewa yang disebabkan selesainya rehab Gedung sehingga tidak dilakukan penyewaan. Walaupun sebagian besar beban barang dan jasa mengalami penurunan terdapat beban Listrik beban air dan beban Keperluan Perkantoran yang meningkat karena disebabkan meningkatnya aktivitas pelayanan.



**Rincian Beban Barang dan Jasa  
TA 2022 dan 2021**

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Beban Keperluan Perkantoran	150.437.400	171.163.050	(12,11)
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	28.800.000	25.200.000	14,29
Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	
Beban Bahan	54.162.000	29.335.000	84,63
Beban Honor Output Kegiatan	3.400.000	3.500.000	(2,86)
Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	34.500.000	33.000.000	4,55
Beban Langganan Listrik	4.006.500	5.345.100	(25,04)
Beban Barang Non Operasional Lainnya	55.431.100	10.600.000	422,93
Beban Langganan Telepon	10.466.350	13.733.000	(23,79)
Beban Langganan Air	1.338.000	1.862.650	(28,17)
Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	4.793.800	4.730.000	1,35
Beban Sewa	5.000.000	7.500.000	(33,33)
Beban Jasa Profesi	45.575.000	37.625.000	21,13
Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin	-	18.370.000	(100,00)
<b>Jumlah</b>	<b>397.910.150</b>	<b>361.963.800,00</b>	<b>9,93</b>

**D.5 Beban Pemeliharaan**

*Beban  
Pemeliharaan  
Rp4.500.000*

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp4.500.000 dan Rp26.749.000. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Kenaikan beban pemeliharaan karena adanya pengeluaran untuk mempertahankan performa dan kapasitas atas aset-aset lama serta pengeluaran untuk asuransi atas gedung dan bangunan. Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

**Rincian Beban Pemeliharaan  
TA 2022 dan 2021**

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	13.200.000	(100,00)
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan - Penanganan Pandemi COVID-19	-	3.050.000	(100,00)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4.500.000	10.499.000	74,14
<b>Jumlah Beban</b>	<b>4.500.000</b>	<b>26.749.000</b>	<b>(83,18)</b>

*Beban  
Perjalanan  
Dinas  
Rp113.473.  
000*

**D.6 Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp113.473.000 dan Rp94.995.000. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas fungsi dan jabatan. Kenaikan beban perjalanan dinas disebabkan oleh frekuensi rapat koordinasi yang meningkat menjelang akhir tahun dan adanya pelatihan dari Kantor Pusat yang perjalanan dinasnya ditanggung sendiri. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

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

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Beban Perjalanan Biasa	18.000.000	13.900.000	29,50
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	26.900.000	26.930.000	(0,11)
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	68.573.000	54.165.000	26,60
<b>Jumlah</b>	<b>113.473.000,00</b>	<b>94.995.000</b>	<b>19,45</b>

*Beban Barang  
untuk  
Diserahkan  
Kepada  
Masyarakat  
Rp1.535.835*

**D.7 Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat**

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.535.835 dan Rp0. Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang atau jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas. Dalam hal ini Satker memberikan bantuan kepada kelompok masyarakat dan pengusaha UMKM berupa bantuan peralatan

dan perlengkapan untuk penerapan akuntansi dan pelaporan. Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	2022	2021	%
Beban Peralatan dan Mesin untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda	1.535.835	0	(100,00)
Beban Barang Lainnya untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda	0	0	0
<b>Jumlah Beban</b>	<b>1.535.835</b>	<b>0</b>	<b>(100,00)</b>

Beban  
Bantuan  
Sosial Rp0

#### D.8 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial Tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Beban bantuan sosial merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif. Peningkatan beban bansos yang diberikan kepada kelompok masyarakat sebagai Bantuan Sosial untuk mendukung program Indonesia Pintar. Rincian Beban Bantuan Sosial untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Bantuan Sosial  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	2022	2021	%
Beban Bantuan Sosial untuk Jaminan Sosial - dalam bentuk Uang	0	0	0
<b>Jumlah Beban</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Beban  
Penyusutan  
dan  
Amortisasi  
Rp150.863.  
815

#### D.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp150.863.815 dan Rp127.133.167. Beban Penyusutan 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  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	89.833.499	78.168.291	13,64
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	62.030.316	48.964.876	26,68
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	-	-
<b>Jumlah Beban</b>	<b>150.863.815</b>	<b>127.133.167</b>	<b>18,67</b>

*Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih Rp0*

**D.10 Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih**

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

Uraian	2022	2021	%
Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lancar	0	0	0
Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Non Lancar	0	0	0
<b>Jumlah Beban</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Kegiatan Non Operasional Rp(343.640)*

**D.11 Kegiatan Non Operasional**

Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp-343.640 dan Rp27. Pos Surplus dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Kegiatan Non Operasional  
TA 2022 dan 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021	%
Penerimaan Kembali Beban Pegawai TAYL	-	27	(100,00)
Kerugian Persediaan Rusak/Usang	(343.640)	-	(100,00)
Beban Perjalanan Dinas - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>(343.640,00)</b>	<b>27</b>	<b>(1.272.840,74)</b>

*Pos Luar Biasa Nihil*

**D.12 Pos Luar Biasa**

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas. Tidak terdapat pendapatan atau beban dari Pos Luar Biasa untuk Tahun 2022 dan 2021.

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

Ekuitas Awal  
Rp  
4.862.090.489

### E.1. Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.4.862.090.489 dan Rp.2.965.722.871.

Defisit LO  
Rp  
(2.415.510.538)

### E.2. Surplus/Defisit-LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp.(2.415.510.538) dan Rp.(2.066.720.913). Surplus/Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi  
Rp0  
Penyesuaian Nilai Aset Rp0

### E.3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi

Transaksi Dampak Kumulatif Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp0.

#### E.4.1. Penyesuaian Nilai Aset

Jumlah Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan harga perolehan terakhir.

Koreksi Nilai Persediaan Rp0

#### E.4.2. Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel xx

Rincian Koreksi Nilai Persediaan TA 2022

No.	Jenis Persediaan	Koreksi
1.	Barang Konsumsi	0
2.	Suku Cadang	0
<b>Jumlah</b>		<b>0</b>

Selisih Revaluasi Aset Rp0

#### E.4.3. Selisih Revaluasi Aset

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi Nilai Aset  
Non Revaluasi  
Rp0

#### E.4.4. Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi

Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai. Rincian Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi adalah sebagai berikut:

Tabel xx

Rincian Koreksi Aset Non Revaluasi TA 2022

Jenis Aset Tetap	Nilai Koreksi
Peralatan dan Mesin	0
Gedung dan Bangunan	0
<b>Jumlah</b>	<b>0</b>

Koreksi Lain-lain  
Rp0

#### E.4.5. Koreksi Lain-lain

Koreksi Lain-lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara antara lain koreksi atas pendapatan koreksi atas beban koreksi atas hibah piutang dan utang.

Transaksi Antar  
Entitas  
Rp3.514.639.271

#### E.5. Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.2.266.847.774 dan Rp.3.963.088.531. 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 :

Tabel xx

Transaksi Antar Entitas TA 2022

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	2.321.115.089
Diterima dari Entitas Lain	(57.600.000)
Transfer Keluar	-
Transfer Masuk	3.332.685
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-
<b>Jumlah</b>	<b>2.266.847.774</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 31 Desember 2022, DKEL sebesar Rp 2.321.115.089, sedangkan DDEL sebesar Rp 57.600.000.

**E.5.2. Transfer Masuk/Transfer Keluar**

TransferMasuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal K/L antar K/L dan antara K/L dengan BUN.

Transfer Masuk sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp0 terdiri dari:

*Transfer Masuk TA 2022*

No.	Jenis	Entitas Asal	Nilai
1.	Buku Nikah	Ditjen Bimas Islam Kanwil Kementerian Agama Provinsi Bali	3.332.685
<b>Jumlah</b>			

**E.5.3. Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung**

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung K/L dalam bentuk kas barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan oleh BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp0 dari total Rp0 yang diterima sepanjang tahun 2022.

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah Rp0.

*Ekuitas Akhir Rp  
4.713.427.725*

**E.6. Ekuitas Akhir**

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.4.713.427.725 dan Rp.4.862.090.489.



## PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA

### F.1 Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

#### F.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	2410100 0439304	BRI Cabang Amlapura	BPg 154 Kemenag Kab. Karangasem (03)	00.008.7 73.4- 907.000

#### F.1.2. Berita Acara Rekonsiliasi Internal

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara aplikasi Aset Tetap dengan aplikasi GLP Sakti Tahun 2022 dengan nomor : B-99/Kk.18.5.1/Ks.01.5/01/2023 tanggal 10 Januari 2023 Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 5.603.603.833 dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (893.953.926) Aset Lainnya Rp. 0- Aset Ekstrakomtabel Rp. 15.966.000 sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 4.709.649.907. Berita Acara terlampir.

### F.1 Pengungkapan Lain-lain

Bendahara Pengeluaran : Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 214 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 Ditjen Bimas Islam yaitu :

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

**Ditjen Bimas Islam**  
**Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem**  
**Rincian Nilai Perolehan, Beban Penyusutan,**  
**Akumulasi Penyusutan dan Nilai Buku Aset Tetap**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2022**

No	Aset Tetap	Masa	Nilai Perolehan	Akm. Peny.	Beban Peny.	Total Peny.	Nilai Buku
		Mantap		Per 31-12-2021	Per 31-12-2022	SD Periode ini	Per 31-12-2022
<b>A</b>	<b>Tanah</b>						
1	Tanah	-	1.668.371.000	-	-	-	1.668.371.000
	<b>Jumlah</b>		1.668.371.000	-	-	-	1.668.371.000
<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	9.496.400	96.877.200	20.369.800
3	Alat Rumah Tangga	5	368.619.800	180.811.480	51.443.480	232.254.940	137.364.860
4	Alat Studio	5	27.576.800	22.901.900	1.868.960	24.771.860	2.804.940
5	Alat Komunikasi	4	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	-
6	Komputer Unit	4	194.296.500	162.714.688	12.922.675	175.637.563	18.658.937
7	Peralatan Komputer	4	96.261.933	73.085.635	11.896.733	84.982.568	11.279.365
	<b>Jumlah</b>		924.439.733	645.128.332	88.833.489	733.961.831	190.477.902
<b>C</b>	<b>Gedung dan Bangunan</b>						
1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	3.020.793.100	730.514.216	(570.522.121)	159.962.095	2.860.801.096
2	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50	-	-	-	-	-
	<b>Jumlah</b>		3.020.793.100	730.514.216	(570.522.121)	159.962.095	2.860.801.096
<b>D</b>	<b>Aset Tak Berwujud</b>						
1	Aset Tak Berwujud	40	-	-	-	-	-
	<b>Jumlah</b>		-	-	-	-	-
	<b>Total</b>		5.603.603.833	1.375.642.548	(481.688.622)	883.963.926	4.709.649.907



## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN**

**LAPORAN APLIKASI 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 2022-12**

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	2,326,118,000	2,326,118,000	0
2	Belanja	2,321,850,089	2,321,850,089	0
3	Pengembalian Belanja	-735,000	-735,000	0
4	Estimasi Pendapatan	90,000,000	90,000,000	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	57,600,000	57,600,000	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	0	0	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	0	0	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 23-JAN-23*





## **LAPORAN APLIKASI MON SAKTI**



**NERACA PERCOBAAN**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 1 JANUARI 2022 (SALDO AWAL)**  
**(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. Cetak 30/01/2023 12:33 PM

lap\_neraca\_percobaan\_sawal\_akruel\_salker--rekon17

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Barang Konsumsi	5,035,932	0
0.0	117128	Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat	1,535,835	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	645,128,332
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	97,961,779
0.0	391111	Ekuitas	0	4,862,090,489
<b>JUMLAH</b>			<b>5,605,180,600</b>	<b>5,605,180,600</b>





**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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: 2023-04-19 03:27:21.0 (B@1caff247)  
 Kode Lrp : LRA.F.S  
 Tanggal : 19/01/23 9:52 AM  
 Halaman : 2  
 Prg ID : lap\_lra\_face\_satker\_komparatif-SAKTI

NO	URAIAN	2022				2021			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi 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)	2,326,118,000	2,321,115,089	(5,002,911)	100	4,026,034,000	3,961,795,473	64,238,527	100
C	PEMBIAYAAN				0				0

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN  
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022  
(dalam rupiah)**

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

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

Kode Lap : LRA.P.E1.1  
Tanggal : 19/01/23 10:14 AM  
Halaman : 1  
Prg ID : lap\_lra\_pen\_akun\_satker--rekon17

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN 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	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4253	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH PENDAPATAN	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64

**LAPORAN OPERASIONAL  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021  
(dalam rupiah)**



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA** : 025      **KEMENTERIAN AGAMA**  
**ESELON I** : 03      **DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM**  
**WILAYAH/PROVINSI** : 025032200KD      **BA(025) ES1(03) BALI**  
**SATUAN KERJA** : 419927      **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**  
**JENIS SATUAN KERJA** : KD

**Kode Lap** : LO.SAT  
**Tanggal** : 19/01/23 9:52 AM  
**Halaman** : 1  
**Prg ID** : lap\_lo\_satker -SAKTI  
**Tgl Data** : 19/01/23 3:29 AM

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	57,600,000	0	57,600,000	
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	57,600,000	0	57,600,000	
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	57,600,000	0	57,600,000	
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	1,796,836,939	1,456,068,373	342,768,566	23.541
Beban Persediaan	5,647,159	3,089,600	2,557,559	82.78
Beban Barang dan Jasa	397,910,150	361,963,800	35,946,350	9.631
Beban Pemeliharaan	4,500,000	26,748,000	(22,248,000)	(83.177)
Beban Perjalanan Dinas	113,473,000	94,995,000	18,478,000	19.452
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 31 DESEMBER 2022 DAN 2021  
(dalam rupiah)**



**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA** : 025      **KEMENTERIAN AGAMA**  
**ESELON I** : 03      **DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM**  
**WILAYAH/PROVINSI** : 025032200KD      **BA(025) ES1(03) BALI**  
**SATUAN KERJA** : 419927      **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**  
**JENIS SATUAN KERJA** : KD

Kode Lap : LO.SAT  
 Tanggal : 19/01/23 9:52 AM  
 Halaman : 2  
 Prg ID : lap\_lo\_satker -SAKTI  
 Tgl Data : 19/01/23 3:29 AM

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	150,863,815	127,133,167	23,730,648	18.666
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
<b>JUMLAH BEBAN</b>	<b>2,472,788,898</b>	<b>2,069,998,940</b>	<b>402,789,958</b>	<b>19.457</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>	<b>(2,415,166,898)</b>	<b>(2,069,998,940)</b>	<b>(345,167,958)</b>	<b>16.675</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	(343,640)	27	(343,667)	(1,272,840.74)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	27	(27)	(100)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	343,640	0	343,640	
<b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	<b>(343,640)</b>	<b>3,278,027</b>	<b>(3,621,667)</b>	<b>(110.483)</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	<b>(2,415,510,538)</b>	<b>(2,066,720,913)</b>	<b>(348,789,625)</b>	<b>16.875</b>
<b>POS LUAR BIASA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
<b>POS LUAR BIASA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>	<b>(2,415,510,538)</b>	<b>(2,066,720,913)</b>	<b>(348,789,625)</b>	<b>16.875</b>

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
TINGKAT SATKER  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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 : 19/01/23 3:30 AM  
 Kode Lap : LPE.SATKER  
 Tanggal : 19/01/23 9:52 AM  
 Halaman : 1  
 Prg ID : lap\_lpe\_satker -SAKTI

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	4,862,090,489	2,965,722,671	1,896,367,818	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(2,415,510,539)	(2,066,720,913)	(348,789,625)	-
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	2,266,847,774	3,963,098,531	(1,696,240,757)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(148,662,764)	1,896,367,818	(2,045,030,582)	-
EKUITAS AKHIR	4,713,427,725	4,862,090,489	(148,662,764)	-

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER DESEMBER 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 19/01/23 3:22 AM

Tgl. Cetak 19/01/2023 9:52 AM

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Barang Konsumsi	3,777,818	0
0.0	131111	Tanah	1,658,371,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	924,439,733	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	733,961,831
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	159,992,095
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	2,321,115,089
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	57,600,000	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	3,332,685
0.0	391111	Ekuitas	0	4,862,090,489
3.0	425351	Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	0	57,600,000
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	548,681,220	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	6,107	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	48,871,602	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	18,784,502	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	7,560,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	50,140,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	682,300	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	39,324,060	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	81,882,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	2,035,000	0
3.0	511522	Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	396,000,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	604,930,148	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	150,437,400	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	28,800,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	54,162,000	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	3,400,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	55,431,100	0
3.0	521233	Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	34,500,000	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	4,006,500	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	10,466,350	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	1,338,000	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	4,793,800	0
3.0	522141	Beban Sewa	5,000,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	45,575,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,500,000	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	18,000,000	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	26,900,000	0

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

## TINGKAT SATUAN KERJA

PER DESEMBER 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 19/01/23 3:22 AM

Tgl. Cetak 19/01/2023 9:52 AM

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	68,573,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	88,833,499	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	62,030,316	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	5,647,159	0
3.0	593128	Beban Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat	1,535,835	0
3.0	596121	Beban Persediaan Rusak/Usang	343,840	0
JUMLAH			8,138,092,189	8,138,092,189



**NERACA PERCOBAAN  
TINGKAT SATUAN KERJA  
PER DESEMBER 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 19/01/23 3:28 AM

Tgl. Cetak 19/01/2023 9:53 AM

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	Ditaghikan ke Entitas Lain	0	2,321,115,089
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	57,600,000	0
3.0	425351	Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	0	57,600,000
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	548,661,220	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	6,107	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/istri PNS	48,871,602	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	18,784,502	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	7,560,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	50,140,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	682,300	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	39,324,060	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	82,597,000	0
3.1	511129	Pengembalian Belanja Uang Makan PNS	0	735,000
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	2,035,000	0
3.0	511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	396,000,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	604,930,148	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	150,437,400	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	28,800,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	54,162,000	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	3,400,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	55,431,100	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	4,006,500	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	10,466,350	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	1,338,000	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	4,793,800	0
3.0	522141	Belanja Sewa	5,000,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	45,575,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,500,000	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	18,000,000	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	28,900,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	68,573,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4,995,000	0
<b>JUMLAH</b>			<b>2,379,450,089</b>	<b>2,379,450,089</b>

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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 : 19/01/23 10:14 AM  
Halaman : 1  
Prg ID : lap\_ira\_be\_akun--SAKTI  
Tgl Data : 19/1/23 3:24 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	548,862,000	548,861,220	0	548,861,220	100	780
511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	8,000	8,000	8,107	0	8,107	75.34	1,893
511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	35,000,000	48,874,000	48,871,602	0	48,871,602	100	2,398
511122	Belanja Tunj. Anak PNS	28,250,000	18,766,000	18,764,502	0	18,764,502	99.99	1,498
511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	7,560,000	7,560,000	7,560,000	0	7,560,000	100	0
511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	29,400,000	50,140,000	50,140,000	0	50,140,000	100	0
511125	Belanja Tunj. FPh PNS	3,696,000	684,000	682,300	0	682,300	99.75	1,700
511126	Belanja Tunj. Beras PNS	86,638,000	39,325,000	39,324,060	0	39,324,060	100	940
511129	Belanja Uang Makan PNS	89,597,000	86,300,000	82,597,000	735,000	81,862,000	95.71	4,438,000
511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	5,040,000	2,035,000	2,035,000	0	2,035,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111</b>	<b>773,188,000</b>	<b>802,354,000</b>	<b>798,841,791</b>	<b>735,000</b>	<b>797,906,791</b>	<b>99.54</b>	<b>4,447,208</b>
5115	Belanja Gaji dan Tunjangan Pegawai Non PNS							
511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	396,000,000	396,000,000	396,000,000	0	396,000,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5115</b>	<b>396,000,000</b>	<b>396,000,000</b>	<b>396,000,000</b>	<b>0</b>	<b>396,000,000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5122	Belanja Lembur							
512211	Belanja Uang Lembur	12,888,000	96,000	0	0	0	0	96,000
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5122</b>	<b>12,888,000</b>	<b>96,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96,000</b>
5124	Belanja Tunj. Khusus & Belanja Pegawai Transito							
512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	515,568,000	605,100,000	604,930,148	0	604,930,148	99.97	169,852
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5124</b>	<b>515,568,000</b>	<b>605,100,000</b>	<b>604,930,148</b>	<b>0</b>	<b>604,930,148</b>	<b>99.97</b>	<b>169,852</b>
	<b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51</b>	<b>1,697,643,000</b>	<b>1,803,550,000</b>	<b>1,799,571,939</b>	<b>735,000</b>	<b>1,798,836,939</b>	<b>99.78</b>	<b>4,713,061</b>
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	145,400,000	150,446,000	150,437,400	0	150,437,400	99.99	8,600
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	28,800,000	28,800,000	28,800,000	0	28,800,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211</b>	<b>174,200,000</b>	<b>179,246,000</b>	<b>179,237,400</b>	<b>0</b>	<b>179,237,400</b>	<b>100</b>	<b>8,600</b>
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	56,207,000	54,162,000	54,162,000	0	54,162,000	100	0
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	55,465,000	55,431,100	0	55,431,100	99.94	33,900
521233	Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk	34,500,000	34,500,000	34,500,000	0	34,500,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212</b>	<b>104,707,000</b>	<b>147,527,000</b>	<b>147,493,100</b>	<b>0</b>	<b>147,493,100</b>	<b>99.98</b>	<b>33,900</b>

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 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.5.2  
Tanggal : 19/01/23 10:14 AM  
Halaman : 2  
Prg ID : lap\_ira\_bel\_akun -SAKTI  
Tgl Data : 19/1/23 3:24 AM

KODE	LURAIAN	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
5218	Belanja Barang Persediaan							
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	4,007,000	4,006,500	0	4,006,500	99.99	500
522112	Belanja Langganan Telepon	10,600,000	10,554,000	10,466,350	0	10,466,350	99.17	67,650
522113	Belanja Langganan Air	2,900,000	1,399,000	1,338,000	0	1,338,000	95.64	61,000
522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	6,000,000	4,794,000	4,793,800	0	4,793,800	100	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	45,575,000	45,575,000	0	45,575,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221</b>	<b>75,900,000</b>	<b>71,329,000</b>	<b>71,179,650</b>	<b>0</b>	<b>71,179,650</b>	<b>99.79</b>	<b>149,350</b>
5231	Belanja Pemeliharaan							
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,500,000	4,500,000	4,500,000	0	4,500,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231</b>	<b>4,500,000</b>	<b>4,500,000</b>	<b>4,500,000</b>	<b>0</b>	<b>4,500,000</b>	<b>100</b>	<b>0</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	26,993,000	26,900,000	0	26,900,000	99.66	93,000
524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	90,493,000	68,573,000	68,573,000	0	68,573,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241</b>	<b>120,093,000</b>	<b>113,566,000</b>	<b>113,473,000</b>	<b>0</b>	<b>113,473,000</b>	<b>99.92</b>	<b>93,000</b>
	<b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52</b>	<b>480,800,000</b>	<b>517,568,000</b>	<b>517,283,150</b>	<b>0</b>	<b>517,283,150</b>	<b>99.94</b>	<b>284,850</b>
53	BELANJA MODAL							
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	62,500,000	5,000,000	4,995,000	0	4,995,000	99.9	5,000
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321</b>	<b>62,500,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>4,995,000</b>	<b>0</b>	<b>4,995,000</b>	<b>99.9</b>	<b>5,000</b>
	<b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53</b>	<b>62,500,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>4,995,000</b>	<b>0</b>	<b>4,995,000</b>	<b>99.9</b>	<b>5,000</b>
	<b>JUMLAH BELANJA</b>	<b>2,240,943,000</b>	<b>2,326,118,000</b>	<b>2,321,850,089</b>	<b>735,000</b>	<b>2,321,115,089</b>	<b>99.82</b>	<b>5,002,911</b>

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN  
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022  
(dalam rupiah)**

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

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

Kode Lap : LRA.P.E1.1  
Tanggal : 19/01/23 10:14 AM  
Halaman : 1  
Prg ID : lap\_ira\_pen\_akun\_satker --rekon17

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN 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	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4253:	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64
	JUMLAH PENDAPATAN	90,000,000	57,600,000	0	57,600,000	64



## **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 TAHUNAN TAHUN ANGGARAN 2022  
Nomor: B-99/Kk.18.5.3/KS.01.5/01/2023**

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

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

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna barang pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.03.2200.419927.000 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 Tahunan Tahun Anggaran 2022, dengan hasil sebagai berikut :

I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

No	Akun Neraca	Nilai BMN Periode Tahunan TA 2022		
		Saldo awal	Mutasi	Saldo Akhir
1	2	3	4	5=3+4
<b>I</b>	<b>POSISI BMN DI NERACA</b>	<b>4.862.090.489</b>	<b>-148.662.764</b>	<b>4.713.427.725</b>
<b>A</b>	<b>ASET LANCAR</b>	<b>6.571.767</b>	<b>-2.793.949</b>	<b>3.777.818</b>
1	Persediaan	6.571.767	-2.793.949	3.777.818
<b>B</b>	<b>ASET TETAP</b>	<b>4.855.518.722</b>	<b>-145.868.815</b>	<b>4.709.649.907</b>
1	Tanah	1.658.371.000	0	1.658.371.000
2	Peralatan dan Mesin	919.444.733	4.995.000	924.439.733
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	(743.090.111)	(150.863.815)	(893.953.926)
<b>C</b>	<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
<b>II</b>	<b>BMN NON NERACA</b>	<b>18.003.000</b>	<b>-2.047.000</b>	<b>15.956.000</b>
<b>A</b>	<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>B</b>	<b>BPYBDS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C</b>	<b>BARANG HILANG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>BARANG RUSAK BERAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ( I +II )</b>		<b>4.880.093.489</b>	<b>0</b>	<b>4.729.383.725</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 Tahunan 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  
197001152005011001

Mengetahui  
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem



Drs. I WAYAN LIPUR, M. Si  
NIP. 196804042000031003

LAMPIRAN BERITA ACARA  
REKONSILIASI INTERNAL

I. TANDA TANGAN

*[Signature]* keuangan *[Signature]* barang

II. PERIODE

- 1 / 2 2  
bulan/bulanan tahun

III. UNIT ORGANISASI

1 Kode

bagian anggaran eselon wilayah satuan kerja pembantu jenis keuangan

2 Nama

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

NO.	PERKIRAAN NERACA	SAK	SIMAK-BMN	KESEPAKATAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	4.862.090.489	4.862.090.489	4.862.090.489
A	ASET LANCAR	6.571.767	6.571.767	6.571.767
1	Persediaan	6.571.767	6.571.767	6.571.767
B	ASET TETAP	4.855.518.722	4.855.518.722	4.855.518.722
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	-645.128.332	-645.128.332	-645.128.332
4	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100	3.020.793.100	3.020.793.100
5	Akum. Penyusutan	-97.961.779	-97.961.779	-97.961.779
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	18.003.000	18.003.000	18.003.000
A	EKSTRAKOMPTABEL	18.003.000	18.003.000	18.003.000
1	BMN Ekstrakomptabel	20.470.000	20.470.000	20.470.000
2	Akum. Penyusutan	-2.467.000	-2.467.000	-2.467.000
B	BPYBDS	0	0	0
C	BARANG HILANG	0	0	0
D	BARANG RUSAK BERAT	0	0	0
	TOTAL (I+II)	4.880.093.489	4.880.093.489	4.880.093.489



**V. DATA KOREKSI SALDO AWAL BMN**

NO.	PERKIRAAN NERACA	SALDO AWAL SEBELUM KOREKSI	KOREKSI		SALDO WAL SETELAH KOREKSI
			TAMBAH	KURANG	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	4.862.090,489			4.862.090,489
A	ASET LANCAR	6.571.767			6.571.767
1	Persediaan	6.571.767			6.571.767
B	ASET TETAP	4.855.518,722			4.855.518,722
1	Tanah	1.658.371,000			1.658.371,000
2	Peralatan dan Mesin	919.444,733			919.444,733
3	Akum. Penyusutan	-845.128,332			-845.128,332
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	ASET LAINNYA	0			0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0			0
2	Akum. Penyusutan	0			0
3	Aset Tidak Berwujud	0			0
4	Akum. Amortisasi	0			0
5	Aset Lain-lain	0			0
6	Akum. Penyusutan	0			0
II	BMN NON NERACA	18.003,000			18.003,000
A	EKSTRAKOMPTABEL	18.003,000			18.003,000
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>4.880.093,489</b>			<b>4.880.093,489</b>

**VI. REALISASI BELANJA PEMBENTUK BMN**

NO.	PERKIRAAN NERACA	BELANJA MODAL	BELANJA NON MODAL	TOTAL
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)
I	POSISI BMN DI NERACA	4.995,000		4.995,000
A	ASET LANCAR	0		0
1	Persediaan	0		0
B	ASET TETAP	4.995,000		4.995,000
1	Tanah	0		0
2	Peralatan dan Mesin	4.995,000		4.995,000
3	Gedung dan Bangunan	0		0
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0		0
5	Aset Tetap Lainnya	0		0
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0		0
C	ASET LAINNYA	0		0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0		0
2	Aset Tidak Berwujud	0		0
3	Aset Lain-lain	0		0
II	BMN NON NERACA	0		0
A	BMN EKSTRAKOMPTABEL	0		0
B	BPYBDS	0		0
	<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>4.995,000</b>		<b>4.995,000</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

Tahunan 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 Tahunan Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat selisih antara penyajian nilai BMN menurut LBKP dan LKKL-KPA.



## LAPORAN BMN

LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA  
POSISI PER TANGGAL 31 DESEMBER 2022  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 26-01-2023  
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	924,439,733
133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(733,961,831)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(159,992,095)
J U M L A H		4,709,649,907

AMRAPURA, 31 Desember 2022

Demikian Laporan Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG



LAPORAN BARANG PERSEDIAAN  
PER SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022

NAMA UAKPB : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM  
KODE UAKPB : 025.03.2200.419927

Tanggal : 26-01-2023  
Halaman : 1 dari 1

KODE	URAIAN	NILAI
117111	Barang Konsumsi	3,777,818
1.01.03.01.001	Alat Tulis	0
1.01.03.01.003	Penjepit Kertas	0
1.01.03.01.006	Ordner Dan Map	0
1.01.03.01.999	Alat Tulis Kantor Lainnya	0
1.01.03.02.001	Kertas HVS	0
1.01.03.02.004	Amplop	0
1.01.03.04.004	Tinta/Toner Printer	0
1.01.03.16.001	Akte Nikah	186,799
1.01.03.16.002	Buku Nikah	713,388
1.01.03.16.003	Daftar Pemeriksaan Nikah	184,446
1.01.03.16.004	Duplikat Nikah	483,600
1.01.03.16.005	Kartu Nikah	0
1.01.03.99.999	Alat/bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	2,209,585
117128	Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat	0
1.01.05.01.008	Barang Persediaan	0
	Jumlah	3,777,818

Keterangan

1. Persediaan senilai 0,- dalam kondisi rusak
2. Persediaan senilai 0,- dalam kondisi usang
3. Persediaan senilai 0,- dalam kondisi lainnya

Penanggung Jawab UAKPB

KUASA PENGGUNA BARANG



AMLAPURA, 31 Desember 2022

Petugas Pengelola Persediaan

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

**LAPORAN PENYUSUTAN**  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUBSUB KELOMPOK  
SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

AKUN NERACA/SUBSUB KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 31 DESEMBER 2022			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7
J U M L A H				5,624,073,833	900,514,926	4,723,558,907

AMLAPURA, 31 Desember 2022

Pertanggung Jawab UAKPB

KUASA PENGGUNA BARANG



DR. IDA BAGUS MASTIKA, M.FIL.H

0192031017

**LAPORAN PENYUSUTAN**  
**GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL**  
**RINCIAN PER SUBSUB KELOMPOK**  
**SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022**

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

AKUN NERACA/SUBSUB KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 31 DESEMBER 2022			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7
131111	Tanah		980	1,858,371,000	0	1,858,371,000
2010104001	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	M2	980	1,858,371,000	0	1,858,371,000
132111	Peralatan dan Mesin		246	944,909,733	740,522,831	204,386,902
3020104001	Sepeda Motor	Unit	9	118,437,700	118,437,700	0
3050104001	Lamaran Besi/Metal	Buah	13	50,194,000	41,148,300	9,045,700
3050104002	Lemari Kayu	Buah	1	1,600,000	1,600,000	0
3050104003	Rak Besi	Buah	1	1,500,000	1,500,000	0
3050104005	Filing Cabinet Besi	Buah	3	14,490,000	14,490,000	0
3050104007	Brandkas	Buah	1	14,500,000	13,050,000	1,450,000
3050105007	CCTV - Camera Control Television System	Buah	2	16,963,000	7,088,900	9,874,100
3050105017	Mesin Absensi	Buah	4	16,000,000	16,000,000	0
3050201002	Meja Kerja Kayu	Buah	13	72,360,000	40,165,000	32,195,000
3050201003	Kursi Besi/Metal	Buah	89	67,364,800	47,029,440	20,335,360
3050201004	Kursi Kayu	Buah	10	23,055,000	11,697,500	11,357,500
3050201005	Sice	Buah	8	45,680,000	33,455,000	12,225,000
3050201008	Meja Rapat	Buah	1	1,870,000	1,870,000	0
3050201014	Meja Resepsionis	Buah	3	44,750,000	21,034,000	23,716,000
3050201999	Meubelair Lainnya	dummy	3	26,850,000	11,455,000	17,395,000
3050203001	Mesin Penghisap Debu/Vacuum Cleaner	Buah	1	3,575,000	1,072,500	2,502,500
3050204004	A.C. Split	Buah	9	49,930,000	34,304,000	15,626,000
3050204006	Kipas Angin	Buah	6	2,400,000	2,400,000	0
3050206008	Sound System	Buah	1	7,000,000	2,100,000	4,900,000
3050206012	Wireless	Buah	5	26,285,000	26,285,000	0
3050206013	Megaphone	Buah	1	625,000	625,000	0
3050206036	Dispenser	Buah	1	3,575,000	1,072,500	2,502,500
3050206058	Gordyir/Kray	Buah	12	10,670,000	3,201,000	7,469,000
3060102128	Camera Digital	Buah	3	27,578,800	24,771,860	2,804,940
3060201001	Telephone (PABX)	Buah	2	1,000,000	1,000,000	0
3070101171	Thermometer Gun	unit	4	2,100,000	1,050,000	1,050,000
3100102001	P.C Unit	Buah	8	89,530,000	84,858,750	4,671,250
3100102002	Lap Top	Buah	10	104,768,500	90,778,813	13,987,687
3100203003	Printer (Peralatan Personal Komputer)	Buah	18	90,881,033	80,161,155	10,719,878
3100203004	Scanner (Peralatan Personal Komputer)	Buah	2	4,475,900	3,916,413	559,487
3100204004	Modem	Buah	1	495,000	495,000	0
3100204023	Wireless Access Point	Buah	1	410,000	410,000	0
133111	Gedung dan Bangunan		4	3,020,793,100	159,992,095	2,860,801,005
4010101001	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Unit	4	3,020,793,100	159,992,095	2,860,801,005

**LAPORAN PENYUSUTAN**  
**ASET TAK BERWUJUD RINCIAN**  
**PER SUBSUB KELOMPOK**  
**SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022**

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

AKUN NERACA/SUBSUB KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 31 DESEMBER 2022			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7
JUMLAH						

AMLAPURA, 31 Desember 2022

Menanggung Jawab UAKPB

KUASA PENGGUNA BARANG





LAPORAN PENYUSUTAN  
EKSTRAKOMPTABEL RINCIAN PER  
SUBSUB KELOMPOK  
SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022

NAMA UAKPB : 025.03.2200.419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

AKUN NERACA/SUBSUB KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 31 DESEMBER 2022			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7
132111	Peralatan dan Mesin		36	20.470.000	6.561.000	13.909.000
3050201003	Kursi Besi/Metal	Buah	20	7.700.000	2.310.000	5.390.000
3050206058	Gordyir/Kray	Buah	12	10.670.000	3.201.000	7.469.000
3070101171	Thermometer Gun	unit	4	2.100.000	1.060.000	1.060.000
JUMLAH				20.470.000	6.561.000	13.909.000

AMLAPURA, 31 Desember 2022

Petanggung Jawab UAKPB  
KORSA PENGGUNA BARANG



DISIDIK BAGU, NASTIKA, M.F.I.H

1981040702031017

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - TAHUNAN  
INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 30/01/2023  
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 01-JANUARI-2022		MUTASI				SALDO PER 31-DESEMBER-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	1	4,995,000	0	0	210	924,439,733
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	1	4,995,000	0	0	8	45,680,000
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 - TAHUNAN  
 INTRAKOMPTABEL  
 RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
 TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 30/01/2023  
 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 01-JANUARI-2022		MUTASI				SALDO PER 31-DESEMBER-2022	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
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	27,576,800	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
3.10.01.02.001	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 - TAHUNAN  
INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 30/01/2023  
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 01-JANUARI-2022		MUTASI				SALDO PER 31-DESEMBER-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		4,995,000		0		5,603,603,833

AM LAPURA, 31 Desember 2022  
Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG



Drs. TDA BAGUS MASTIKA, M.FIL.H  
025.03.2200.419927

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA ANGGARAN - TAHUNAN  
 GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
 RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
 TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 26/01/2023

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-JANUARI-2022		BERTAMBAH		BERKURANG		31-DESEMBER-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
3.05.02.06.056	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 - TAHUNAN  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK  
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 26/01/2023  
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 01-JANUARI-2022		MUTASI				SALDO PER 31-DESEMBER-2022	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
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	1	4,995,000	0	0	246	944,909,733
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	1	4,995,000	0	0	8	45,680,000
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 - TAHUNAN  
 EKSTRAKOMPTABEL RINCIAN PER  
 SUB SUB KELOMPOK TAHUN  
 ANGGARAN 2022

Tanggal : 26/01/2023  
 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 01-JANUARI-2022		MUTASI				SALDO PER 31-DESEMBER-2022	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
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	Gordyn/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



LAPURAN, 31 Desember 2022  
 Bertanggung Jawab UAKPB  
 KUASA PENGGUNA BARANG

Drs. IBA BAGUS MASTIKA, M.FIL.H  
 19672311992031017



**LPJ, REKENING  
BENDAHARAN PENGELUARAN**



## LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: Desember 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. 0,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00044/DRPP/419927/2022

1	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	43.254.650,00	47.254.650,00	0,00
1	BP Kas (Tunai & Bank)	4.000.000,00	43.254.650,00	47.254.650,00	0,00
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	20.211.650,00	24.211.650,00	0,00
1	BP UP*)	4.000.000,00	3.926.000,00	7.926.000,00	0,00
2	BP TUP*)	0,00	9.033.000,00	9.033.000,00	0,00
3	BP LS-Bendahara	0,00	6.084.000,00	6.084.000,00	0,00
4	BP Pajak	0,00	1.168.650,00	1.168.650,00	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.	0,00 (terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	0,00

### iii. Selisih Kas

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

## Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 30 bulan Desember 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. 0 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00044/DRPP/419927/2022

### I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

#### A. Saldo Kas Bendahara

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

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

1 Saldo BP UP	Rp.	0
2 Saldo BP TUP	Rp.	0
3 Saldo L.S-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.	0

#### C. Selisih pembukuan (A4-B5)

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.	0
3 Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	0

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

Rp. 0

### III. Hasil Rekonsiliasi Internal

#### A. Pembukuan menurut Bendahara

1 a. Saldo UP	Rp.	0
b. Kutansi UP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
c. Jumlah Saldo dan Kutansi UP	Rp.	0
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.	0

#### B. Pembukuan menurut UAKPA

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


#### C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA

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

### IV. Penjelasan atas selisih

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

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

Yang diperiksa  
Bendahara Pengeluaran  
  
ROSIDAH

PENGATUR TK. I (B/d) 198305162007012011

Mengetahui  
Kuasa Pengguna Anggaran  
  
EKA BAGUS MASTIKA  
NIB. 196412311992031017

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	0,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	0,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	0,00
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, Desember 2022

Bendahara Pengeluaran



ROSIDAH

II/d 198305162007012011

Desain oleh unggat.30 Desember 2022

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

**SATKER 419927**

**BULAN : DESEMBER 2022**

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	65301419927100 0	BPG 154 KEMENAG KAB KARANGASEM (03)	BRI CAB. AMLAPURA	20	S- 83/WPB.12/KP.04/ 2021	12-01-2021	29-12-2022	0.00

**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

## RINCIAN KAS DI REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

**BULAN : DESEMBER 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 : 653014199271000  
 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 November 2022			4.000.000,00
02-12-2022	FPK-PENG-ckWifs4okWNu4c1	[DARI TUNAI] PU BANK	0,00	3.926.000,00	74.000,00
05-12-2022	FPK-PENG-0qJdhYfuhmTQ55n	Honor Operasional Satker	2.400.000,00	0,00	2.474.000,00
05-12-2022	FPK-PENG-c1lPQwXMuJO42v8	Belanja Perkantoran	1.206.000,00	0,00	3.680.000,00
05-12-2022	FPK-PENG-zJlEFZZ1hX2mY5F	Belanja Perkantoran	320.000,00	0,00	4.000.000,00
06-12-2022	FPK-PENG-KMiZyrYMswpxeSD	TUP Pembayaran Uang Makan Bulan Desember 2022	9.033.000,00	0,00	13.033.000,00
06-12-2022	FPK-PENG-Nsg17w8SIXtWv3u	Transport dan Uang Saku Bimbingan Perkawinan Bulan September sd Nopember 2022	6.084.000,00	0,00	19.117.000,00
06-12-2022	FPK-PENG-70S7lFQ2m24UpCH	[DARI TUNAI] Transport dan Uang Saku Bimbingan Perkawinan Bulan September sd Nopember 2022	0,00	6.048.000,00	13.069.000,00

1	2	3	4	5	6
07-12-2022	FPK-PENG-VXdAuxvMsWn8OrT	[DARI TUNAI] Transport dan Uang Saku Bimbingan Perkawinan Bulan September sd Nopember 2022	0,00	36.000,00	13.033.000,00
20-12-2022	FPK-PENG-Bi92NkjziPNcoHy	[DARI TUNAI] PU BANK	0,00	4.000.000,00	9.033.000,00
21-12-2022	FPK-PENG-kcFnSickHT5cTBk	Operasional Perkantoran	0,00	0,00	9.033.000,00
21-12-2022	FPK-PENG-ax7NPpM8e2IRb67	Operasional Perkantoran	0,00	0,00	9.033.000,00
21-12-2022	FPK-PENG-24DTrMMeD07yKya	Operasional Perkantoran	0,00	0,00	9.033.000,00
21-12-2022	FPK-PENG-H5MZTcdh8QrXS61	Operasional Perkantoran	0,00	0,00	9.033.000,00
29-12-2022	FPK-PENG-AFU79xVC8T9QJqj	[DARI TUNAI] TUP Uang Makan Desember 2022	0,00	9.033.000,00	0,00
29-12-2022	FPK-PENG-wqXXT0GUNOlyAnu	Pertanggungjawaban TUP	0,00	0,00	0,00
<b>Jumlah</b>			<b>19.043.000,00</b>	<b>23.043.000,00</b>	<b>0,00</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

## KEMENTERIAN AGAMA (02)

Cicok Lembaga Masyarakat Islam (03)

Rekening Galtor - D/Pg 154 Kemasag Kab Karangasem 02 (0201419027000)

Tanggal	Jam	ID Transaksi	Rekening	Saldo Awal	Debet	Credit	Saldo Akhir	Channel
2022-12-02	08:25:43	178718	REGULAR_WALU_119027000	4.000.000,00	5.000.000,00		1.000.000,00	TELLER_CA
2022-12-05	11:25:28	944778	Pengambilan Uang Penyetoran PM untuk keperluan Belanja Darang 22154130100710200001	14.000,00		2.000.000,00	2.014.000,00	DPAN
2022-12-05	11:25:28	944780	Pengambilan Uang Penyetoran PM untuk keperluan Belanja Darang 22154130100710200001	2.174.000,00		1.200.000,00	3.384.000,00	DPAN
2022-12-05	11:25:28	944781	Pengambilan Uang Penyetoran PM untuk keperluan Belanja Darang 22154130100710200001	1.000.000,00		300.000,00	4.000.000,00	DPAN
2022-12-08	08:42:36	941036	Pembayaran Belanja Darang Bunga Transportasi Uang Saldo Kegiatan Beribadah Peringatan Dolan Sedekah22154130100710200001	4.000.000,00		6.000.000,00	10.000.000,00	DPAN
2022-12-09	11:19:14	945875	REGULAR_WALU_119027000	10.000.000,00	8.000.000,00		4.000.000,00	TELLER_CA
2022-12-09	15:22:25	901208	Penysetoran Tambahan Uang Penyetoran Reputi Mem Kantor Kementerian Agama Kab Karangasem Tahat Aqg22154130100710200001	4.000.000,00		8.000.000,00	12.000.000,00	DPAN
2022-12-07	07:29:28	902949	REGULAR_WALU_119027000	12.000.000,00	30.000,00		11.970.000,00	TELLER_CA
2022-12-07	07:30:47	902950	REGULAR_WALU_119027000	12.000.000,00	4.000.000,00		8.000.000,00	TELLER_CA
2022-12-09	07:34:37	9030181	REGULAR_WALU_119027000	8.000.000,00	8.000.000,00			TELLER_CA
Total Mutasi:				0,00	0,00	8,00	8,00	



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN  
KPPN ANLAPURA

NOTA KONFIRMASI PENERIMAAN NEGARA  
Cetak Tanggal 30-12-2022

NO	KPPN	SATKER	TANGGAL BUKU	NAMA	NTPN NTS	AKUN	MATA UANG	JUMLAH SETOR	HASIL
1	037	529006	19-DEC-22	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB	4C1ED1PJMHCENFQ FT2235301M8F	411121	IDR	215.600	ADA
2	037	529006	22-DEC-22	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB	2CADA07N9P7ET8P1 FT2235681BQ2	411121	IDR	215.600	ADA
3	037	529006	29-DEC-22	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB	FF0AA07665373UDJ FT22363KQHCW	411121	IDR	735.450	ADA
TOTAL								1.166.650	

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN

Rizky Yonectian Octaria  
NIP. 199910292019122001





## **OPNAME BARANG PERSEDIAAN**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
KANTOR KABUPATEN KARANGASEM  
Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161  
Website : www.bali.kemenag.go.id/ email : kabkarangasem@kemenag.go.id  
AMLAPURA 80813

**BERITA ACARA INVENTARISASI FISIK**  
**(STOK OPNAME BARANG PERSEDIAAN)**  
**DITJEN BIMAS ISLAM (419927)**  
**KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM**  
**SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2022**  
**NOMOR : B-81/Kk.18.05.1/KU.01/01/2023**

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

Nama : Drs. I Wayan Lipur, M.Si

NIP : 196804042000031003

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 **31 Desember 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	169	Eks	539	91.091	Baik
3	Buku Nikah Model NA	538	Eks	1.326	713.388	Baik
4	Daftar Pemeriksaan Nikah	142	Eks	661	93.862	Baik
5	Daftar Pemeriksaan Nikah Model NB	169	Eks	536	90.584	Baik
6	Duplikat Buku Nikah	400	Eks	1.209	483.600	Baik
7	DVD Bimbingan Perkawinan	5	Eks	14.750	73.750	Baik
8	Buku Baiti Jannati	3	Buah	32.670	98.010	Baik
9	Dasar-dasar Fiqih	3	Eks	25.800	77.400	Baik
10	Problem Solving Sosial Kultural	3	Eks	19.800	59.400	Baik
11	Memahami Regulasi Hukum Positif di Indonesia	3	Eks	25.350	76.050	Baik
12	Ketahanan Keluarga	3	Eks	19.800	59.400	Baik
13	Literasi Media dan Digital	3	Eks	19.800	59.400	Baik
14	Administrasi Pernikahan dan Perkantoran	3	Eks	23.725	71.175	Baik
15	Integrasi dan Layanan Prima	3	Eks	24.250	72.750	Baik
16	Moderasi Beragama	3	Eks	19.800	59.400	Baik
17	Panduan	3	Eks	28.500	85.500	Baik
18	Ensiklopedi Pernikahan	3	Eks	34.500	103.500	Baik
19	Petunjuk Teknis SIMKAH Web	3	Eks	43.750	131.250	Baik
20	Kompilasi Hukum Islam di Indonesia	5	Eks	27.500	137.500	Baik
21	Tanya Jawab Seputar Layanan KUA	6	Eks	28.000	168.000	Baik
22	Leaflet Legalisasi Dokumen Nikah	35	Eks	2.400	84.000	Baik
23	Buku Saku Tanya Jawab Moderasi Beragama	6	Eks	10.500	63.000	Baik
24	Panduan Akad Nikah	6	Eks	24.300	145.800	Baik
25	Profil KUA	5	Eks	33.600	168.000	Baik

26	Ephemeris Hisab Rukyat	1	Eks	89.000	89.000	Baik
27	Tagwim Standar Indonesia	5	Eks	49.500	247.500	Baik
28	Administrasi Wakaf Zakat dan Kemasjidan	3	Eks	26.600	79.800	Baik
<b>JUMLAH</b>					<b>3.777.818</b>	

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



Mengetahui / Menyetujui  
Kuasa Pengguna Barang



Drs. I WAYAN LIPUR, M.Si  
NIP. 196804042000031003

Amlapura, 9 Januari 2023  
Pengurus Barang Persediaan



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



**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. 196412311992031017	Kepala Kantor	Kuasa Pengguna Anggaran
2	Samsul Hadi, S.Ag. 197708072006041003	Kepala KUA Kec. Sidemen	Pejabat Pembuat Komitmen
3	Drs. I Wayan Lipur, M.Si. 196804042000031003	Kepala Sub Bagian Tata Usaha	Pejabat Penguji Tagihan dan Penanda Tangan SPM
4	Rosidah 198305162007012011	Pranata Keuangan APBN	Bendahara Pengeluaran

5	I Komang Berata, S.E., M.Pd.H. 197110082006041006	Pranata Keuangan APBN	Petugas Pengelolaan Administrasi Belanja Pegawai
6	Ida Ayu Tri Adnyani Manuaba, SE 198109102011012009	Penyusun Laporan Keuangan	Pejabat Pengadaan Barang/ Jasa
7	H. Hamidin, S.Sos. 196412311987031014	Kepala Seksi Bimbingan Masyarakat Islam	Pejabat Penerima Administrasi Pekerjaan/ Pengadaan Barang/ Jasa

- KEDUA** : Tugas dan tanggung jawab Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara adalah sebagaimana tercantum dalam lampiran yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari keputusan ini.
- KETIGA** : Kepada 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. menyelenggarakan pembukuan transaksi uang persediaan;
  - i. mengelola rekening tempat penyimpanan uang persediaan;

- j. menyampaikan laporan pertanggungjawaban bendahara kepada Badan Pemeriksa Keuangan dan Kuasa BUN; dan
  - k. menjalankan tugas kebhendaharaan 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 TELAHAH LAPORAN KEUANGAN**

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN  
TINGKAT UNIT AKUNTANSI PENGGUNA ANGGARAN (UAPA)  
TAHUNAN TA 2022**

Kode dan Nama K/L : (419927) DITJEN BIMAS ISLAM

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM

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

	g. Kas BLU		✓	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		✓	Tidak
	i. Kas Hibah		✓	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		✓	Tidak
	<b>Rekon Internal</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		✓	Tidak
	<b>Daftar MONSAKTI</b>	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan talaah)		✓	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister')		✓	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balanca?		✓	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		✓	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		✓	Tidak
6	Adakah Seteran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		✓	Tidak
<b>PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL</b>				
	<b>Pengecekan Saldo Neraca Percobaan</b>	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrua		✓	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		✓	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		✓	Tidak
	<b>Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	✓		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116000) dan Akumulasi Penyusutan (137000 dan 169000) bersaldo (K)	✓		Ya
3	Akun Kewajiban (200000) bersaldo (K)	✓		Ya
4	Akun Pendapatan (400000) bersaldo (K)	✓		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (400000) bersaldo (D)	✓		Ya
6	Akun Belanja/Beban (500000) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	✓		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (500000) bersaldo (K)	✓		Ya
	<b>Akun-Akun yang tidak boleh ada</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 111100 hingga 111500. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 111600 hingga 111900, selainnya akun BUN)		✓	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		✓	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		✓	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		✓	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		✓	Tidak
7	Terdapat Akun 381117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		✓	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		✓	Tidak
9	Terdapat akun 421000/422000/423000 dan 425000 KHUSUS BUN		✓	Tidak
10	Terdapat akun 425000 Khusus BUN (425143/144/161/162/179/145/172/773/774/816/816/999)		✓	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		✓	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		✓	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada KL ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tisi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di KL selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		✓	Tidak
	<b>Jika Bukan Satker BLU</b>	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (100000 dan 200000) dengan uraian frasa "BLU"		✓	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		✓	Tidak
3	Terdapat akun 525000 (Belanja Barang BLU)		✓	Tidak
4	Terdapat akun 537000 (Belanja Modal BLU)		✓	Tidak
	<b>Terikat Satker BLU</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)			Ada/Tidak

	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak
	<b>Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas</b>	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		✓	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		✓	Tidak
	<b>Hibah Langsung</b>	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan			Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)			Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133- Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)			Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?			Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?			Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang			Ya
	<b>Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal</b>			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI		-	
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)		-	
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak
	<b>Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		✓	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?			Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Aktual?			Ya
	<b>Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		✓	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)			Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam CaLK			
	<b>Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		✓	Ya/Tidak
<b>PENGECEKAN NERACA</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos Neraca</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	✓		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	✓		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	✓		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	✓		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	✓		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		✓	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	✓		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		✓	Tidak
<b>PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos LO</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali KL 015)		✓	Tidak

2	Terdapat pendapatan hibah (43000), beban pembayaran kewajiban utang (54000), beban subsidi (55000), beban hibah (56000) dan beban transfer ke daerah dan dana desa (60000)		✓	Tidak
3	Terdapat kodifikasi atau uraian akun null		✓	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	✓		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?	✓		Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	✓		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
<b>PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS</b>				
<b>Pengecekan Pos-pos LPE</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Perurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	✓		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya	✓		Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		✓	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
<b>Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	✓		Ya
Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp161.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp61.500.000 dengan dokumen sumber BAST				
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	✓		Ya
<b>PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)</b>				
<b>Pengecekan Pos-pos LRA/B/P</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		✓	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		✓	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		✓	Tidak
4	Terdapat unsiun Jenis Belanja "Tidak Ada"		✓	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		✓	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)			Ya
<b>TELAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN</b>				
<b>Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		✓	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		✓	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	✓		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	✓		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?		✓	Ya/Tidak
<b>Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat &amp; Beban Bansos</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas	✓		Ya/Tidak
2	Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		✓	Ya/Tidak
<b>Pengecekan Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)</b>		<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrua		✓	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X) - Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akrua		✓	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrua		✓	Ya/Tidak

4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (622111/2/3/9)	✓		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Ya/Tidak

#### TELAAH LK BLU

LPSAL BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?			Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?			Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?			Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrual BLU?			Ya
5	Apakah Nilai SILPA/SIKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA			Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?			Ya
LAK BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrual BLU?			Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?			Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca			Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU			Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca			Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca			Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU			Ya

#### LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk


Mengetahui  
 Kuasa Pengguna Anggaran



(Drs. Wayan Lipur, M.Si)  
 NIP. 196804042000031003

Amlapura, 26 Januari 2023

Penelaah,



( I GEDE BADIUNG, S.Pd )  
 NIP. 197001152005011001