LAPORAN KEUANGAN

SATKER KEMENTERIAN AGAMA

DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH (419931)

TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023

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

KATA PENGANTAR

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

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

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

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

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

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

DAFTAR ISI

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

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

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

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

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

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

RINGKASAN LAPORAN

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

Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

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

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp109.000 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp109.000 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp0.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp104.499.504 atau mencapai 75.79 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp137.887.000.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 30 September 2023 . Nilai Aset per 30 September 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp38.947.491 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp7.234.000; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp31.713.491 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp7.000.000 dan Rp31.947.491

3. LAPORAN OPERASIONAL

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

Pendapatan LO untuk periode sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp0 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp116.219.487 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-116.219.487, Surplus Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp109.000 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-116.110.487.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 sebesar Rp43.667.474, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-116.110.487 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 104.390.504 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2023 adalah senilai Rp31.947.491

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

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

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

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	TA 2023		% thd	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI	Angg	REALISASI
PENDAPATAN DAN HIBAH	**B.1**				
Penerimaan Perpajakan	B.1.1	-	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.2	-	109.000	-	-
JUMLAH PENDAPATAN		**-**	**109.000**	**-**	**-**
BELANJA	**B.2**				
Belanja Pegawai	B.2.1	-	-	-	162.387.971
Belanja Barang	B.2.2	137.997.000	104.499.504	75,73	104.989.750
Belanja Modal	B.2.3	-	-	-	-
Belanja Bantuan Sosial	B.2.4	-	-	-	-
JUMLAH BELANJA		**137.997.000**	**104.499.504**	**75,73**	**267.377.721**

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

I Wayan Sarnada, S.Pd.,M.Si
NIP. 196908251998031001

NERACA

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	2.000.000	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	-	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	-	-
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.4	-	-
Uang Muka Belanja (prepayment)	C.5	-	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.6	-	-
Persediaan	C.7	5.234.000	4.143.000
Persediaan yang Belum Diregister	C.8	-	-
Jumlah Aset Lancar		**7.234.000**	**4.143.000**
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Ru	C.17	-	-
Piutang Tagihan Penjualan Angsuran	C.18	-	-
Piutang Jangka Panjang lainnya	C.19	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang	C.20	-	-
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
ASET TETAP			
Tanah	C.21	-	-
Peralatan dan Mesin	C.23	153.393.423	153.393.423
Peralatan dan Mesin Belum Diregister	C.24	-	-
Gedung dan Bangunan	C.25	-	-
Gedung dan Bangunan Belum Diregister	C.26	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.29	-	-
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.30	-	-
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.31	-	-
Jumlah Aset Tetap		**31.713.491**	**39.524.474**
ASET LAINNYA			
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	C.33	-	-
Aset Tak Berwujud	C.34	14.973.144	14.973.144
Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	C.35	-	-
Aset Lain-lain	C.38	-	-
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.39	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.40	(14.973.144)	(14.973.144)
Jumlah Aset Lainnya		-	-
JUMLAH ASET		**38.947.491**	**43.667.474**
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.41	5.000.000	-
Hibah Yang Belum Disahkan	C.43	-	-
Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	C.44	-	-
Pendapatan Diterima Dimuka	C.45	-	-
Uang Muka dari KPPN	C.46	2.000.000	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.47	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		**7.000.000**	-
JUMLAH KEWAJIBAN		**7.000.000**	-
EKUITAS			
Ekuitas	C.48	31.947.491	43.667.474
JUMLAH EKUTAS		**31.947.491**	**43.667.474**
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**38.947.491**	**43.667.474**

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Perpajakan	D.1	-	-
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.2	-	-
Jumlah Pendapatan		-	-
BEBAN			
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	D.3	-	171.437.008
Beban Persediaan	D.4	2.921.500	85.500
Beban Barang dan Jasa	D.5	79.467.000	81.333.750
Beban Pemeliharaan	D.6	3.922.000	3.235.000
Beban Perjalanan Dinas	D.7	22.098.004	21.379.000
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.8	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.9	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.10	7.810.983	7.810.983
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.11	-	-
Jumlah Beban		**116.219.487**	**285.281.241**
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional		**(116.219.487)**	**(285.281.241)**
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	D.12	-	-
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.13	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasinal Lainnya	D.14	109.000	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional		**109.000**	-
Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa		**(116.110.487)**	**(285.281.241)**
Pos Luar Biasa	D.15		
Pendapatan PNBP		-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
-		-	-
SURPLUS/DEFISIT - LO		**(116.110.487)**	**(285.281.241)**

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

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

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	**43.667.474**	**55.332.943**
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2	**(116.110.487)**	**(285.281.241)**
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	-	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4	-	-
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Koreksi Atas Reklasifikasi	E.43	-	-
Selisih Revaluasi Aset	E.44	-	-
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.45	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.46	-	-
Jumlah		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	104.390.504	267.377.721
KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS		(11.719.983)	(17.903.520)
EKUITAS AKHIR	E.6	**31.947.491**	**37.429.423**

Ambapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

Dasar Hukum Entitas dan Rencana Strategis

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

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

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

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

A.2. PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

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

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

A.3 BASIS AKUNTANSI

Basis Akuntansi

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

Dasar Pengukuran

A.4. DASAR PENGUKURAN

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

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

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

Kebijakan Akuntansi

A.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI

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

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

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

Pendapatan-LRA

(1) Pendapatan- LRA

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

Pendapatan-LO

(2) Pendapatan- LO

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

Belanja

(3) Belanja

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

saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)

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

Beban

(4) Beban

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

Aset

(5) Aset

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

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
  a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung sengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

  b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal.

- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

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

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

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapasitas sebagai berikut :

  a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp 1.000.000 (satu juta rupiah);
  b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp.25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
  c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapasitas tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklafikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN / BMD.

Penyusutan Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

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

  Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa manfaat Aset Tetap

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

Piutang Jangka Panjang

d. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang direalisasikan.

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.

- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesai nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

Penggolongan Masa manfaat Aset Tak Berwujud

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

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

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

  a. Kewajiban Jangka Pendek

  Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

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

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

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

Ekuitas

(7) Ekuitas

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

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

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

Uraian	2023	Anggaran Setelah Revisi
Pendapatan		
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-
Jumlah Pendapatan	-	-
Belanja		
Belanja Pegawai	-	-
Belanja Barang	137.887.000	137.887.000
Belanja Modal	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-
Jumlah Belanja	**137.887.000**	**137.887.000**

Realisasi Pendapatan Rp109.000

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebesar Rp109.000 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp0. Pendapatan Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdiri dari Penerimaan Pajak sebesar Rp0 dan Penerimaan Negara Bukan Pajak sebesar Rp109.000. Pendapatan ini mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya Dibandingkan Tahun 2023 terjadi kenaikan penurunan Penerimaan Negara Bukan Pajakberupa Pengembalian Belanja Pegawai Tahun Yang lalu dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		%
	Anggaran	Realisasi	
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	109.000	-
Jumlah	**-**	**109.000**	**-**

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

Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	109.000	-	-
Jumlah	**109.000**	**-**	**-**

Realisasi Penerimaan Pajak Rp0

B.1.1 Penerimaan Pajak

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

Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Rp109.000

B.1.2 Penerimaan Negara Bukan Pajak

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing- masing sebesar Rp109.000 dan Rp0. Penerimaan Negara Bukan Pajak TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 0,00 dari TA 2022 Dibandingkan Tahun 2020 terjadi kenaikan penurunan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pengembalian Belanja Pegawai Tahun Yang lalu. Rincian Penerimaan Negara Bukan Pajak adalah sebagai berikut :

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

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	109.000	-	-
Jumlah	**109.000**	-	-

Sedangkan Rincian PNBP Lainnya adalah sebagai berikut :

Perbandingan Rincian PNBP Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	109.000	-	-
Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	-	-	-
Jumlah	**109.000**	-	-

Realisasi Belanja Rp104.499.504

B.2 Belanja

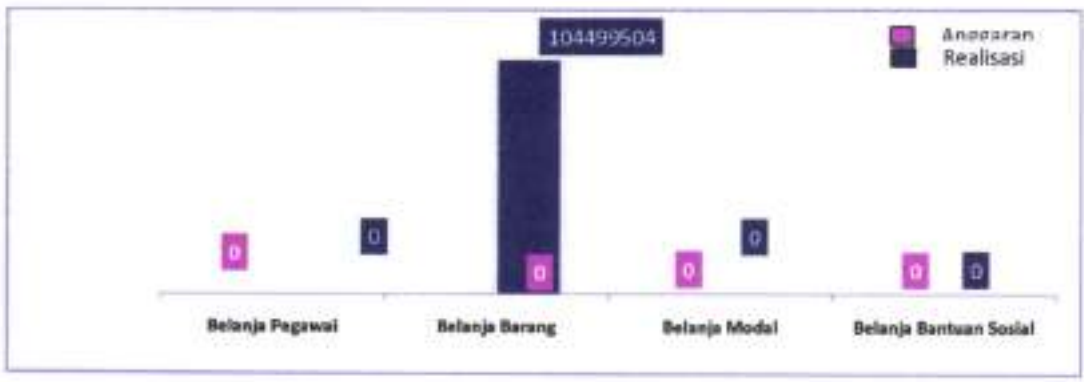
Realisasi Belanja pada TA 2023 adalah sebesar Rp104.499.504 atau 75,79% dari anggaran belanja sebesar Rp.137.887.000 Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023

URAIAN	Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023		
	Anggaran	Realisasi	% thdp Anggn
Belanja Pegawai	-	-	-
Belanja Barang	137.887.000	104.499.504	75,79
Belanja Modal	-	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Jumlah	**137.887.000**	**104.499.504**	**75,79**

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

Komposisi Anggaran dan Realisasi Tahun 2023



Dibandingkan dengan TA 2022, Realisasi Belanja TA 2023 mengalami penurunan sebesar 80,91%. Berikut rincian realisasi belanja TA 2023 dan TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Pegawai	-	162.387.971	(100,00)
Belanja Barang	104.499.504	104.989.750	(0,46)
Belanja Modal	-	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Jumlah	**104.499.504**	**267.377.721**	**(80,91)**

Realisasi Belanja Pegawai Rp0

B.2.1 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp324.775.942. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS) dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus sebagai PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 mengalami penurunan sebesar (100,00) % dari TA 2022. Hal ini disebabkan karena untuk anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama untuk PNS.

Perbandingan Belanja Pegawai Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Gaji Pokok PNS	-	75.259.800	(100,00)
Belanja Pembulatan Gaji PNS	-	401	(100,00)
Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	-	7.525.980	(100,00)
Belanja Tunj. Anak PNS	-	3.010.392	(100,00)
Belanja Tunj. Struktural PNS	-	5.390.000	(100,00)
Belanja Tunj. Beras PNS	-	6.372.960	(100,00)
Belanja Uang Makan PNS	-	9.311.000	(100,00)
Belanja Tunjangan Umum PNS	-	1.980.000	(100,00)
Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	-	53.537.438	(100,00)
Jumlah Belanja kotor	**-**	**162.387.971**	**(100,00)**
Pengembalian Belanja Pegawai	-	-	-
Jumlah Belanja	**-**	**162.387.971**	**(100,00)**

Realisasi Belanja Barang Rp104.499.504

B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp104.499.504 dan Rp209.979.500. Belanja Barang adalah pembelian barang dan jasa yang habis pakai untuk memproduksi barang dan jasa yang dipasarkan maupun yang tidak dipasarkan. Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami penurunan sebesar 0,46% dari Realisasi TA 2022.

Hal ini antara lain disebabkan dikarenakan dalam perjalan anggaran semester I TA 2023 terjadi pergantian KPA dan Pejabat Pengelola Anggran sehingga perlu dilakukan permohonan user bagi pejabat pengelola anggaran yang baru ke KPPN, sehingga untuk realisasi anggaran tidak dapat dilaksanakan karena menunggu persetujuan user dari KPPN

Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Keperluan Perkantoran	67.727.000	45.902.500	47,54
Belanja Honor Operasional Satker	6.740.000	15.400.000	(56,23)
Belanja Bahan	4.012.500	3.180.000	26,17
Belanja Honor Output Kegiatan	-	2.600.000	(100,00)
Belanja Barang Persediaan	3.922.000	4.042.000	(2,98)
Belanja Langganan Daya dan Jasa	-	4.251.250	(100,00)
Belanja Jasa Profesi	-	5.000.000	(100,00)
Belanja Perjalanan Dias Biasa	22.098.004	18.829.000	17,36
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	-	2.550.000	(100,00)
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	-	3.235.000	(100,00)
Jumlah Belanja Kotor	**104.499.504**	**104.989.750**	**(0,46)**
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	**104.499.504**	**104.989.750**	**(0,46)**

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

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

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

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

Realisasi Belanja Modal Rp0

B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.
Realisasi Belanja Modal pada TA 2023 sebesar 0,00% dibandingkan TA 2022 disebabkan oleh Tahun 2023 tidak ada belanja peralatan dan mesin karena tidak ada anggaran untuk belanja modal.

Perbandingan Belanja Modal Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

Realisasi Belanja Modal Tanah Rp0

B. 2.3.1 Belanja Modal Tanah

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

Perbandingan Belanja Modal Tanah Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Rp0

B.2.3.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % bila dibandingkan dengan realisasi TA 2022.

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

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

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Rp0

B.2.3.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

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

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

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

Realisasi Belanja Modal, Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp0

B.2.3.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

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

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

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

Realisasi Belanja Modal Lainnya Rp0

B.2.3.5 Belanja Modal Lainnya

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

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Rp0

B.2.4 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2023 sebesar 0,00 % dibandingkan TA 2022. Belanja Bantuan Sosial Mengalami Peningkatan dari Tahun sebelumnya.

Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

B.2.5 Catatan Penting Lainnya Laporan Realisasi Anggaran

- Dalam pelaksanaan anggaran semester I TA 2023 pada Bulan Mei terjadi pergantian Kuasa Pengguna Anggaran (KPA) dan Pejabat Pengelola Anggran lainnya sehingga perlu dilakukan permohonan user bagi pejabat pengelola anggaran yang baru ke KPPN, yang berakibat realisasi anggaran tidak dapat dilaksanakan secara maksimal karena menunggu persetujuan user dari KPPN
- Untuk anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama untuk PNS.

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Kas di Bendahara Pengeluaran Rp2.000.000

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.2.000.000 dan Rp.0. Kas di Bendahara Pengeluaran Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
PT. BRI (Persero) TBK.KC Amlapura	2.000.000	-
di brankas	-	-
Jumlah	**2.000.000**	**-**

Penjelasan tentang Kas Di Bendahara Pengeluaran :

- Posisi kas di Bendahara Pengeluaran di rekening Bank

Kas di Bendahara Penerimaan Rp0

C.1.1 Kas di Bendahara Penerimaan

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

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

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
Jumlah	**-**	**-**

Kas Lainnya dan Setara Kas Rp0

C.1.2 Kas Lainnya dan Setara Kas

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

Kas Lainnya dan Setara Kas Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
Jumlah	**-**	**-**

Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) Rp0

C.2 Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)

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

Rincian Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Uang Muka Belanja (prepayment) Rp0

C.2.1 Uang Muka Belanja (prepayment)

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

Rincian Uang Muka Belanja (prepayment) Triwulan III TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
	-	-
Jumlah	-	-

Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp0

C.2.2 Pendapatan yang Masih Harus Diterima

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

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

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
	-	-
Jumlah	-	-

Piutang Perpajakan Rp0

C.3 Piutang Perpajakan

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

Rincian Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan Rp0

C.3.1 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan

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

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

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

Piutang Bukan Pajak Rp0

C.3.2 Piutang Bukan Pajak

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

Rincian Piutang Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Rp0

C.3.3 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak

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

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

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

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.3.4 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

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

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

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

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

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

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

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

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

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi Rp0

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Persediaan Rp5.234.000

C.4 Persediaan

Nilai Persediaan tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp5.234.000 dan Rp4.143.000. Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

Jenis	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022
Barang Konsumsi	5.234.000	4.143.000
Bahan untuk Pemeliharaan	-	-
Jumlah	**5.234.000**	**4.143.000**

Barang Persediaan tersebut dalam kondisi baik

Persediaan yang Belum Diregister Rp0

C.4.1 Persediaan yang Belum Diregister

Nilai Persediaan yang Belum Diregister per tanggal30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi Rp0

C.5 Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi

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

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

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

Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.5.1 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran

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

Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Piutang Jangka Panjang lainnya Rp0

C.5.2 Piutang Jangka Panjang lainnya

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

Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang Rp0

C.5.3 Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang

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

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

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

Tanah Rp0

C.6 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Nilai Tanah tersebut Tidak adanya Anggaran untuk pembelian Aset Tanah di Tahun Anggaran 2020.. Mutasi nilai Tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

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

Tanah Belum Diregister Rp0

C.6.1 Tanah Belum Diregister

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

Peralatan dan Mesin Rp153.393.423

C.7 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp153.393.423 dan Rp153.393.423. Nilai Peralatan dan Mesin dan mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	**153.393.423**
Mutasi tambah:	
	-
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	-
Saldo per 30 September 2023	**153.393.423**
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	(121.679.932)
Nilai Buku per 30 September 2023	**31.713.491**

Rincian aset tetap Aset Tetap yang Belum Diregister disajikan pada Lampiran Laporan

Peralatan dan Mesin Belum Diregister Rp0

C.7.1 Peralatan dan Mesin Belum Diregister

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

Gedung dan Bangunan Rp0

C.8 Gedung dan Bangunan

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

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

Gedung dan Bangunan Belum Diregister Rp0

C.8.1 Gedung dan Bangunan Belum Diregister

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

Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp0

C.9 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp.0 dan Rp.0.

Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister Rp0

C.9.1 Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister

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

Aset Tetap Lainnya Rp0

C.10 Aset Tetap Lainnya

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

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

Aset Tetap yang Belum Diregister Rp0

C.10.1 Aset Tetap yang Belum Diregister

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

Konstruksi Dalam Pengerjaan Rp0

C.11 Konstruksi Dalam Pengerjaan

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

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

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Rp121.679.932

C.12 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp121.679.932 dan Rp113.868.949. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Triwulan III Tahun 2023

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	153.393.423	(121.679.932)	31.713.491
2	Gedung dan Bangunan	-	-	-
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	-
4	Aset Tetap Lainnya	-	-	-
Akumulasi Penyusutan		**153.393.423**	**(121.679.932)**	**31.713.491**

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

Kemitraan Dengan Pihak Ketiga Rp0

C.13 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

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

Rincian Kemitraan Dengan Pihak Ketiga Triwulan III Tahun 2023

No	U r a i a n	Jumlah
-	-	-
-	-	-
Jumlah		-

Aset Tak Berwujud Rp14.973.144

C.14 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp14.973.144 dan Rp14.973.144. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berupa Software.

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai per 1 Januari 2023	**14.973.144**
Mutasi tambah:	
Transfer Masuk	-
	-
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	-
	-
	-
Saldo Nilai per 30 September 2023	**14.973.144**
Akumulasi Amortisasi s.d. 30 September 2023	(14.973.144)
Nilai Buku per 30 September 2023	-

Mutasi transaksi penambahan/pengurangan sebagai berikut :

- *Tidak ada penambahan dan pengurangan Aset Tak Berwujud di Tahun 2023*

Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan Rp0

C.14.1 Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan

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

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

Dana Yang Dibatasi Penggunaannya Rp0

C.15 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

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

Rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

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

Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri Rp0

C.15.1 Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

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

Rincian Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

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

-

Aset Lain-lain Rp0

C.16 Aset Lain-lain

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

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

Aset Lainnya yang Belum Diregister Rp0

C.16.1 Aset Lainnya yang Belum Diregister

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

Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya 14.973.144

C.17 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp14.973.144 dan Rp14.973.144. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Sedangkan Amortisasi Aset Lainnya merupakan akumulasi amortisasi tak berwujud yang mencakup penurunan kapsitas atau masa manfaat yang diakui pemerintah dari sejak diperoleh atau atau dibeli oleh satker. Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi. Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Aset Lainnya	Nilai Perolehan	Akum. Penyusutan/ Amortisasi	Nilai Buku
Aset Tak Berwujud			
Aset Tak Berwujud	14.973.144	(14.973.144)	-
Aset Lain-lain	-	-	-
-	-	-	-
Total	**14.973.144**	**(14.973.144)**	**-**

Utang kepada Pihak Ketiga Rp5.000.000

C.18 Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp5.000.000 dan Rp0. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Rincian Utang kepada Pihak Ketiga

Uraian	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A.2022
Beban Pegawai yang Masih Harus Dibayar	-	-
Beban Modal yang Masih Harus Dibayar	-	-
Beban Barang yang Masih Harus Dibayar	5.000.000	-
Total	**5.000.000**	-

Penjelasan tentang Utang kepada Pihak Ketiga :

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

Utang Yang Belum Ditagihkan Rp0

C.18.1 Utang Yang Belum Ditagihkan

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

Rincian Utang Yang Belum Ditagihkan

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

Hibah Yang Belum Disahkan Rp0

C.19 Hibah Yang Belum Disahkan

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

Rincian Hibah Yang Belum Disahkan

Uraian	Jumlah
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-
	-
Jumlah	-

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0

C.20 Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan

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

Rincian Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan adalah sebagai berikut

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

Pendapatan Diterima Dimuka Rp0

C.21 Pendapatan Diterima Dimuka

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

Rincian Pendapatan Diterima Dimuka adalah sebagai berikut

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

Uang Muka dari KPPN Rp2.000.000

C.22 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp2.000.000 dan Rp0.Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

Rincian Uang Muka dari KPPN adalah sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
Uang Persedian	2.000.000
Tambahan Uang Persediaan	-
Total	**2.000.000**

Utang Jangka Pendek Lainnya Rp0

C.22.1 Utang Jangka Pendek Lainnya

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

Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya adalah sebagai berikut

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

Ekuitas Rp31.947.491

C.23 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp31.947.491. dan Rp43.667.474. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

D. PENJELASAN ATAS POS-POS OPERASIONAL

Pendapatan Perpajakan Rp0

D.1 Pendapatan Perpajakan

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

Rincian Pendapatan Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	2023	2022	%
	-	-	-
	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Pendapatan Negara Bukan Pajak Rp0

D.2 Pendapatan Negara Bukan Pajak

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

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	2023	2022	%
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan	-	-	-
	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Pegawai Rp0

D.3 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp171.437.008.

Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.. Beban Pegawai Tahun 2023 sebesar 100,00 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Terjadi kenaikan Belanja Pegawai disebabkan adanya Pegawai yang naik Pangkat dan Berkala. Rincian Beban Pegawai Triwulan III Tahun 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pegawai Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Gaji Pokok PNS	-	82.101.600	(100,00)
Beban Pembulatan Gaji PNS	-	426	(100,00)
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	-	8.210.160	(100,00)
Beban Tunj. Anak PNS	-	3.284.064	(100,00)
Beban Tunj. Struktural PNS	-	5.880.000	(100,00)
Beban Tunj. Fungsional PNS	-	-	-
Beban Tunj. PPh PNS	-	-	-
Jumlah	-	**171.437.008**	**(100,00)**

Beban Persediaan Rp2.921.500

D.4 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.921.500 dan Rp85.500

Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat komsumsi barang-barang yang habis dipakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Beban Persediaan Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 3.316,96 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Penurunan beban persediaan disebabkan karena berkurangnya pagu anggaran belanja persediaan konsumsi. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Persediaan konsumsi	2.921.500	85.500	3.316,96
	-	-	-
	-	-	-
Jumlah Beban Persediaan	**2.921.500,00**	**85.500**	**3.316,96**

Beban Barang dan Jasa Rp79.467.000

D.5 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp79.467.000 dan Rp81.333.750.

Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Beban Barang dan Jasa Tahun 2023 mengalami penurunan sebesar 2,30 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Belanja unutk penanganan Rp. . Rincian Beban Barang dan Jasa Untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Barang dan Jasa Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Keperluan Perkantoran	57.647.000	50.902.500	13,25
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	15.080.000	15.400.000	(2,08)
Beban Bahan	2.990.000	3.180.000	(5,97)
Beban Honor Output Kegiatan	3.750.000	2.600.000	44,23
Beban Langganan Listrik	-	-	-
Beban Barang Non Operasional Lainnya	-	-	-
Beban Langganan Telepon	-	-	-
Jumlah	**79.467.000**	**81.333.750,00**	**(2,30)**

Beban Pemeliharaan Rp3.922.000

D.6 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.922.000 dan Rp3.235.000.

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Beban Pemeliharaan Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 21,24 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh Kenaikan beban pemeliharaan disebabkan adanya beban terkait asuransi pesawat yang memiliki nilai cukup besar. Rincian Beban Pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pemeliharaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	3.922.000	3.235.000	21,24
Jumlah	**3.922.000**	**3.235.000**	**21,24**

Beban Perjalanan Dinas Rp22.098.004

D.7 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp22.098.004 dan Rp21.379.000

Beban Perjalanan Dinas merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan. Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 3,36 persen disebabkan oleh . Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2023 dan 2022 :

Rincian Beban Perjalanan Dinas Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Perjalanan Biasa	22.098.004	18.829.000	17,36
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	-	-	-
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	-	2.550.000	(100,00)
Jumlah	**22.098.004,00**	**21.379.000**	**3,36**

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Rp0

D.8 Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Beban Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/ Pemda merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang dan jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas. Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 sebesar 0,00 dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan oleh. Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

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

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Gedung dan Bangunan Untuk	-	-	-
Beban Peralatan Dan Mesin Untuk	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Bantuan Sosial Rp0

D.9 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 sebesar 0,00 disebabkan oleh . Rincian Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Bantuan Sosial Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Penyusutan dan Amortisasi Rp7.810.983

D.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.810.983 dan Rp7.810.983.

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

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

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	7.810.983	7.810.983	-
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-	-	-
Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang T	-	-	-
Jumah Penyusutan	***7.810.983***	***7.810.983***	-
	-	-	-
Jumlah Amortisasi	-	-	-
Jumlah	**7.810.983**	**7.810.983**	-

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Rp0

D.11 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

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

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

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

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Beban Penyisihan Piutang PNBP	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Lainnya	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang PPh Non Migas	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang PPN	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Cukai dan Bea	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Pajak Perdagangan Internasional	-	-	-
	-	-	-
Jumlah	**-**	**-**	**-**

Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar Rp0

D.12 Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar

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

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

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

Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang Rp0

D.13 Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang

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

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

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

Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasinal Lainnya Rp109.000

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

Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasinal Lainnya untuk untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp109.000 dan Rp0.

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

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun	109.000	-	-
Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-	-
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-	-
Jumlah	**109.000,00**	-	-

Pos Luar Biasa Rp0

D.15 Pos Luar Biasa

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

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

Rincian Pos Luar Biasa Triwulan III 2023 dan 2022

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

Terjadinya pos-pos luar biasa disebabkan sebagai berikut :

D.16 Rincian Beban Khusus Penanganan Pandemi Covid-19

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

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

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

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal Rp43.667.474,00

E. 1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.43.667.474,00 dan Rp.55.332.943,00

Defisit LO Rp.-116.110.487,00

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp.-116.110.487,00 dan Rp.-285.281.241,00. Surplus/Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak Kumulatif Rp.0,00

E.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

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

E.4 KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS

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

Penyesuaian Nilai Aset Rp.0,00

E.4.1 Penyesuaian Nilai Aset

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

Koreksi Nilai Persediaan Rp0,00

E.4.2 Koreksi Nilai Persediaan

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

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Jenis Persediaan	Nilai Koreksi
Koreksi Nilai Persediaan	-
	-
Jumlah	-

Koreksi Atas Reklasifikasi Rp0,00

E.4.3 Koreksi Atas Reklasifikasi

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

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

Selisih Revaluasi Aset Rp.0,00

E.4.4 Selisih Revaluasi Aset

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

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

Rincian Selisih Revaluasi Aset Tahun 2023

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

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Rp0

E.4.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi

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

Rincian Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Tahun 2023

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

Koreksi Lain-Lain Rp0

E.4.6 Koreksi Lain-Lain

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

Rincian Koreksi Lain-Lain Tahun 2023

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi
Koreksi Lainnya	-
-	-
Jumlah	-

Transaksi Antar Entitas Rp104.390.504

E.5 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.104.390.504 dan Rp.267.377.721. Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal Kementerian /Lembaga (KL), antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN. terdiri dari :

Rincian Transaksi Antar Entitas Tahun 2023

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	104.499.504
Diterima dari Entitas Lain	(109.000)
Transfer Keluar	-
Transfer Masuk	-
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-
	-
Jumlah	**104.390.504**

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari :

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

Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL) merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 30 September 2023, DKEL sebesar Rp 104.499.504, sedangkan DDEL sebesar Rp 109.000

E.5.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

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

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

Rincian Transfer Keluar Tahun 2023

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

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

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

E.5.3 Pengesahan Hibah Langsung

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

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

Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk Tahun 2023 adalah sebagai berikut :

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

Ekuitas Akhir Rp31.947.491

E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.31.947.491,00 dan Rp.37.429.423,00.

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

1. REKENING PEMERINTAH

Rekening Pemerintah yang digunakan dalam kegiatan operasional Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem adalah:

Nama Satker	Nomor Rekening	Nama Bank	Nama Rekening	NPWP
Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah	24101000439304	BRI Cabang Amlapura	BPg 154 Kemenag Kab. Karangasem (09)	00.008.773.4-907.000

2. BERITA ACARA REKONSILIASI BMN

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara aplikasi Simak BMN den gan aplikasi SAIBA Triwulan III Tahun 2023 dengan nomor : B-5370/Kk.18.5.1/Ks.01.5/10/2023 tanggal 3 Oktober 2023 Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 31.713.491,- dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (136.653.076),- Aset Lainnya Rp. 14.973.144,- Aset Ekstrakomptabel Rp. 0,- sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 36.947.491,-. Berita Acara terlampir.

F.2. REALISASI PENCAPAIAN PRIORITAS NASIONAL

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

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

Nama Satker	Program/Kegiatan Prioritas	Pagu	Realisasi	%	Satuan Otput Strategis	Target	Capaian Otput Strategis
Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (419931)	Program Kerukunan Umat dan Layanan Kehidupan Beragama						
	- Pelayanan Publik kepada Masyarakat	12.229.000	12.229.000	100,00	Orang	20	20
	Pembinaan Haji						
	- Fasilitasi dan Pembinaan Masyarakat	9.440.000	9.440.000	100,00	Orang	30	30

F.3 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 212 Tahun 2023, tanggal 15 Mei 2023 tentang penunjukkan Kuasa Pengguna Anggaran.

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

1. Kuasa Pengguna Anggaran :
   I Wayan Serinada, S.Pd.,M.Si
2. Pejabat Pembuat Komitmen :
   Samsul Hadi, S.Ag
3. Penandatangan/Penguji SPM :
   I Gede Badung, S.Pd.,M.Pd.H.
4. Bendahara Pengeluaran :
   Unayah

Ditjen Penyelenggara Haji dan Umrah

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

No	Aset Tetap	Masa Manfaat	Nilai Perolehan	Akm. Peny. Per 31-12-2022	Beban Peny. Per 30-09-2023	Total Peny. SD Periode ini	Nilai Buku Per 30-09-2023
A	**Tanah**						
1	Tanah	-	-	-	-	-	-
	Jumlah		-	-	-	-	-
B	**Peralatan dan Mesin**						
1	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	39.376.600	23.562.315	1.757.143	25.319.458	**14.057.142**
2	Alat Kantor	5	5.995.000	5.390.000	121.000	5.511.000	**484.000**
3	Alat Rumah Tangga	5	6.987.500	2.096.250	698.750	2.795.000	**4.192.500**
4	Alat Studio	5	4.072.915	1.221.875	407.291	1.629.166	**2.443.749**
5	Komputer Unit	4	44.646.688	33.548.414	3.699.424	37.247.838	**7.398.850**
6	Peralatan Komputer	4	52.314.720	48.050.095	1.127.375	49.177.470	**3.137.250**
	Jumlah		**153.393.423**	**113.868.949**	**7.810.983**	**121.679.932**	**31.713.491**
C	**Gedung dan Bangunan**						
1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	-	-	-	-	-
	Jumlah		-	-	-	-	-
Total			**153.393.423**	**113.868.949**	**7.810.983**	**121.679.932**	**31.713.491**

LAMPIRAN-LAMPIRAN

HASIL REKONSILIASI APLIKASI GLP SAKTI – MON SAKTI

LAPORAN APLIKASI GLP SAKTI

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL (BMN)

LAPORAN BMN

LPJ BENDAHARA PENGELUARAN DAN REKENING

OPNAME BARANG PERSEDIAAN

SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN

KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

HASIL REKONSILIASI
APLIKASI GLP SAKTI - MON SAKTI

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
KANWIL PROVINSI BALI
KPPN AMLAPURA

HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN
PADA SATKER 419931
SAMPAI DENGAN PERIODE 2023-09

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	137,887,000	137,887,000	0
2	Belanja	104,499,504	104,499,504	0
3	Pengembalian Belanja	0	0	0
4	Estimasi Pendapatan	0	0	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	109,000	109,000	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	2,000,000	2,000,000	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	2,000,000	2,000,000	0
10	Kas pada Badan Layanan Umum	0	0	0
11	Kas Lainnya di K/L dari Hibah	0	0	0
12	Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga	0	0	0

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 10-OCT-23

LAPORAN GLP SAKTI

NERACA

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA
UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH
WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI
SATUAN KERJA : (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM
Halaman : 1

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Pengeluaran	2,000,000	0	2,000,000	0.00
Persediaan	5,234,000	4,143,000	1,091,000	26.33
JUMLAH ASET LANCAR	**7,234,000**	**4,143,000**	**3,091,000**	**74.61**
ASET TETAP				
Peralatan dan Mesin	153,393,423	153,393,423	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(121,679,932)	(113,868,949)	(7,810,983)	6.86
JUMLAH ASET TETAP	**31,713,491**	**39,524,474**	**(7,810,983)**	**(19.76)**
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	14,973,144	14,973,144	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(14,973,144)	(14,973,144)	0	0.00
JUMLAH ASET LAINNYA	**0**	**0**	**0**	
JUMLAH ASET	**38,947,491**	**43,667,474**	**(4,719,983)**	**(10.81)**
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	5,000,000	0	5,000,000	0.00
Uang Muka dari KPPN	2,000,000	0	2,000,000	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	**7,000,000**	**0**	**7,000,000**	
JUMLAH KEWAJIBAN	**7,000,000**	**0**	**7,000,000**	
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	31,947,491	43,667,474	(11,719,983)	(26.84)
JUMLAH EKUITAS	**31,947,491**	**43,667,474**	**(11,719,983)**	**(26.84)**
JUMLAH EKUITAS	**31,947,491**	**43,667,474**	**(11,719,983)**	**(26.84)**
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	**38,947,491**	**43,667,474**	**(4,719,983)**	**(10.81)**

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

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

I WAYAN SERINADA
19690325199031001

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

KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025
ESELON I : DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH 09
SATUAN KERJA : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM 419931

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM
Halaman : 1
lap_lra_face_satker_komparatif

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH				0				0
	PENERIMAAN PERPAJAKAN	0	0	0	0	0	0	0	0
	PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	109,000	109,000	0	0	0	0	0
	PENERIMAAN HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH	0	109,000	109,000	0	0	0	0	0
B	BELANJA				0				0
	BELANJA PEGAWAI	0	0	0	0	198,321,000	162,387,971	35,933,029	82
	BELANJA BARANG	137,887,000	104,499,504	33,387,496	76	145,527,000	104,989,750	40,537,250	72
	BELANJA MODAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA PEMBAYARAN KEWAJIBAN UTANG	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA SUBSIDI	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA BANTUAN SOSIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA LAIN-LAIN	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA TRANSFER KE DAERAH DAN DANA DESA	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0

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

KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025
ESELON I : DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH 09
SATUAN KERJA : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM 419931

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM
Halaman : 2
lap_lra_face_satker_komparatif

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Data 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)	137,887,000	104,499,504	33,387,496	76	343,848,000	267,377,721	76,470,279	78
C	PEMBIAYAAN				0				0

Keterangan :
BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

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

I WAYAN SERINADA
196903251988031001

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

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

Tgl Cetak : 16/10/23 11:00 AM

Halaman : 1

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	0	0	0	
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	0	0	0	
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	0	171,437,008	(171,437,008)	(100)
Beban Persediaan	2,921,500	85,500	2,836,000	3,316.959
Beban Barang dan Jasa	79,467,000	81,333,750	(1,866,750)	(2.295)
Beban Pemeliharaan	3,922,000	3,235,000	687,000	21.236
Beban Perjalanan Dinas	22,098,004	21,379,000	719,004	3.363
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA
UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH
WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI
SATUAN KERJA : (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:00 AM

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	7,810,983	7,810,983	0	0
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	116,219,487	285,281,241	(169,061,754)	(59.261)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(116,219,487)	(285,281,241)	169,061,754	(59.261)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	109,000	0	109,000	
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	109,000	0	109,000	
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	109,000	0	109,000	
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(116,110,487)	(285,281,241)	169,170,754	(59.3)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(116,110,487)	(285,281,241)	169,170,754	(59.3)

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

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

I WAYAN SERINADA
NIP 196903251998031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

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

Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	43,667,474	55,332,943	(11,665,469)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(116,110,487)	(285,281,241)	169,170,754	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	104,390,504	267,377,721	(162,987,217)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(11,719,983)	(17,903,520)	6,183,537	-
EKUITAS AKHIR	31,947,491	37,429,423	(5,481,932)	-

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN

I WAYAN SERINADA

19690325199031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : **(025) KEMENTERIAN AGAMA**

UNIT ORGANISASI : **(09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH**

WILAYAH/PROVINSI : **(2200) BALI**

SATUAN KERJA : **(419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

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

Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111611	Kas di Bendahara Pengeluaran	2,000,000	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	5,234,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	153,393,423	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	121,679,932
0.0	162161	Lisensi	14,973,144	0
0.0	169316	Akumulasi Amortisasi Lisensi	0	14,973,144
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	5,000,000
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	2,000,000
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	104,499,504
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	109,000	0
0.0	391111	Ekuitas	0	43,667,474
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	109,000
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	57,647,000	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	15,080,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	2,990,000	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	3,750,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	3,922,000	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	22,096,004	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	7,810,983	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	2,921,500	0
JUMLAH			**291,929,054**	**291,929,054**

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN

I NYAYAN SERINADA

19690329198031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

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

Tgl Cetak : 16/10/23 11:01 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	104,499,504
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	109,000	0
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	109,000
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	52,647,000	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	15,080,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	2,990,000	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	3,750,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	4,012,500	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	3,922,000	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	22,098,004	0
JUMLAH			**104,608,504**	**104,608,504**

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH ADA TRANSAKSI SETELAH OLAP TERAKHIR

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN

(WAYAN SERINADA)

19690325199803 1001

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

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA	: 025	**KEMENTERIAN AGAMA**
ESELON I	: 09	**DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH**
WILAYAH/PROVINSI	: 2200	**BALI**
SATUAN KERJA	: 419931	**KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**
JENIS SATUAN KERJA	: KD	

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 16/10/23 6:58 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	76,200,000	76,200,000	52,647,000	0	52,647,000	69.09	23,553,000
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	25,200,000	23,400,000	15,080,000	0	15,080,000	64.44	8,320,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	101,400,000	99,600,000	67,727,000	0	67,727,000	68	31,873,000
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	3,370,000	2,990,000	2,990,000	0	2,990,000	100	0
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	4,350,000	3,750,000	3,750,000	0	3,750,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	7,720,000	6,740,000	6,740,000	0	6,740,000	100	0
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	4,018,000	4,018,000	4,012,500	0	4,012,500	99.86	5,500
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	4,018,000	4,018,000	4,012,500	0	4,012,500	99.86	5,500
5231	Belanja Pemeliharaan							
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,500,000	4,500,000	3,922,000	0	3,922,000	87.16	578,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	4,500,000	4,500,000	3,922,000	0	3,922,000	87.16	578,000
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Biasa	20,249,000	23,029,000	22,098,004	0	22,098,004	95.96	930,996
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	20,249,000	23,029,000	22,098,004	0	22,098,004	95.96	930,996
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	137,887,000	137,887,000	104,499,504	0	104,499,504	75.79	33,387,496
	JUMLAH BELANJA	137,887,000	137,887,000	104,499,504	0	104,499,504	75.79	33,387,496

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023
(dalam rupiah)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA	: 025	KEMENTERIAN AGAMA
ESELON I	: 09	DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH
WILAYAH/PROVINSI	: 2200	BALI
SATUAN KERJA	: 419931	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.P.E1.1
Tanggal : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pen_akun_satker

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					
4259	Pendapatan Lain-Lain					
425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	109,000	0	109,000	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4259	0	109,000	0	109,000	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	0	109,000	0	109,000	
	JUMLAH PENDAPATAN	0	109,000	0	109,000	

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL
(BARANG MILIK NEGARA)

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

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM (DITJEN PENYELENGGARA HAJI DAN UMRAH /025.09.2200.419931.KD) PERIODE BULAN SEPTEMBER TAHUN ANGGARAN 2023

Nomor: B-5370/Kk.18.5.5/KS.01.5/09/2023

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

I. Nama : I MADE GUNAWAN, S.Pd
NIP : 197901012007101005
Jabatan : Operator Aset Tetap
dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna barang pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.09.2200. 419931.000 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 (025.09.2200.419931.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Kedua ;

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

I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

No	Akun Neraca	Nilai BMN Periode Bulan September TA 2023		
		Saldo awal	Mutasi	Saldo Akhir
1	2	3	4	5=3+4
I	**POSISI BMN DI NERACA**	**39.868.991**	**-2.921.500**	**36.947.491**
A	**ASET LANCAR**	**8.155.500**	**-2.921.500**	**5.234.000**
1	Persediaan	8.155.500	-2.921.500	5.234.000
B	**ASET TETAP**	**31.713.491**	**0**	**31.713.491**
1	Tanah	0	0	0
2	Peralatan dan Mesin	153.393.423	0	153.393.423
3	Gedung dan Bangunan	0	0	0
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0
5	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
6	Konstruksi dalam Pengerjaan	0	0	0
7	*Akum.Penyusutan Aset Tetap*	(121.679.932)	-	(121.679.932)
C	**ASET LAINNYA**	**0**	**0**	**0**
1	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	Aset Tidak Berwujud	14.973.144	0	14.973.144
3	*Akum.Amortisasi*	-	-	-
4	Aset Lain-lain	0	0	0
5	*Akum.Penyusutan Aset Lainnya*	-14.973.144	0	-14.973.144
II	**BMN NON NERACA**	**0**	**0**	**0**
A	**EKSTRAKOMPTABEL**	**0**	**0**	**0**
1	BMN Ekstrakomptabel	0	0	0
2	*Akum.Penyusutan Ekstrakomptabel*	-	-	-
B	**BPYBDS**	**0**	**0**	**0**
C	**BARANG HILANG**	**0**	**0**	**0**
D	**BARANG RUSAK BERAT**	**0**	**0**	**0**
TOTAL (I +II)		**39.868.991**	**0**	**36.947.491**

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

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

Petugas UAKPB
Kementerian Agama Kab. Karangasem

I MADE GUNAWAN, S.Pd
NIP. 197901012007101005

Petugas UAKPA
Kementerian Agama Kab. Karangasem

I GEDE BADUNG, S.Pd, M. Pd H
19700115200501 1001

Mengetahui
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

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

LAMPIRAN BERITA ACARA

REKONSILIASI INTERNAL

I. TANDA TANGAN		II. PERIODE
keuangan	barang	bulan/sm p: 0 9 / tahun: 2 3

III. UNIT ORGANISASI

1 Kode: 025 (bagian anggaran) 09 (eselon) 2200 (wilayah) 419931 (satuan kerja) 000 (pembantu) KD (jenis kewenangan)

2 Nama: KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM (DITJEN PENYELENGGARA HAJI DAN UMRAH)
Jl. Untung Surapati, No. 10 - Amlapura

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

NO.	PERKIRAAN NERACA	SAK	SIMAK-BMN	KESEPAKATAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I	**POSISI BMN DI NERACA**	**39.868.991**	**39.868.991**	**39.868.991**
A	**ASET LANCAR**	**8.155.500**	**8.155.500**	**8.155.500**
1	Persediaan	8.155.500	8.155.500	8.155.500
B	**ASET TETAP**	**31.713.491**	**31.713.491**	**31.713.491**
1	Tanah	0	0	0
2	Peralatan dan Mesin	153.393.423	153.393.423	153.393.423
3	*Akum.Penyusutan*	-121.679.932	-121.679.932	-121.679.932
4	Gedung dan Bangunan	0	0	0
5	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
6	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0	0	0
7	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
8	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
9	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	0	0
C	**ASET LAINNYA**	**0**	**0**	**0**
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
3	Aset Tidak Berwujud	0	0	0
4	*Akum.Amortisasi*	0	0	0
5	Aset Lain-lain	0	0	0
6	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
II	**BMN NON NERACA**	**0**	**0**	**0**
A	**EKSTRAKOMPTABEL**	**0**	**0**	**0**
1	BMN Ekstrakomptabel	0	0	0
2	*Akum.Penyusutan*	0	0	0
B	**BPYBDS**	**0**	**0**	**0**
C	**BARANG HILANG**	**0**	**0**	**0**
D	**BARANG RUSAK BERAT**	**0**	**0**	**0**
	TOTAL (I+II)	**39.868.991**	**39.868.991**	**39.868.991**

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**	**39.868.991**			**39.868.991**
A	**ASET LANCAR**	**8.155.500**			**8.155.500**
1	Persediaan	8.155.500			8.155.500
B	**ASET TETAP**	**31.713.491**			**31.713.491**
1	Tanah	0			0
2	Peralatan dan Mesin	153.393.423			153.393.423
3	*Akum.Penyusutan*	-121.679.932			-121.679.932
4	Gedung dan Bangunan	0			0
5	*Akum.Penyusutan*	0			0
6	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0			0
7	*Akum.Penyusutan*	0			0
8	Aset Tetap Lainnya	0			0
9	*Akum.Penyusutan*	0			0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0			0
C	**ASET LAINNYA**	**0**			**0**
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0			0
2	*Akum.Penyusutan*	0			0
3	Aset Tidak Berwujud	14.973.144			14.973.144
4	*Akum.Amortisasi*	-14.973.144			-14.973.144
5	Aset Lain-lain	0			0
6	*Akum.Penyusutan*	0			0
II	**BMN NON NERACA**	**0**			**0**
A	**EKSTRAKOMPTABEL**	**0**			**0**
1	BMN Ekstrakomptabel	0			0
2	*Akum.Penyusutan*	0			0
B	**BPYBDS**	**0**			**0**
C	**BARANG HILANG**	**0**			**0**
D	**BARANG RUSAK BERAT**	**0**			**0**
	TOTAL (I+II)	**39.868.991**			**39.868.991**

VI. REALISASI BELANJA PEMBENTUK BMN

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

VII. DATA TRANSAKSI BMN NON KEUANGAN

a. **MUTASI TAMBAH BMN**

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

AMORTISASI BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	JENIS TRANSAKSI	NILAI
(1)	(2)	(3)	(4)
1	Lisensi	Amortisasi Reguler	
TOTAL			

VIII PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP) PENGELOLAAN BMN

Jumlah penerimaan negara bukan pajak (PNBP) yang berasal dari pengelolaan BMN pada periode Bulan Agustus Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp 0,-dengan rincian sebagai berikut :

a. Pendapatan Sewa tanah, gedung dan bangunan Rp 0-,-

b. Pendapatan dari pemindahtanganan BMN lainnya Rp 0,-

VIII PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

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

LAPORAN BMN

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

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl.Data : 16/10/23 8:00 AM
Tgl.Cetak : 16/10/23 11:03 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_face_satker

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	5,234,000
132111	Peralatan dan Mesin	153,393,423
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(121,679,932)
162161	Lisensi	14,973,144
169316	Akumulasi Amortisasi Lisensi	(14,973,144)
J U M L A H		**36,947,491**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

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

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

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**

UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:03 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_intra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 SEPTEMBER 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9
132111	**Peralatan dan Mesin**		**18**	**153,393,423**	**(113,868,949)**	**(7,810,983)**	**0**	**(121,679,932)**	**31,713,491**
30231	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	2	38,376,600	(23,562,315)	(1,757,143)	0	(25,319,458)	14,057,142
30531	ALAT KANTOR	-	2	5,995,000	(5,390,000)	(121,000)	0	(5,511,000)	484,000
30532	ALAT RUMAH TANGGA	-	1	6,987,500	(2,696,250)	(696,750)	0	(2,795,000)	4,192,500
30931	ALAT STUDIO	-	1	4,072,915	(1,221,875)	(407,291)	0	(1,629,166)	2,443,749
31031	KOMPUTER UNIT	-	4	44,946,686	(33,548,414)	(3,699,424)	0	(37,247,838)	7,398,850
31032	PERALATAN KOMPUTER	-	8	52,314,720	(46,050,095)	(1,127,375)	0	(49,177,470)	3,137,250
JUMLAH			**18**	**153,393,423**	**(113,868,949)**	**(7,810,983)**	**0**	**(121,679,932)**	**31,713,491**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

I WAYAN SERNADA, S.Pd.,M.Si
19690325 199803 1001

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

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:03 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_ekstra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	BALDO 30 SEPTEMBER 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9
132111	**Peralatan dan Mesin**		**1**	**750,000**	**(375,000)**	**(75,000)**	**0**	**(450,000)**	**300,000**
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	1	750,000	(375,000)	(75,000)	0	(450,000)	300,000
JUMLAH			**1**	**750,000**	**(375,000)**	**(75,000)**	**0**	**(450,000)**	**300,000**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

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

LAPORAN AMORTISASI BARANG KUASA PENGGUNA
ASET TAK BERWUJUD
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tanggal : 16/10/23 11:03 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_amor_kel_satker

UAPA : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 SEPTEMBER 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	SALDO AWAL AKUMULASI AMORTISASI	BEBAN AMORTISASI	AKUMULASI AMORTISASI	TOTAL AKUMULASI AMORTISASI	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7+8	10=5-9
163161	**Lisensi**		**1**	**14,873,144**	**(14,873,144)**	**0**	**0**	**(14,873,144)**	**0**
80101	ASET TAK BERWUJUD	null	1	14,873,144	(14,873,144)	0	0	(14,873,144)	0
JUMLAH			**1**	**14,873,144**	**(14,873,144)**	**0**	**0**	**(14,873,144)**	**0**

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

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_intra_kel_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	**Peralatan dan Mesin**		**18**	**153,393,423**	**0**	**0**	**0**	**0**	**18**	**153,393,423**
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	2	39,376,600	0	0	0	0	2	39,376,600
30501	ALAT KANTOR	-	2	5,995,000	0	0	0	0	2	5,995,000
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	1	6,987,500	0	0	0	0	1	6,987,500
30601	ALAT STUDIO	-	1	4,072,915	0	0	0	0	1	4,072,915
31001	KOMPUTER UNIT	-	4	44,846,688	0	0	0	0	4	44,846,688
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	8	52,314,720	0	0	0	0	8	52,314,720
TOTAL				**153,393,423**		**0**		**0**		**153,393,423**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

I WAYAN SERINADA, S.Pd, M.SI
19650325 198903 1001

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

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_ekstra_kel_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	**Peralatan dan Mesin**		**1**	**750,000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**750,000**
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	1	750,000	0	0	0	0	1	750,000
TOTAL				**750,000**		**0**		**0**		**750,000**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

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

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

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_gab_kel_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	**Peralatan dan Mesin**		**19**	**154,143,423**	**0**	**0**	**0**	**0**	**19**	**154,143,423**
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	2	39,376,800	0	0	0	0	2	39,376,800
30501	ALAT KANTOR	-	2	5,995,000	0	0	0	0	2	5,995,000
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	1	6,987,500	0	0	0	0	1	6,987,500
30601	ALAT STUDIO	-	1	4,072,915	0	0	0	0	1	4,072,915
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	1	750,000	0	0	0	0	1	750,000
31001	KOMPUTER UNIT	-	4	44,646,588	0	0	0	0	4	44,646,588
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	8	52,314,720	0	0	0	0	8	52,314,720
TOTAL				**154,143,423**		**0**		**0**		**154,143,423**

AMLAPURA, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

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

LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA
ASET TAK BERWUJUD
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tanggal : 16/10/23 11:02 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_atb_kel_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
152161	**Lisensi**		**1**	**14,973,144**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**14,973,144**
80101	ASET TAK BERWUJUD	null	1	14,973,144	0	0	0	0	1	14,973,144
TOTAL				**14,973,144**		**0**		**0**		**14,973,144**

LAPORAN BARANG PERSEDIAAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tanggal : 16/10/23 11:04 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_sedia_satker

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419931 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Kode	Uraian	Jumlah
117111	**Barang Konsumsi**	
1010301001	Alat Tulis	209,000
1010301004	Penghapus/Korektor	30,000
1010301006	Ordner Dan Map	322,500
1010301010	Alat Perekat	96,500
1010302001	Kertas HVS	3,380,000
1010304004	Tinta/Toner Printer	890,000
1010306010	Batu Baterai	306,000
Jumlah Barang Konsumsi		**5,234,000**
TOTAL		**5,234,000**

Keterangan :

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

LPJ BENDAHARAN PENGELUARAN
DAN REKENING

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: September 2023

Kementerian/Lembaga	: (025) KEMENTERIAN AGAMA	Tgl, No. SP	: 30 November 2022 , DIPA-025.09.2.419931/2023
Unit Organisasi	: (09) DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH	Tahun	: 2023
Provinsi/Kabupaten/Kota	: (22.05) BALI / KAB. KARANGASEM	KPPN	: (154) Amlapura
Satuan Kerja	: (419931) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM		
Alamat dan No Telp	:		

I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 2.000.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00027/DRPP/419931/2023

	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
A	**BP Kas, BPP dan UM**	2.000.000,00	3.117.600,00	3.117.600,00	2.000.000,00
	1. BP Kas (Tunai & Bank)	2.000.000,00	3.117.600,00	3.117.600,00	2.000.000,00
	2. BP UM (Voucher)	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
B	**BP Selain Kas**	2.000.000,00	3.117.600,00	3.117.600,00	2.000.000,00
	1. BP UP*)	2.000.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.000.000,00
	2. BP TUP*)	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. BP LS-Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. BP Pajak	0,00	167.600,00	167.600,00	0,00
	5. BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. BP Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	0,00	
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	2.000.000,00	(terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	2.000.000,00	

III. Selisih Kas

1. Saldo Akhir BP Kas	Rp.	2.000.000,00
2. Jumlah Kas (II.3)	Rp.	2.000.000,00
3. Selisih Kas	Rp.	0,00

Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 29 (dua) September tahun 2023, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 653584199311000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 2.000.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00027/DRPP/419931/2023

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

A. Saldo Kas Bendahara

1	Saldo BP Kas (Tunai dan Bank)	Rp.	2.000.000
2	Saldo BP UM (Voucher)	Rp.	0
3	Saldo BP BPP	Rp.	0
4	Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	2.000.000

B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

1	Saldo SP UP	Rp.	2.000.000
2	Saldo SP TUP	Rp.	0
3	Saldo LS-Bendahara	Rp.	0
4	Saldo Pajak	Rp.	0
5	Saldo Hibah	Rp.	0
6	Saldo SP Lain-lain	Rp.	0
7	Jumlah (B1+B2+B3+B4+B5+B6)	Rp.	2.000.000

C. Selisih pembukuan (A4-B6) Rp. 0

II. Hasil Pemeriksaan Kas (Fisik)

A. Kas yang dikuasai bendahara

1	Uang Tunai di Kas Bendahara	Rp.	0
2	Uang di Rekening Bendahara	Rp.	2.000.000
3	Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	2.000.000

B. Selisih Kas (I.A.I-II.A.3) Rp. 0

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara

1	a.	Saldo UP	Rp.	2.000.000
	b.	Kuitansi UP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
	c.	Jumlah Saldo dan Kuitansi UP	Rp.	2.000.000
2	a.	Saldo TUP	Rp.	0
	b.	Kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
	c.	Jumlah Saldo dan Kuitansi TUP	Rp.	0
3		Saldo Lainnya	Rp.	0
4		Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	2.000.000

B. Pembukuan menurut UAKPA

1	Kas UP di Bendahara	Rp.	2.000.000
2	Kas TUP di Bendahara	Rp.	0
3	Kas Lainnya di Bendahara	Rp.	0
4	Jumlah (B1+B2+B3)	Rp.	2.000.000

C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA (III.A.4-III.B.4) Rp. 0

IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

Yang diperiksa
Bendahara Pengeluaran

UNAYAH
Penata Tk.I 196208262007012010

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran

I WAYAN SERINADA
NIP 196903251994031001

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	2.000.000,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	2.000.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	2.000.000,00
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

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

C. Lainnya

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

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

1.

2.

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran

I WAYAN SERINADA
IV/b 196903251998031001

KAB. KARANGASEM, September 2023
Bendahara Pengeluaran

UNAYAH
II/d 198208262007012010

Dicetak kamis tanggal 12 Oktober 2023

*DAFTAR RINCIAN SALDO REKENING YANG DIKELOLA BENDAHARA PENGELUARAN

SATKER 419931

BULAN : SEPTEMBER 2023

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	653584199311000	BPg 154 Kemenag Kab Karangasem 09	BRI KANTOR CABANG SEMARAPURA	20	S-950/WPB.12/KP.04/2021	09-03-2021	2023-09-21	2,000,000.00

BENDAHARA PENGELUARAN

UNAYAH

Pengatur Tk.I 198208262007012010

*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

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

Virtual Account Dashboard

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

KANTOR
KEMENTERIAN AGAMA
KAB. KARANGASEM

Menu

- Home
- Report
- Transaction

Report

Home / Report

Filter

Kementerian	KEMENTERIAN AGAMA	**Eselon**	DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH
Satker	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM	**Period**	2023-09-01 sd 2023-09-29

Submit

KEMENTERIAN AGAMA (025)
DITJEN PENYELENGGARAAN HAJI DAN UMRAH (09)
Rekening Satker : BPg 154 Kemenag Kab Karangasem 09 (853584199311000)

Tanggal	Jam	ID Transaksi	Keterangan	Saldo Awal	Debet	Credit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-09-08	09:18:33	17063435	VA853584199311000Honor Pengelola bendahr	2.000.000,00	168.000,00		1.832.000,00	CMS	
2023-09-08	09:18:38	17063436	VA853584199311000Honor Pengelola PPSPM A	1.832.000,00	182.400,00		1.649.600,00	CMS	
2023-09-08	09:18:38	17063437	VA853584199311000Honor Pengelola Anggota	1.649.600,00	237.500,00		1.412.100,00	CMS	
2023-09-08	09:18:39	17063438	VA853584199311000Honor Pengelola PPK Agu	1.412.100,00	272.000,00		1.140.100,00	CMS	
2023-09-08	09:18:39	17063439	VA853584199311000Honor Pengelola KPA Agu	1.140.100,00	340.000,00		800.100,00	CMS	
2023-09-08	09:18:39	17063440	VA853584199311000Honor Pengelola Anggota	800.100,00	237.500,00		562.600,00	CMS	
2023-09-08	08:45:25	17065372	MPN 028016038268126 CMS Single	562.600,00	142.600,00		420.000,00	CMS	
2023-09-11	09:17:43	17123187	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 231541301904578006001	420.000,00		1.580.000,00	2.000.000,00	SPAN	
2023-09-20	09:48:25	17497749	VA853584199311000Honor Anggota SAI Agust	2.000.000,00	142.500,00		1.857.500,00	CMS	
2023-09-20	09:48:26	17497733	VA853584199311000Perjalanan Dinas	1.857.500,00	435.000,00		1.422.500,00	CMS	
2023-09-20	09:48:27	17497769	VA853584199311000Honor Ketua SAI Agustus	1.422.500,00	190.000,00		1.232.500,00	CMS	
2023-09-20	09:48:27	17497769	VA853584199311000Perjalanan Dinas	1.232.500,00	435.000,00		797.500,00	CMS	
2023-09-20	09:48:41	17497809	VA853584199311000Honor Anggota SAI Agust	797.500,00	142.500,00		655.000,00	CMS	
2023-09-20	10:14:12	17498961	MPN 028016340412126 CMS Single	655.000,00	25.000,00		630.000,00	CMS	
2023-09-21	09:39:07	17528589	Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang	630.000,00		1.370.000,00	2.000.000,00	SPAN	

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
KPPN AMLAPURA

NOTA KONFIRMASI PENERIMAAN NEGARA

Cetak Tanggal 02-10-2023

NO	KPPN	SATKER	TANGGAL BUKU	NAMA	NTPN NTB	AKUN	MATA UANG	JUMLAH SETOR	HASIL
1	037	525606	20-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	6010O5BAEDHU2EMU 230920763801	411121	IDR	25.000	ADA
2	037	525606	06-SEP-23	KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB.	E58155BAEBV6P4MU 230906298736	411121	IDR	142.600	ADA
TOTAL								167.600	

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN

Rizky Yonlestian Octiara
NIP 199910202019122001

tanggal cetak : 02-10-23 14:20:23 oleh : 154

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 PENYELENGGARA HAJI DAN UMRAH (419931)
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023

NOMOR : B-5364/Kk.18.05.1/KU.01/10/2023

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

Nama : I Wayan Serinada, S.Pd.,M.Si
NIP : 196903251998031001

Selaku Kuasa Pengguna Barang Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Nama : Ni Made Putu Suardani, S.Pd.
NIP : 196801241999032001

Selaku Pengurus Barang Persediaan di Satker Ditjen Penyelenggara Haji dan Umrah (419931), Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem, menyatakan bahwa telah melakukan Inventarisasi Fisik (opname fisik) terhadap Aset lancar (Barang Persediaan) di tempat kami untuk periode yang berakhir ***30 September 2023*** dengan hasil sebagai berikut :

NO	NAMA BARANG	JUMLAH	SATUAN	HARGA SATUAN (Rp)	JUMLAH HARGA (Rp)	KONDISI BARANG
1	Snowman Marker Besar Spidol White	1	Buah	12.000	12.000	Baik
2	Bolpoint Faster	16	Buah	5.000	80.000	Baik
3	Bolpoint Baliner Hitam	6	Buah	19.500	117.000	Baik
4	Penghapus Stedler 526D	5	Buah	6.000	30.000	Baik
5	Map Snell	15	Buah	1.500	22.500	Baik
6	Map Snell Plastik Lubang	7	Buah	15.000	105.000	Baik
7	Map Transparan Bussines File	1	Buah	5.000	5.000	Baik
8	Cetak Map Logo Folio	2	Buah	7.000	14.000	Baik
9	Map Kertas Folio	156	Buah	1.128	176.000	Baik
10	Lem Povinal Tanggung	1	Buah	9.000	9.000	Baik
11	Plak Ban Jilid Hitam Daimaru 1,5	5	Buah	17.500	87.500	Baik
12	HVS F4 70 Gram	1	Rim	75.000	75.000	Baik
13	HVS A4 70 Gram	31	Rim	65.000	2.015.000	Baik
14	HVS F4 70 GR PPO	6	Rim	65.000	390.000	Baik
15	HVS A4 70 GR PPO	15	Rim	60.000	900.000	Baik
16	Tinta Hitam L120	2	Buah	145.000	290.000	Baik
17	Tinta Printer 664 Hitam	2	Buah	150.000	300.000	Baik
18	Tinta Printer 664 Warna	2	Buah	150.000	300.000	Baik
19	Baterai Alkalin A2	7	Set	18.000	126.000	Baik
20	Baterai ABC Tanggung isi 2	15	Set	12.000	180.000	Baik
JUMLAH					***5.234.000***	

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

Mengetahui / Menyetujui
Kuasa Pengguna Barang

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

Amlapura, 3 Oktober 2023
Pengurus Barang Persediaan

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

SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN

KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
NOMOR 212 TAHUN 2023
TENTANG
PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 11 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2023

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM,

Menimbang :

a. bahwa dalam rangka pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun Anggaran 2023, perlu ditetapkan Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem;

b. bahwa para Pejabat/Petugas di bawah ini memenuhi syarat untuk ditunjuk dan ditetapkan sebagai Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023;

c. bahwa untuk maksud tersebut maka perlu ditetapkan dengan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem.

Mengingat :

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
3. Peraturan Pemerintah Nomor 50 Tahun 2018 tentang Perubahan Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 2013 tentang Tata Cara Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara;
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 178/PMK.05/2018 tentang Perubahan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 190/PMK.05/2012 tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara;
5. Peraturan Menteri Agama Nomor 32 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Agama Nomor 6 Tahun 2020 tentang Pejabat Perbendaharaan Negara pada Kementerian Agama.

Memperhatikan : DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.09.2.419931/2023 tanggal 30 November 2022.

MEMUTUSKAN

Menetapkan : KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TENTANG PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 11 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2023

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

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

2	Samsul Hadi, S.Ag. 197708072006041003	Kepala KUA Kec. Sidemen	Pejabat Pembuat Komitmen
3	I Gede Badung, S.Pd. 197001152005011001	Analis Pengelolaan Keuangan APBN	Pejabat Penguji Tagihan dan Penanda Tangan SPM
4	Unayah 198208262007012010	Pranata Keuangan APBN	Bendahara Pengeluaran
5	A. Sadat Kadar Usman, S.HI. 197502112003121003	Penyelenggara Haji dan Umrah	Pejabat Penerima Administrasi Pekerjaan/ Pengadaan Barang/ Jasa
6	Muhammad Syahid 198205102007011010	Pengadministrasi Keuangan	Petugas Pengelolaan Keuangan

KEDUA : Tugas dan tanggung jawab Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara adalah sebagaimana tercantum dalam lampiran yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari keputusan ini.

KETIGA : Kepada Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara diberikan honorarium sebagaimana tercantum dalam DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.09.2.419931/2023 tanggal 30 November 2022.

KEEMPAT : Semua biaya sebagai akibat diterbitkannya keputusan ini dibebankan kepada DIPA Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023 Nomor 025.09.2.419931/2023 tanggal 30 November 2022.

KELIMA : Keputusan ini berlaku terhitung mulai tanggal 1 Juni 2023 sampai dengan 31 Desember 2023.

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

I WAYAN SERINADA

LAMPIRAN
KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
NOMOR 212 TAHUN 2023
TENTANG
PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 11 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2023

TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA

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

i. mengelola rekening tempat penyimpanan uang persediaan;
j. menyampaikan laporan pertanggungjawaban bendahara kepada Badan Pemeriksa Keuangan dan Kuasa BUN; dan
k. menjalankan tugas kebendaharaan lainnya.

5. Tugas dan tanggung jawab Petugas Pengelolaan Administrasi Belanja Pegawai adalah:
   a. menatausahakan data kepegawaian sehubungan belanja pegawai;
   b. menatausahakan dokumen sehubungan keputusan kepegawaian;
   c. menyelenggarakan administasi 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 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 15 Mei 2023
ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM

I WAYAN SERINADA

KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

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

Kode dan Nama UAKPA : (419931) Kantor Kementerian Agama kabupaten Karangasem
Kode dan Nama UAPPAW : (2200) Bali
Kode dan Nama Eselon 1 : (09) Ditjen Penyelenggaraan Haji dan Umrah
Kode dan Nama K/L : (025) Kementerian Agama

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

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

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

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

5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrual	V		Ya/Tidak

TELAAH LK BLU

	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?			Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?			Tidak
3	Apakah formula perhitugnan 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,

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran

(I Wayan Sermada, S.Pd.,M.Si)
NIP. 196903251998031001

Amlapura, 18 Oktober 2023
Penelaah,

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