



LAPORAN KEUANGAN

SATKER KEMENTERIAN AGAMA

DITJEN PENDIDIKAN ISLAM (419928)

TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023



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

KATA PENGANTAR

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

Ditjen Pendidikan Islam 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 Pendidikan Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor



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

DAFTAR ISI

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

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Ditjen Pendidikan Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan periode 30 September 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



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

RINGKASAN LAPORAN

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

Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

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

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

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar Rp1.483.829.605 atau mencapai 81,75 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp1.815.170.000.

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 Rp11.788.229.484 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp39.882.500; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp11.748.346.984 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp70.350.000 dan Rp11.717.879.484

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 Rp1.315.294.768 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-1.315.294.768, Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-1.315.294.768.

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 Rp11.549.344.647, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-1.315.294.768 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 1.483.829.605 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2023 adalah senilai Rp11.717.879.484

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

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

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

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

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | Catatan | TA 2023 | | % thd Angg | TA 2022 |
|-------------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | ANGGARAN | REALISASI | | REALISASI |
| PENDAPATAN DAN HIBAH | B.1 | | | | |
| Penerimaan Perpajakan | B.1.1 | - | - | - | - |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | B.1.2 | - | - | - | 18.630.140 |
| | | | | | |
| JUMLAH PENDAPATAN | | - | - | - | 18.630.140 |
| | | | | | |
| BELANJA | B.2 | | | | |
| Belanja Pegawai | B.2.1 | - | - | - | 6.379.107.693 |
| Belanja Barang | B.2.2 | 1.428.370.000 | 1.097.140.530 | 76,81 | 917.289.600 |
| Belanja Modal | B.2.3 | 386.800.000 | 386.689.075 | 99,97 | 282.372.000 |
| Belanja Bantuan Sosial | B.2.4 | - | - | - | - |
| | | | | | |
| JUMLAH BELANJA | | 1.815.170.000 | 1.483.829.605 | 81,75 | 7.578.769.293 |

Amlapura, 18 Oktober 2023

Kepala Kantor



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

NERACA

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | Catatan | 2023 | 2022 |
|---|---------|-----------------------|-----------------------|
| ASET | | | |
| ASET LANCAR | | | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | C.1 | 30.000.000 | - |
| Kas di Bendahara Penerimaan | C.2 | - | - |
| Kas Lainnya dan Setara Kas | C.3 | - | - |
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) | C.4 | - | - |
| Uang Muka Belanja (prepayment) | C.5 | - | - |
| Pendapatan yang Masih Harus Diterima | C.6 | - | - |
| Persediaan | C.7 | 9.882.500 | 1.532.800 |
| Persediaan yang Belum Diregister | C.8 | - | - |
| Jumlah Aset Lancar | | 39.882.500 | 1.532.800 |
| PIUTANG JANGKA PANJANG | | | |
| Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi | C.17 | - | - |
| Piutang Tagihan Penjualan Angsuran | C.18 | - | - |
| Piutang Jangka Panjang lainnya | C.19 | - | - |
| Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang | C.20 | - | - |
| ASET TETAP | | | |
| Tanah | C.21 | 5.886.400.000 | 5.886.400.000 |
| Tanah Belum Diregister | C.22 | - | - |
| Peralatan dan Mesin | C.23 | 1.472.406.000 | 1.103.216.000 |
| Peralatan dan Mesin Belum Diregister | C.24 | - | - |
| Gedung dan Bangunan | C.25 | 5.768.583.889 | 5.768.583.889 |
| Gedung dan Bangunan Belum Diregister | C.26 | - | - |
| Aset Tetap yang Belum Diregister | C.30 | - | - |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | C.31 | - | - |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | C.32 | (1.724.334.164) | (1.538.180.226) |
| Jumlah Aset Tetap | | 11.748.346.984 | 11.547.811.847 |
| ASET LAINNYA | | | |
| Kemitraan Dengan Pihak Ketiga | C.33 | - | - |
| Aset Tak Berwujud | C.34 | - | - |
| Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan | C.35 | - | - |
| Aset Lain-lain | C.38 | - | - |
| Aset Lainnya yang Belum Diregister | C.39 | - | - |
| Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya | C.40 | - | - |
| Jumlah Aset Lainnya | | - | - |
| KEWAJIBAN | | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | | | |
| Utang kepada Pihak Ketiga | C.41 | 40.350.000 | - |
| Utang Yang Belum Ditagihkan | C.42 | - | - |
| Hibah Yang Belum Disahkan | C.43 | - | - |
| Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan | C.44 | - | - |
| Pendapatan Diterima Dimuka | C.45 | - | - |
| Uang Muka dari KPPN | C.46 | 30.000.000 | - |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | C.47 | - | - |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | 70.350.000 | - |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | 70.350.000 | - |
| EKUITAS | | | |
| Ekuitas | C.48 | 11.717.879.484 | 11.549.344.647 |
| JUMLAH EKUITAS | | 11.717.879.484 | 11.549.344.647 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | 11.788.229.484 | 11.549.344.647 |

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 | - | 6.696.343.480 |
| Beban Persediaan | D.4 | 22.786.300 | 34.999.300 |
| Beban Barang dan Jasa | D.5 | 958.523.630 | 815.657.300 |
| Beban Pemeliharaan | D.6 | 49.765.900 | 51.369.300 |
| Beban Perjalanan Dinas | D.7 | 98.065.000 | 49.470.000 |
| Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat | D.8 | - | - |
| Beban Bantuan Sosial | D.9 | - | - |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi | D.10 | 186.153.938 | 167.366.157 |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih | D.11 | - | - |
| Jumlah Beban | | 1.315.294.768 | 7.815.205.537 |
| Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional | | (1.315.294.768) | (7.815.205.537) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | |
| Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar | D.12 | - | (990.661.787) |
| Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | D.13 | - | - |
| Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | D.14 | - | 5.130.140 |
| Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional | | - | (985.531.647) |
| Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa | | (1.315.294.768) | (8.800.737.184) |
| Pos Luar Biasa | | | |
| | D.15 | | |
| Pendapatan PNB | | - | - |
| Beban Perjalanan Dinas | | - | - |
| Beban Persediaan | | - | - |
| | | - | - |
| SURPLUS/DEFISIT - LO | | (1.315.294.768) | (8.800.737.184) |

Amlapura, 18 Oktober 2023

Kepala Kantor



I Wayan Serinada, 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 | 11.549.344.647 | 11.946.536.440 |
| SURPLUS/DEFISIT-LO | E.2 | (1.315.294.768) | (8.800.737.184) |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS | E.3 | - | - |
| | 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 | 1.483.829.605 | 8.380.139.153 |
| KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS | | 168.534.837 | (420.598.031) |
| EKUITAS AKHIR | E.6 | 11.717.879.484 | 11.525.938.409 |

Amlapura, 18 Oktober 2023
Kepala Kantor



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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

*Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

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

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

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

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

A.2. PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

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

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

*Basis
Akuntansi*

A.3 BASIS AKUNTANSI

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

Dasar Pengukuran

A.4. DASAR PENGUKURAN

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

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

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

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 Kodifikasi 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 nettanya (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 nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

(3) Belanja

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

- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

Beban**(4) Beban**

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

Aset**(5) Aset**

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

Aset Lancar**a. Aset Lancar**

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

| Kualitas Piutang | Uraian | Penyisihan | |
|------------------|--|--|------|
| Lancar | Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo | Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo | 0,5% |
| Kurang Lancar | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan. | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan. | 10% |
| Diragukan | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan | 50% |
| Macet | 1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN | 1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/DJKN | 100% |

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

Aset Tetap

b. Aset Tetap

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

Penyusutan Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

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

Penggolongan Masa manfaat Aset Tetap

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

Piutang Jangka Panjang

d. Piutang Jangka Panjang

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

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

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

Penggolongan Masa manfaat Aset Tak Berwujud

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

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

Kewajiban

(6) Kewajiban

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

a. Kewajiban Jangka Pendek

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

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

b. Kewajiban Jangka Panjang

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

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

Ekuitas

(7) Ekuitas

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

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

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

| Uraian | 2023 | Anggaran Setelah Revisi |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Pendapatan | | |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | - | - |
| Jumlah Pendapatan | - | - |
| Belanja | | |
| Belanja Pegawai | - | - |
| Belanja Barang | 1.428.370.000 | 1.428.370.000 |
| Belanja Modal | 386.800.000 | 386.800.000 |
| Belanja Bantuan Sosial | - | - |
| Jumlah Belanja | 1.815.170.000 | 1.815.170.000 |

Realisasi
Pendapatan
Rp0

B.1 Pendapatan

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

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

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

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

Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2023 dan 2022

| URAIAN | REALISASI T.A. 2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Penerimaan Pajak | - | - | - |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | - | 18.630.140 | (100,00) |
| Jumlah | - | 18.630.140 | (100,00) |

Realisasi
Penerimaan
Pajak Rp0

B.1.1 Penerimaan Pajak

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

Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Realisasi
Penerimaan
Negara Bukan
Pajak Rp0

B.1.2 Penerimaan Negara Bukan Pajak

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing- masing sebesar Rp0 dan Rp18.630.140. Penerimaan Negara Bukan Pajak TA 2023 mengalami penurunan sebesar 100,00 dari TA 2022. Dibandingkan Tahun 2020 terjadi kenaikan penurunan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pengembalian Belanja Pegawai Tahun Yang lalu. Rincian Penerimaan Negara Bukan Pajak adalah sebagai berikut :

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

| URAIAN | REALISASI T.A.2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya | - | 18.630.140 | (100,00) |
| Jumlah | - | 18.630.140 | (100,00) |

Sedangkan Rincian PNBPN Lainnya adalah sebagai berikut :

Perbandingan Rincian PNBPN Lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

| URAIAN | REALISASI T.A. 2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| Pendapatan dari Penjualan Tanah, Gedung, dan Bangunan | - | 13.500.000 | (100,00) |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu | - | 140 | (100,00) |
| Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu | - | 5.130.000 | (100,00) |
| Jumlah | - | 18.630.140 | (100,00) |

Realisasi Belanja
Rp1.483.829.605

B.2 Belanja

Realisasi Belanja pada TA 2023 adalah sebesar Rp1.483.829.605 atau 0,00 % dari anggaran belanja sebesar Rp.0 Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut.

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023

| URAIAN | Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023 | | |
|------------------------|--|----------------------|--------------|
| | Anggaran | Realisasi | % thdp Angg. |
| Belanja Pegawai | - | - | - |
| Belanja Barang | 1.426.370.000 | 1.097.140.530 | 76,81 |
| Belanja Modal | 386.800.000 | 386.689.075 | 99,97 |
| Belanja Bantuan Sosial | - | - | - |
| Jumlah | 1.815.170.000 | 1.483.829.605 | 81,75 |

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 80,42%. 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 | - | 6.379.107.693 | (100,00) |
| Belanja Barang | 1.097.140.530 | 917.289.600 | 19,61 |
| Belanja Modal | 386.689.075 | 282.372.000 | 36,94 |
| Belanja Bantuan Sosial | - | - | - |
| Jumlah | 1.483.829.605 | 7.578.769.293 | (80,42) |

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 Rp6.379.107.693. 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 Bimas Islam 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 | - | 2.867.142.600 | (100,00) |
| Belanja Pembulatan Gaji PNS | - | 49.145 | (100,00) |
| Belanja Tunj. Suami/Istri PNS | - | 231.533.080 | (100,00) |
| Belanja Tunj. Anak PNS | - | 71.960.442 | (100,00) |
| Belanja Tunj. Struktural PNS | - | 5.940.000 | (100,00) |
| Belanja Tunj. Fungsional PNS | - | 252.289.000 | (100,00) |
| Belanja Tunj. PPh PNS | - | 875.500 | (100,00) |
| Belanja Tunj. Beras PNS | - | 177.791.100 | (100,00) |
| Belanja Uang Makan PNS | - | 468.150.000 | (100,00) |
| Belanja Tunjangan Umum PNS | - | 15.745.000 | (100,00) |
| Belanja Tunjangan Profesi Guru | - | 1.774.977.500 | (100,00) |
| Jumlah Belanja kotor | - | 6.379.108.367 | (100,00) |
| Pengembalian Belanja Pegawai | - | 674 | (100,00) |
| Jumlah Belanja | - | 6.379.107.693 | (100,00) |

Realisasi
Belanja Barang
Rp1.097.140.530

B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.097.140.530 dan Rp917.289.600. Belanja Barang adalah pembelian barang dan jasa yang habis pakai untuk memproduksi barang dan jasa yang dipasarkan maupun yang tidak dipasarkan. Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 19,61% dari Realisasi TA 2022.

Hal ini antara lain disebabkan karena ada penambahan pagu dan realisasi anggaran pada dana BOS pada Madrasah.

Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2023 dan 2022

| URAIAN | REALISASI T.A. 2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Belanja Barang Operasional | 520.700.400 | 507.192.500 | 2,66 |
| Belanja Barang Non Operasional | 343.223.000 | 214.943.000 | 59,68 |
| Belanja Barang Persediaan Barang | 31.136.000 | 47.294.000 | (34,17) |
| Belanja Jasa | 54.250.230 | 47.020.800 | 15,37 |
| Belanja Pemeliharaan | 49.765.900 | 51.369.300 | (3,12) |
| Belanja Perjalanan Dalam Negeri | 98.065.000 | 49.470.000 | 98,23 |
| Belanja Perjalanan Luar Negeri | - | - | - |
| Jumlah Belanja Kotor | 1.097.140.530 | 917.289.600 | 19,61 |
| Pengembalian Belanja | - | - | - |
| Jumlah Belanja | 1.097.140.530 | 917.289.600 | 19,61 |

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 Rp9.600.000. Anggaran tersebut terserap sebesar Rp5.770.000 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 | 9.600.000 | 5.770.000 | 60,10 |
| Belanja Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19 | - | - | - |
| Jumlah Belanja | 9.600.000 | 5.770.000 | 60,10 |

Realisasi
Belanja Modal
Rp386.689.075

B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp386.689.075 dan Rp282.372.000. Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 36,94% dibandingkan TA 2022 disebabkan oleh Tahun 2020 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 | 369.190.000 | 282.372.000 | 30,75 |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | - | - | - |
| Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan | - | - | - |
| Belanja Modal Lainnya | 17.499.075 | - | - |
| Jumlah Belanja Kotor | 386.689.075 | 282.372.000 | 36,94 |
| Pengembalian Belanja | - | - | - |
| Jumlah Belanja | 386.689.075 | 282.372.000 | 36,94 |

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
Rp369.190.000

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 Rp369.190.000 dan Rp282.372.000, mengalami kenaikan sebesar 30,75 % 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 | 369.190.000 | 282.372.000 | 30,75 |
| | - | - | - |
| Jumlah Belanja Kotor | 369.190.000 | 282.372.000 | 30,75 |
| Pengembalian | - | - | - |
| Jumlah Belanja | 369.190.000 | 282.372.000 | 30,75 |

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
Rp17.499.075

B.2.3.5 Belanja Modal Lainnya

Realisasi Belanja Modal Lainnya per tanggal per tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp17.499.075 dan Rp0, mengalami kenaikan 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 | 17.499.075 | - | - |
| Belanja Penambahan Nilai Aset Tetap Lainnya dan/atau Aset Lainnya dan/atau Aset Lainnya dari Hibah | - | - | - |
| | - | - | - |
| Jumlah Belanja Kotor | 17.499.075 | - | - |
| Pengembalian Belanja | - | - | - |
| Jumlah Belanja | 17.499.075 | - | - |

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.

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 terjadi pergantian KPA dan Pejabat Pengelola Anggaran sehingga perlu dilakukan permohonan user bagi pejabat pengelola anggaran yang baru ke KPPN, yang berakibat realisasi anggaran tidak dapat dilaksanakan secara maksimal karena menunggu persetujuan user dari KPPN.
- Untuk anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Pendidikan Islam tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama untuk PNS.
- Sesuai ketentuan pada S-342 tersebut maka pada semester 2 dilaksanakan Revisi dengan mengapus akun 521131 (Belanja Barang Operasional-Penangan Covid-19) yang tidak lagi digunakan dan di Revisi ke akun 5241(Belanja Perjalanan Dalam Negeri).

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

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Kas di Bendahara Pengeluaran Rp30.000.000

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

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

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

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

Kas Lainnya dan Setara Kas Triwulan III TA 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 | - | - |

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 ketidakterttagihan 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 Rp9.882.500

C.4 Persediaan

Nilai Persediaan tanggal 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp9.882.500 dan Rp1.532.800. 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 | 9.882.500 | 1.532.800 |
| Bahan untuk Pemeliharaan | - | - |
| Jumlah | 9.882.500 | 1.532.800 |

Kondisi Barang Persewdaan dalam kondisi Baik

Persediaan yang Belum Diregister Rp0

C.4.1 Persediaan yang Belum Diregister

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

Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi Rp0

C.5 Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi

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

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

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

Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

C.5.1 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran

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

Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Piutang Jangka Panjang lainnya Rp0

C.5.2 Piutang Jangka Panjang lainnya

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

Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya Triwulan III TA 2023 dan 2022

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

Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih-Piutang
Jgk Panjang
Rp0

C.5.3 Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang

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

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

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

Tanah
Rp5.886.400.000

C.6 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp5.886.400.000 dan Rp5.886.400.000. 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 | 5.886.400.000 |
| Mutasi tambah : | |
| Reklasifikasi Masuk | - |
| Mutasi kurang : | |
| Transfer Keluar | - |
| | - |
| Saldo per 30 September 2023 | 5.886.400.000 |

Rincian saldo Tanah per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah Triwulan III TA 2023

| No. | Luas | Lokasi | Nilai |
|---------------|-------|------------------|---------------|
| 1 | 2.830 | MIN 1 Karangasem | 5.886.400.000 |
| Jumlah | | | - |

Penjelasan tentang kondisi Tanah

Kondisi Tanah dalam kondisi baik

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
Rp1.472.406.000

C.7 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp1.472.406.000 dan Rp1.103.216.000. Nilai Peralatan dan Mesin dan mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

| | |
|---|----------------------|
| Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023 | 1.103.216.000 |
| Mutasi tambah: | |
| | - |
| Mutasi Kurang: | |
| Penghentiaan Aset Dari Penggunaan | - |
| | - |
| Saldo per 30 September 2023 | 1.103.216.000 |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023 | (872.559.746) |
| Nilai Buku per 30 September 2023 | 230.656.254 |

Mutasi transaksi penambahan peralatan mesin berupa:

- Pembelian Lemari Besi/Metal sebanyak 2 buah
- Pembelian Lemari Kayu sebanyak 4 Buah
- Pembelian Rak kayu 5 Buah
- Pembelian CCTV sebanyak 1 Buah
- Pembelian White Board sebanyak 16 Buah
- Pembelian Meja Kerja Besi/Metal sebanyak 52 Buah
- Pembelian Meja Kerja Kayu sebanyak 17 Buah
- Pembelian AC Split sebanyak 2 Buah
- Pembelian Sound Sistem sebanyak 2 Buah
- Pembelian PC Unit sebanyak 1 Buah
- Pembelian Laptop sebanyak 17 Buah
- Pembelian Printer sebanyak 6 Buah
- Pembelian Scanner sebanyak 1 Buah
- Pembelian Monografi sebanyak 783 Buah

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
Rp5.768.583.889

C.8 Gedung dan Bangunan

Saldo Gedung dan Bangunan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp5.768.583.889 dan Rp5.768.583.889. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

| | |
|---|----------------------|
| Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023 | 5.768.583.889 |
| Mutasi tambah: | |
| Pengembangan Nilai Aset | - |
| Koreksi Kesalahan input IP | - |
| Mutasi Kurang: | |
| | - |
| Saldo per 30 September 2023 | 5.768.583.889 |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023 | (806.886.418) |
| Nilai Buku per 30 September 2023 | 4.961.697.471 |

Rincian aset tetap Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan

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
Rp345.291.259

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.345.291.259 dan Rp.327.792.184. Aset tetap tersebut. Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap Lainnya pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

| | |
|--|--------------------|
| Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023 | 327.792.184 |
| Mutasi tambah: | |
| Reklasifikasi Masuk | - |
| Pembelian | 17.499.075 |
| Mutasi Kurang: | |
| | - |
| Saldo per 30 September 2023 | 345.291.259 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 30 September 2023 | (44.888.000) |
| Nilai Buku per 30 September 2023 | 300.403.259 |

Mutasi tambah/kurang:

- Pembelian Monografi sebanyak 763 Buah

Rincian disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

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.

Akumulasi
Penyusutan
Aset Tetap

C.12 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp1.724.334.164 dan Rp1.538.180.226. 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 | 1.472.406.000 | (872.559.746) | 599.846.254 |
| 2 | Gedung dan Bangunan | 5.768.583.889 | (806.886.418) | 4.961.697.471 |
| 4 | Aset Tetap Lainnya | 345.291.259 | (44.888.000) | 300.403.259 |
| | Akumulasi Penyusutan | 7.586.281.148 | (1.724.334.164) | 5.861.946.984 |

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

Kemitraan
Dengan Pihak
Ketiga Rp0

C.13 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

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

Rincian Kemitraan Dengan Pihak Ketiga Triwulan III Tahun 2023

| No | Uraian | Jumlah |
|----|---------------|--------|
| - | | - |
| | Jumlah | - |

Aset Tak
Berwujud Rp0

C.14 Aset Tak Berwujud

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

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

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

Aset Tak
Berwujud Dalam
Pengerjaan
Rp0

C.14.1 Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan

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

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

Dana Yang
Dibatasi
Penggunaannya
Rp0

C.15 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

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

Rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

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

Dana Cadangan
Perwakilan RI di
Luar Negeri Rp0

C.15.1 Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

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

Rincian Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri

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

Aset Lain-lain
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 0

C.17 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

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

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

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

Utang kepada Pihak Ketiga Rp40.350.000

C.18 Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp40.350.000 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 | 40.350.000 | - |
| Total | 40.350.000 | - |

Penjelasan tentang Utang kepada Pihak Ketiga :

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

Utang Yang Belum Ditagihkan Rp0

C.18.1 Utang Yang Belum Ditagihkan

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

Rincian Utang Yang Belum Ditagihkan

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

Hibah Yang Belum Disahkan Rp0

C.19 Hibah Yang Belum Disahkan

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

Rincian Hibah Yang Belum Disahkan

| Uraian | Jumlah |
|----------------------------------|----------|
| Kas di Bendahara Pengeluaran TUP | - |
| Jumlah | - |

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0

C.20 Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan

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

Rincian Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan adalah sebagai berikut

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

Pendapatan Diterima Dimuka Rp0

C.21 Pendapatan Diterima Dimuka

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

Rincian Pendapatan Diterima Dimuka adalah sebagai berikut

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

Uang Muka dari
KPPN
Rp30.000.000

C.22 Uang Muka dari KPPN

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

Rincian Uang Muka dari KPPN adalah sebagai berikut :

| Uraian | Jumlah |
|--------------------------|-------------------|
| Uang Persediaan | 30.000.000 |
| Tambahan Uang Persediaan | - |
| Total | 30.000.000 |

Utang Jangka
Pendek Lainnya
Rp0

C.22.1 Utang Jangka Pendek Lainnya

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

Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya adalah sebagai berikut

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

Ekuitas
Rp11.717.879.484

C.23 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp11.717.879.484. dan Rp11.549.344.647. 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 OPERASIONALPendapatan
Perpajakan Rp0**D.1 Pendapatan Perpajakan**

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

Rincian Pendapatan Perpajakan Triwulan III TA 2023 dan 2022

| URAIAN | 2023 | 2022 | % |
|------------------------------------|------|------|---|
| Pendapatan Pajak Penghasilan | - | - | - |
| Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai | - | - | - |
| Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan | - | - | - |
| Pendapatan BPHTB | - | - | - |
| Jumlah | - | - | - |

Pendapatan
Negara Bukan
Pajak Rp0**D.2 Pendapatan Negara Bukan Pajak**

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

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2023 dan 2022

| URAIAN | 2023 | 2022 | % |
|-------------------------------------|------|------|---|
| Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan | - | - | - |
| Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama | - | - | - |
| 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 Rp6.696.343.480.

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 | - | 3.118.442.100 | (100,00) |
| Beban Pembulatan Gaji PNS | - | 52.578 | (100,00) |
| Beban Tunj. Suami/Istri PNS | - | 251.904.260 | (100,00) |
| Beban Tunj. Anak PNS | - | 78.304.402 | (100,00) |
| Beban Tunj. Struktural PNS | - | 6.480.000 | (100,00) |
| Beban Tunj. Fungsional PNS | - | 274.518.000 | (100,00) |
| Beban Tunj. PPh PNS | - | 875.500 | (100,00) |
| Jumlah | - | 6.696.343.480 | (100,00) |

Beban
Persediaan
Rp22.786.300

D.4 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp22.786.300 dan Rp34.999.300

Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi barang-barang yang habis dipakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Beban Persediaan Tahun 2023 mengalami penurunan sebesar 34,89 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 | 22.786.300 | 34.999.300 | (34,89) |
| Jumlah Beban Persediaan | 22.786.300,00 | 34.999.300 | (34,89) |

Beban Barang
dan Jasa
Rp958.523.630

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 Rp958.523.630 dan Rp815.657.300.

Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Beban Barang dan Jasa Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar 17,15 persen dibandingkan dengan Tahun 2022 disebabkan karena ada penambahan pagu dan realisasi anggaran pada dana BOS pada Madrasah. 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 | 512.560.400 | 495.486.000 | 34,45 |
| Beban Honor Operasional Satuan Kerja | 42.720.000 | 47.600.000 | (10,25) |
| Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 5.770.000 | 11.006.500 | (47,57) |
| Beban Barang Non Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | - | 20.915.000 | (100,00) |
| Beban Bahan | 257.193.000 | 178.898.000 | 43,76 |
| Beban Honor Output Kegiatan | 23.130.000 | 10.380.000 | 122,83 |
| Beban Langganan Listrik | 9.806.362 | 7.269.100 | 34,90 |
| Beban Langganan Telepon | 18.509.368 | 21.869.200 | (15,36) |
| Beban Langganan Air | 6.226.000 | 4.013.500 | 55,12 |
| Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya | 15.958.500 | 6.670.000 | 139,25 |
| Beban Sewa | - | 5.000.000 | (100,00) |
| Beban Jasa Profesi | 3.750.000 | 1.800.000 | 108,33 |
| Beban Peralatan dan Mesin-Ekstrakomtabel | 62.900.000 | 4.750.000 | 122,42 |
| Jumlah | 958.523.630 | 815.657.300 | 17,15 |

Beban
Pemeliharaan
Rp49.765.900

D.6 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp49.765.900 dan Rp51.369.300.

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 penurunan sebesar 3,12 persen dibandingkan dengan Tahun 2022. 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 | 42.350.000 | 44.934.000 | (5,75) |
| Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | - | - | - |
| Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 7.415.900 | 6.435.300 | 15,24 |
| Jumlah | 49.765.900 | 51.369.300 | (3,12) |

Beban
Perjalanan
Dinas
Rp98.065.000

D.7 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp98.065.000 dan Rp49.470.000

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 98,23 persen. 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 | 81.300.000 | 29.470.000 | 175,87 |
| Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota | 15.965.000 | 20.000.000 | (20,18) |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam | 800.000 | - | 100,00 |
| Jumlah | 98.065.000,00 | 49.470.000 | 98,23 |

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 Barang Persediaan Lainnya 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
Rp186.153.938

D.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp186.153.938 dan Rp167.366.157.

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 | 107.021.267 | 70.948.129 | 50,84 |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 79.132.671 | 79.132.671 | - |
| Beban Penyusutan aset tetap Lainnya | - | 2.486.000 | (100,00) |
| Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang T | - | 14.799.357 | (100,00) |
| Jumah Penyusutan | 186.153.938 | 167.366.157 | 11,22 |
| | - | - | - |
| Jumlah Amortisasi | - | - | - |
| Jumlah | 186.153.938 | 167.366.157 | 11,22 |

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 PNB | - | - | - |
| Beban Penyisihan Piutang Lainnya | - | - | - |
| Jumlah | - | - | - |

Surplus (Defisit)
Penjualan Aset
Non Lancar Rp0

D.12 Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar

Jumlah Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp-990.661.787

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 | - | 13.500.000,00 | (100) |
| Beban Kerugian Pelepasan Aset | - | (1.004.161.787,00) | (100) |
| Jumlah | - | (990.661.787) | (100) |

Surplus (Defisit)
Penyelesaian
Kewajiban
Jangka Panjang
Rp0

D.13 Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang

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

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

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

Surplus (Defisit)
dari Kegiatan
Non Operasional
Lainnya Rp0

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

Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp5.130.140.

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

| URAIAN JENIS BEBAN | REALISASI T.A.2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|---|--------------------|---------------------|-----------------|
| Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu | - | 140 | (100,00) |
| Penerimaan Kembali Beban Barang Tahun Anggaran Yang Lalu | - | 5.130.000 | (100,00) |
| Pendapatan Selisih Kurs yang Belum | - | - | - |
| Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan | - | - | - |
| Jumlah | - | 5.130.140 | (100,00) |

Pos Luar Biasa
Rp0

D.15 Pos Luar Biasa

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

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

Rincian Pos Luar Biasa Triwulan III 2023 dan 2022

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

D.16 Rincian Beban Khusus Penanganan Pandemi Covid-19

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

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

| URAIAN JENIS BEBAN | REALISASI T.A.2023 | REALISASI T.A. 2022 | % |
|--|--------------------|---------------------|----------------|
| Beban Barang Non Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 5.770.000 | 20.915.000 | (72,41) |
| Beban Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19 | - | - | - |
| Jumlah | 5.770.000 | 20.915.000 | (72,41) |

Rincian Beban Khusus Penanganan Covid-19 sampai dengan Triwulan III TA 2023 sebagai berikut :

Pengadaan untuk MIN 1 Karangasem berupa :

- Pembelian Masker sebanyak 35 Kotak Rp 875.000
- Pembelian Handsanitizer Netto 500 ml sebanyak 5 Botol Rp 275.000
- Pembelian Sabun cuci tangan sebanyak 35 Buah Rp 1.575.000
- Pembelian Tissue sebanyak 35 Kotak Rp 875.000

Pengadaan untuk MIN 3 Karangasem berupa :

- Pembelian Masker sebanyak 10 Kotak Rp 500.000
- Pembelian Handsanitizer Netto 100 ml sebanyak 7 Botol Rp 140.000
- Pembelian Sabun cuci tangan sebanyak 8 Botol Rp 360.000

Pengadaan untuk Seksi Pendis berupa :

- Pembelian Masker sebanyak 12 Kotak Rp 780.000
- Pembelian Tissue sebanyak 16 Kotak Rp 360.000
- Hand Soap Yuri Strawberry sebanyak 1 Buah Rp 30.000

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal
Rp11.549.344.647,00

E.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.11.549.344.647,00 dan Rp.11.946.536.440,00

Defisit LO Rp.-
1.315.294.768

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp.-1.315.294.768,00 dan Rp.-8.800.737.184,00. 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. Revaluasi tersebut berasal dari

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. Koreksi ini :

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 ini adalah . Koreksi Lain-Lain terdiri dari :

Rincian Koreksi Lain-Lain Tahun 2023

| Jenis Koreksi | Nilai Koreksi |
|-----------------|---------------|
| Koreksi Lainnya | - |
| | - |
| Jumlah | - |

Transaksi Antar
Entitas
Rp1.483.829.60

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.1.483.829.605 dan Rp.8.380.139.153. 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 | 1.483.829.605 |
| Diterima dari Entitas Lain | - |
| Transfer Keluar | - |
| Transfer Masuk | - |
| Jumlah | 1.483.829.605 |

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 1.483.829.605, sedangkan DDEL sebesar Rp 0

E.5.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

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

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

Rincian Transfer Keluar Tahun 2023

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

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

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

E.5.3 Pengesahan Hibah Langsung

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

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

Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk Tahun 2023 adalah sebagai berikut :

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

Ekuitas Akhir
Rp11.781.579.4
84

E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.11.781.579.484,00 dan Rp.11.548.959.409,00.

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

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

| Nama Satker | Nomor Rekening | Nama Bank | Nama Rekening | NPWP |
|-------------------------|-----------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Ditjen Pendidikan Islam | 652734199281000 | BRI Cabang Amlapura | BPg 154 Kemenag Kab. Karangasem (04) | 00.008.773.4-907.000 |

2 BERITA ACARA REKONSILIASI BMN

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara aplikasi Simak BMN dengan aplikasi SAIBA Triwulan III Tahun 2023 dengan nomor : B-5367/Kk.18.5.1/Ks.01.5/10/2023 tanggal 3 Oktober 2023 Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 11.748.346.984,- dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (1.724.334.164),- Aset Lainnya Rp. 0,- Aset Ekstrakomtabel Rp. 319.115.001,- sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 11.763.851.984,-. 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 Pendidikan Islam 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 Oput Strategis | Target | Capaian Oput Strategis |
|--|---|---------------|-------------|-------|-----------------------|--------|------------------------|
| Ditjen Pendidikan Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (419928) | Program PAUD dan Wajib Belajar 12 Tahun | | | | | | |
| | Bantuan Pendidikan Dasar dan Menengah | 1.000.640.000 | 877.537.075 | 87,70 | Orang | 944 | 944 |

F.3 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 209 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 Pendidikan Islam yaitu :

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

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

| No | Aset Tetap | Masa | Nilai Perolehan | Akm. Peny. | Beban Peny. | Total Peny. | Nilai Buku |
|----------|------------------------------|---------|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Manfaat | | Per 31-12-2022 | Per 30-09-2023 | SD Periode ini | Per 30-09-2023 |
| A | Tanah | | | | | | |
| 1 | Tanah | - | 5.886.400.000 | - | - | - | 5.886.400.000 |
| | Jumlah | | 5.886.400.000 | - | - | - | 5.886.400.000 |
| B | Peralatan dan Mesin | | | | | | |
| 1 | Alat Angkutan Darat Bermotor | 7 | 66.957.000 | 37.042.714 | 2.492.857 | 39.535.571 | 27.421.429 |
| 2 | Alat Pengolahan | 5 | 2.900.000 | 2.900.000 | - | 2.900.000 | - |
| 3 | Alat Kantor | 5 | 343.297.500 | 219.165.950 | 20.132.650 | 239.298.600 | 103.998.900 |
| 4 | Alat Rumah Tangga | 5 | 393.132.000 | 231.469.500 | 18.171.500 | 249.641.000 | 143.491.000 |
| 5 | Alat Studio | 5 | 26.170.000 | 26.170.000 | - | 26.170.000 | - |
| 6 | Alat Komunikasi | 4 | 2.500.000 | 2.500.000 | - | 2.500.000 | - |
| 7 | Alat Kedokteran | 4 | 314.000 | 314.000 | - | 314.000 | - |
| 8 | Komputer Unit | 4 | 534.914.300 | 187.234.363 | 58.491.987 | 245.726.350 | 289.187.950 |
| 9 | Peralatan Komputer | 4 | 102.221.200 | 58.741.952 | 7.732.273 | 66.474.225 | 35.746.975 |
| | Jumlah | | 1.472.406.000 | 765.535.479 | 107.021.267 | 672.559.746 | 599.846.254 |
| C | Gedung dan Bangunan | | | | | | |
| 1 | Bangunan Gedung Tempat Kerja | 50 | 5.768.583.889 | 727.753.747 | 79.132.671 | 806.886.418 | 4.961.697.471 |
| | Jumlah | | 5.768.583.889 | 727.753.747 | 79.132.671 | 806.886.418 | 4.961.697.471 |
| D | Aset Tetap Lainnya | | | | | | |
| 1 | Bahan Perpustakaan Tercetak | 4 | 258.118.259 | - | - | -- | 258.118.259 |
| 2 | Barang Bercorak Kesenian | 4 | 87.173.000 | 44.888.000 | - | 44.888.000 | 42.285.000 |
| | Jumlah | | 345.291.259 | 44.888.000 | - | 44.888.000 | 300.403.259 |
| | Total | | 13.472.681.148 | 1.538.180.226 | 186.153.936 | 1.724.334.164 | 11.748.346.964 |

9/9/28



LAMPIRAN-LAMPIRAN

HASIL REKONSILIASI APLIKASI GLP SAKTI – MON SAKTI
LAPORAN APLIKASI GLP SAKTI
BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL (BMN)
LAPORAN BMN
LPJ BENDAHARA PENGELUARAN DAN REKENING
OPNAME BARANG PERSEDIAAN
SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN
KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN



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



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN
PADA SATKER 419928
SAMPAI DENGAN PERIODE 2023-09**

| No | Jenis Rekon | Nilai SPAN | Nilai SAKTI | Selisih |
|----|--|---------------|---------------|---------|
| 1 | Pagu Belanja | 1,815,170,000 | 1,815,170,000 | 0 |
| 2 | Belanja | 1,483,829,605 | 1,483,829,605 | 0 |
| 3 | Pengembalian Belanja | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Estimasi Pendapatan | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Pendapatan Bukan Pajak | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Pengembalian Pajak | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Mutasi Uang Persediaan | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 |
| 9 | Kas di Bendahara Pengeluaran | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 |
| 10 | Kas pada Badan Layanan Umum | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Kas Lainnya di K/L dari Hibah | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga | 0 | 0 | 0 |

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 10-OCT-23





LAPORAN GLP SAKTI

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 7:05 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 | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 0.00 |
| Persediaan | 9,882,500 | 1,532,900 | 8,349,700 | 544.74 |
| JUMLAH ASET LANCAR | 39,882,500 | 1,532,900 | 38,349,700 | 2,501.94 |
| ASET TETAP | | | | |
| Tanah | 5,886,400,000 | 5,886,400,000 | 0 | 0.00 |
| Peralatan dan Mesin | 1,472,406,000 | 1,103,216,000 | 369,190,000 | 33.46 |
| Gedung dan Bangunan | 5,768,583,889 | 5,768,583,889 | 0 | 0.00 |
| Aset Tetap Lainnya | 345,291,259 | 327,792,184 | 17,499,075 | 5.34 |
| AKUMULASI PENYUSUTAN | (1,724,334,164) | (1,538,180,226) | (186,153,938) | 12.10 |
| JUMLAH ASET TETAP | 11,748,346,984 | 11,547,811,847 | 200,535,137 | 1.74 |
| JUMLAH ASET | 11,788,229,484 | 11,549,344,647 | 238,884,837 | 2.07 |
| KEWAJIBAN | | | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | | | | |
| Utang kepada Pihak Ketiga | 40,350,000 | 0 | 40,350,000 | 0.00 |
| Uang Muka dari KPPN | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 0.00 |
| JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | 70,350,000 | 0 | 70,350,000 | |
| JUMLAH KEWAJIBAN | 70,350,000 | 0 | 70,350,000 | |
| EKUITAS | | | | |
| EKUITAS | | | | |
| Ekuitas | 11,717,879,484 | 11,549,344,647 | 168,534,837 | 1.46 |
| JUMLAH EKUITAS | 11,717,879,484 | 11,549,344,647 | 168,534,837 | 1.46 |
| JUMLAH EKUITAS | 11,717,879,484 | 11,549,344,647 | 168,534,837 | 1.46 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | 11,788,229,484 | 11,549,344,647 | 238,884,837 | 2.07 |

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGOLOMBA ANGGARAN



I WAYAN SERINADA

196903251999031001

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



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025
ESELON I : DITJEN PENDIDIKAN ISLAM 04
SATUAN KERJA : KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM 419928

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 7:05 AM
Halaman : 2
lap_ira_face_satker_komparatif

| NO | URAIAN | 2023 | | | | 2022 | | | |
|----|------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------|
| | | ANGGARAN | REALISASI | REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN | % | ANGGARAN | REALISASI | REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Dana Alokasi Umum | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Dana Alokasi Khusus Fisik | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Dana Otonomi Khusus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Dana Alokasi Khusus Non Fisik | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Dana Desa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | JUMLAH BELANJA (B I + B II) | 1,815,170,000 | 1,483,829,605 | 331,340,395 | 82 | 9,716,898,000 | 7,578,768,293 | 2,138,128,707 | 88 |
| C | PEMBIAYAAN | | | | 0 | | | | 0 |

Keterangan :

FINAL

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

I WAYAN SERINADA
198903251998031001

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 12:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 7:04 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 | 6,696,343,480 | (6,696,343,480) | (100) |
| Beban Persediaan | 22,786,300 | 34,999,300 | (12,213,000) | (34,895) |
| Beban Barang dan Jasa | 958,523,630 | 815,857,300 | 142,866,330 | 17,515 |
| Beban Pemeliharaan | 49,765,900 | 51,369,300 | (1,603,400) | (3,121) |
| Beban Perjalanan Dinas | 98,065,000 | 49,470,000 | 48,595,000 | 98,231 |
| 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 : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 12:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 7:04 AM

Halaman : 2

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 | 186,153,938 | 167,366,157 | 18,787,781 | 11.226 |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih | 0 | 0 | 0 | |
| Beban Transfer | 0 | 0 | 0 | |
| Beban Lain-Lain | 0 | 0 | 0 | |
| JUMLAH BEBAN | 1,315,294,768 | 7,815,205,537 | (6,499,910,769) | (83.17) |
| SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL | (1,315,294,768) | (7,815,205,537) | 6,499,910,769 | (83.17) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | 0 | 0 | 0 | |
| Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar | 0 | (990,661,787) | 990,661,787 | (100) |
| Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar | 0 | 13,500,000 | (13,500,000) | (100) |
| Beban Pelepasan Aset Non Lancar | 0 | 1,004,161,787 | (1,004,161,787) | (100) |
| Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 | 0 | 0 | |
| Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 | 0 | 0 | |
| Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 | 0 | 0 | |
| Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 0 | 5,130,140 | (5,130,140) | (100) |
| Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 0 | 5,130,140 | (5,130,140) | (100) |
| Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 0 | 0 | 0 | |
| JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL | 0 | (985,531,647) | 985,531,647 | (100) |
| SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA | (1,315,294,768) | (8,800,737,184) | 7,485,442,416 | (85.055) |
| POS LUAR BIASA | 0 | 0 | 0 | |
| Beban Luar Biasa | 0 | 0 | 0 | |
| POS LUAR BIASA | 0 | 0 | 0 | |
| SURPLUS/DEFISIT - LO | (1,315,294,768) | (8,800,737,184) | 7,485,442,416 | (85.055) |

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



I WAYAN SERINADA

196903251198031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 7:05 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

| URAIAN | 2023 | 2022 | KENAIKAN/ PENURUNAN | (%) |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|-----|
| EKUITAS AWAL | 11,549,344,647 | 11,946,536,440 | (397,191,793) | - |
| SURPLUS/DEFISIT-LO | (1,315,294,768) | (8,800,737,184) | 7,485,442,416 | - |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS | 0 | 0 | 0 | - |
| KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI | 0 | 0 | 0 | - |
| SELISIH REVALUASI ASET | 0 | 0 | 0 | - |
| KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI | 0 | 0 | 0 | - |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS | 1,483,829,605 | 8,380,139,153 | (6,896,309,548) | - |
| KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS | 168,534,837 | (420,598,031) | 589,132,868 | - |
| EKUITAS AKHIR | 11,717,879,484 | 11,525,938,409 | 191,941,075 | - |

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGELOLA ANGGARAN



I WAYAN SERINADA

196903251908031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

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

Tgl Cetak : 16/10/23 7:05 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_salker

| KODE TRN | KODE AKUN | NAMA AKUN | DEBET | KREDIT |
|---------------|-----------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0.0 | 313111 | DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN | 0 | 1,483,829,605 |
| 3.0 | 521111 | Belanja Keperluan Perkantoran | 472,210,400 | 0 |
| 3.0 | 521115 | Belanja Honor Operasional Satuan Kerja | 42,720,000 | 0 |
| 3.0 | 521131 | Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 5,770,000 | 0 |
| 3.0 | 521211 | Belanja Bahan | 257,193,000 | 0 |
| 3.0 | 521213 | Belanja Honor Output Kegiatan | 23,130,000 | 0 |
| 3.0 | 521252 | Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel | 62,900,000 | 0 |
| 3.0 | 521811 | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi | 31,136,000 | 0 |
| 3.0 | 522111 | Belanja Langganan Listrik | 9,806,362 | 0 |
| 3.0 | 522112 | Belanja Langganan Telepon | 16,509,368 | 0 |
| 3.0 | 522113 | Belanja Langganan Air | 6,226,000 | 0 |
| 3.0 | 522119 | Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya | 15,958,500 | 0 |
| 3.0 | 522151 | Belanja Jasa Profesi | 3,750,000 | 0 |
| 3.0 | 523111 | Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | 42,350,000 | 0 |
| 3.0 | 523121 | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 7,415,900 | 0 |
| 3.0 | 524111 | Belanja Perjalanan Biasa | 81,300,000 | 0 |
| 3.0 | 524113 | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota | 15,965,000 | 0 |
| 3.0 | 524119 | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 800,000 | 0 |
| 3.0 | 532111 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 369,190,000 | 0 |
| 3.0 | 536111 | Belanja Modal Lainnya | 17,499,075 | 0 |
| JUMLAH | | | 1,483,829,605 | 1,483,829,605 |

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGESAHAN ANGGARAN



WAYAN SERINADA

198903251989031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : (2200) BALI

SATUAN KERJA : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 12:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 7:11 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

| KODE TRN | KODE AKUN | NAMA AKUN | DEBET | KREDIT |
|---------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0.0 | 111611 | Kas di Bendahara Pengeluaran | 30,000,000 | 0 |
| 0.0 | 117111 | Barang Konsumsi | 9,882,500 | 0 |
| 0.0 | 131111 | Tanah | 5,886,400,000 | 0 |
| 0.0 | 132111 | Peralatan dan Mesin | 1,472,406,000 | 0 |
| 0.0 | 133111 | Gedung dan Bangunan | 5,768,583,889 | 0 |
| 0.0 | 135121 | Aset Tetap Lainnya | 345,291,259 | 0 |
| 0.0 | 137111 | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin | 0 | 872,559,746 |
| 0.0 | 137211 | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan | 0 | 806,886,418 |
| 0.0 | 137411 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya | 0 | 44,888,000 |
| 0.0 | 212112 | Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar | 0 | 40,350,000 |
| 0.0 | 219511 | Uang Muka dari KPPN | 0 | 30,000,000 |
| 0.0 | 313111 | Ditaghikan ke Entitas Lain | 0 | 1,483,829,605 |
| 0.0 | 391111 | Ekuitas | 0 | 11,549,344,647 |
| 3.0 | 521111 | Beban Keperluan Perkantoran | 512,560,400 | 0 |
| 3.0 | 521115 | Beban Honor Operasional Satuan Kerja | 42,720,000 | 0 |
| 3.0 | 521131 | Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 5,770,000 | 0 |
| 3.0 | 521211 | Beban Bahan | 257,193,000 | 0 |
| 3.0 | 521213 | Beban Honor Output Kegiatan | 23,130,000 | 0 |
| 3.0 | 521252 | Beban Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel | 62,900,000 | 0 |
| 3.0 | 522111 | Beban Langganan Listrik | 9,806,362 | 0 |
| 3.0 | 522112 | Beban Langganan Telepon | 18,509,368 | 0 |
| 3.0 | 522113 | Beban Langganan Air | 6,226,000 | 0 |
| 3.0 | 522119 | Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya | 15,958,500 | 0 |
| 3.0 | 522151 | Beban Jasa Profesi | 3,750,000 | 0 |
| 3.0 | 523111 | Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | 42,350,000 | 0 |
| 3.0 | 523121 | Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 7,415,900 | 0 |
| 3.0 | 524111 | Beban Perjalanan Biasa | 81,300,000 | 0 |
| 3.0 | 524113 | Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota | 15,965,000 | 0 |
| 3.0 | 524119 | Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 800,000 | 0 |
| 3.0 | 591111 | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 107,021,267 | 0 |
| 3.0 | 591211 | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 79,132,671 | 0 |
| 3.0 | 593111 | Beban Persediaan konsumsi | 22,786,300 | 0 |
| JUMLAH | | | 14,827,858,416 | 14,827,858,416 |

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



IWAYAN SERINADA

196903251998031001

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 04
WILAYAH/PROVINSI : 2200
SATUAN KERJA : 419928
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
DITJEN PENDIDIKAN ISLAM
BALI
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.5.2
Tanggal : 16/10/23 7:05 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_ira_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 | 725,200,000 | 649,034,000 | 472,210,400 | 0 | 472,210,400 | 72.76 | 176,823,600 |
| 521115 | Belanja Honor Operasional Satuan Kerja | 71,400,000 | 65,100,000 | 42,720,000 | 0 | 42,720,000 | 65.62 | 22,380,000 |
| 521131 | Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 9,600,000 | 5,770,000 | 5,770,000 | 0 | 5,770,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211 | 806,200,000 | 719,904,000 | 520,700,400 | 0 | 520,700,400 | 72.33 | 199,203,600 |
| 5212 | Belanja Barang Non Operasional | | | | | | | |
| 521211 | Belanja Bahan | 305,970,000 | 315,630,000 | 257,193,000 | 0 | 257,193,000 | 81.49 | 58,437,000 |
| 521213 | Belanja Honor Output Kegiatan | 23,670,000 | 32,230,000 | 23,130,000 | 0 | 23,130,000 | 71.77 | 9,100,000 |
| 521252 | Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel | 39,750,000 | 62,900,000 | 62,900,000 | 0 | 62,900,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212 | 369,390,000 | 410,760,000 | 343,223,000 | 0 | 343,223,000 | 83.56 | 67,537,000 |
| 5218 | Belanja Barang Persediaan | | | | | | | |
| 521811 | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi | 38,370,000 | 32,588,000 | 31,136,000 | 0 | 31,136,000 | 95.54 | 1,452,000 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218 | 38,370,000 | 32,588,000 | 31,136,000 | 0 | 31,136,000 | 95.54 | 1,452,000 |
| 5221 | Belanja Jasa | | | | | | | |
| 522111 | Belanja Langganan Listrik | 21,300,000 | 22,500,000 | 9,806,362 | 0 | 9,806,362 | 43.58 | 12,693,638 |
| 522112 | Belanja Langganan Telepon | 25,500,000 | 25,020,000 | 18,509,368 | 0 | 18,509,368 | 73.98 | 6,510,632 |
| 522113 | Belanja Langganan Air | 11,700,000 | 10,200,000 | 6,226,000 | 0 | 6,226,000 | 61.04 | 3,974,000 |
| 522119 | Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya | 25,160,000 | 17,872,000 | 15,958,500 | 0 | 15,958,500 | 89.29 | 1,913,500 |
| 522121 | Belanja Jasa Pos dan Giro | 1,200,000 | 256,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256,000 |
| 522141 | Belanja Sewa | 7,300,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 522151 | Belanja Jasa Profesi | 0 | 3,750,000 | 3,750,000 | 0 | 3,750,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221 | 92,160,000 | 79,598,000 | 54,250,230 | 0 | 54,250,230 | 88.16 | 25,347,770 |
| 5231 | Belanja Pemeliharaan | | | | | | | |
| 523111 | Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | 29,580,000 | 47,790,000 | 42,350,000 | 0 | 42,350,000 | 88.62 | 5,440,000 |
| 523121 | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 25,800,000 | 10,350,000 | 7,415,900 | 0 | 7,415,900 | 71.65 | 2,934,100 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231 | 55,380,000 | 58,140,000 | 49,765,900 | 0 | 49,765,900 | 85.6 | 8,374,100 |
| 5241 | Belanja Perjalanan Dalam Negeri | | | | | | | |
| 524111 | Belanja Perjalanan Biasa | 50,770,000 | 109,200,000 | 81,300,000 | 0 | 81,300,000 | 74.45 | 27,900,000 |
| 524113 | Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota | 16,100,000 | 16,380,000 | 15,965,000 | 0 | 15,965,000 | 97.47 | 415,000 |
| 524119 | Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 0 | 1,800,000 | 800,000 | 0 | 800,000 | 44.44 | 1,000,000 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241 | 66,870,000 | 127,380,000 | 98,065,000 | 0 | 98,065,000 | 76.99 | 29,315,000 |
| | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52 | 1,428,370,000 | 1,428,370,000 | 1,097,140,530 | 0 | 1,097,140,530 | 76.81 | 331,229,470 |
| 53 | BELANJA MODAL | | | | | | | |

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 04
WILAYAH/PROVINSI : 2200
SATUAN KERJA : 419928
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
DITJEN PENDIDIKAN ISLAM
BALI
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 16/10/23 7:05 AM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 16/10/23 6:58 AM

| KODE | URAIAN | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA | | | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | BELANJA | PENGEMBALIAN BELANJA | BELANJA NETTO | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-6 | 8=5/4 | 9=4-7 |
| 5321 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | | | | |
| 532111 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 369,300,000 | 369,300,000 | 369,190,000 | 0 | 369,190,000 | 99.97 | 110,000 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321 | 369,300,000 | 369,300,000 | 369,190,000 | 0 | 369,190,000 | 99.97 | 110,000 |
| 5361 | Belanja Modal Lainnya | | | | | | | |
| 536111 | Belanja Modal Lainnya | 17,500,000 | 17,500,000 | 17,499,075 | 0 | 17,499,075 | 99.99 | 925 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5361 | 17,500,000 | 17,500,000 | 17,499,075 | 0 | 17,499,075 | 99.99 | 925 |
| | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53 | 386,800,000 | 386,800,000 | 386,689,075 | 0 | 386,689,075 | 99.97 | 110,925 |
| | JUMLAH BELANJA | 1,815,170,000 | 1,815,170,000 | 1,483,829,605 | 0 | 1,483,829,605 | 81.75 | 331,340,395 |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA DALAM RANGKA COVID-19
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
 ESELON I : 04
 WILAYAH/PROVINSI : null
 SATUAN KERJA : 419928
 JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
 DITJEN PENDIDIKAN ISLAM
 BA(025) ES1(04) BALI
 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 16/10/23 7:05 AM
 Halaman : 1
 Prg ID : lap_ira_bel_akun_covid--rekon17
 Tgl Data : 20/5/19 12:00 AM

| KODE | URAIAN | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA | | | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|--|-----------------|-------------------------|-------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | BELANJA | PENGEMBALIAN BELANJA | BELANJA NETTO | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-6 | 8=5/4 | 9=4-7 |
| 52 | BELANJA BARANG | | | | | | | |
| 5211 | Belanja Barang Operasional | | | | | | | |
| 521131 | Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19 | 9,600,000 | 5,770,000 | 5,770,000 | 0 | 5,770,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211 | 9,600,000 | 5,770,000 | 5,770,000 | 0 | 5,770,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52 | 9,600,000 | 5,770,000 | 5,770,000 | 0 | 5,770,000 | 100 | 0 |
| | JUMLAH BELANJA | 9,600,000 | 5,770,000 | 5,770,000 | 0 | 5,770,000 | 100 | 0 |



**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@kemonag.go.id

**BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA
PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
(DITJEN PENDIDIKAN ISLAM/025.04.2200.419928.KD)
PERIODE BULAN SEPTEMBER TAHUN ANGGARAN 2023
Nomor: B-5367/Kk.18.5.3/KS.01.5/10/2023**

Pada hari ini Selasa tanggal Tiga 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 SIMAK-BMN

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna barang pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.04.2200.419928.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Pertama ;

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

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna anggaran pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.04.2200.419928.000 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 (LKKL) yang disusun oleh unit akuntansi keuangan untuk periode Bulan September Tahun Anggaran 2023, dengan hasil sebagai berikut :

I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

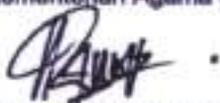
| No | Akun Neraca | Nilai BMN Periode Bulan September TA 2023 | | |
|-----------|---|---|-------------------|-----------------------|
| | | Saldo awal | Mutasi | Saldo Akhir |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 |
| I | POSISI BMN DI NERACA | 11.763.861.984 | -5.622.500 | 11.758.229.484 |
| A | ASET LANCAR | 15.505.000 | -5.622.500 | 9.882.500 |
| 1 | Persediaan | 15.505.000 | -5.622.500 | 9.882.500 |
| B | ASET TETAP | 11.748.346.984 | 0 | 11.748.346.984 |
| 1 | Tanah | 5.886.400.000 | 0 | 5.886.400.000 |
| 2 | Peralatan dan Mesin | 1.472.406.000 | 0 | 1.472.406.000 |
| 3 | Gedung dan Bangunan | 5.768.583.889 | 0 | 5.768.583.889 |
| 4 | Jalan, Irigasi dan Jaringan | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Aset Tetap Lainnya | 345.291.259 | 0 | 345.291.259 |
| 6 | Konstruksi dalam Pengerjaan | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Akum.Penyusutan Aset Tetap | (1.679.446.164) | - | (1.679.446.164) |
| 8 | Akum.Penyusutan Aset Tetap Lainnya | (44.888.000) | - | (44.888.000) |
| 9 | Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintah | - | - | - |
| 10 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintah | - | - | - |
| C | ASET LAINNYA | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Kemitraan dengan Pihak Ketiga | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Aset Tidak Berwujud | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Akum.Amortisasi | - | - | - |
| 4 | Aset Lain-lain | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Akum.Penyusutan Aset Lainnya | 0 | 0 | 0 |
| II | BMN NON NERACA | 162.835.000 | 0 | 162.835.000 |
| A | EKSTRAKOMPTABEL | 162.835.000 | 0 | 162.835.000 |
| 1 | BMN Ekstrakomptabel | 319.115.001 | 0 | 319.115.001 |

| | | | | |
|------------------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 2 | <i>Akum. Penyusutan Ekstrakomptabel</i> | (156.280.001) | - | (156.280.001) |
| B | BPYBDS | 0 | 0 | 0 |
| C | BARANG HILANG | 0 | 0 | 0 |
| D | BARANG RUSAK BERAT | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL (I +II) | | 11.926.686.984 | (6.622.500) | 11.921.064.484 |

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.

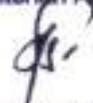
Demikian Berita Acara ini dibuat untuk bahan penyusunan Laporan BMN dan LKPP periode Bulan September Tahun Anggaran 2023, dan apabila dikemudian hari terdapat kekeliruan akan dilakukan perbaikan sebagaimana mestinya.

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
NIP. 197001152005011001

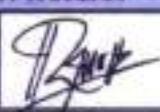
Mengetahui
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem



I WAYAN SERINADA, S. Pd, M. Si
NIP. 196903251998031011

LAMPIRAN BERITA ACARA

REKONSILIASI INTERNAL

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

| II. PERIODE | |
|----------------------------|-------|
| 0 9 / 2 3 bulan/smt/thn | tahun |

III. UNIT ORGANISASI

1 Kode

bagian anggaran eselon wilayah satuan kerja pembantu jenis kewenangan

2 Nama

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

| NO. | PERKIRAAN NERACA | SAK | SIMAK-BMN | KESEPAKATAN |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| I | POSISI BMN DI NERACA | 11.610.875.973 | 11.610.875.973 | 11.610.875.973 |
| A | ASET LANCAR | 15.505.000 | 15.505.000 | 15.505.000 |
| 1 | Persediaan | 15.505.000 | 15.505.000 | 15.505.000 |
| B | ASET TETAP | 11.595.370.973 | 11.595.370.973 | 11.595.370.973 |
| 1 | Tanah | 5.886.400.000 | 5.886.400.000 | 5.886.400.000 |
| 2 | Peralatan dan Mesin | 1.472.406.000 | 1.472.406.000 | 1.472.406.000 |
| 3 | Akum. Penyusutan | -1.246.807.066 | -1.246.807.066 | -1.246.807.066 |
| 4 | Gedung dan Bangunan | 5.768.583.889 | 5.768.583.889 | 5.768.583.889 |
| 5 | Akum. Penyusutan | -585.615.109 | -585.615.109 | -585.615.109 |
| 6 | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Akum. Penyusutan | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Aset Tetap Lainnya | 345.291.259 | 345.291.259 | 345.291.259 |
| 9 | Akum. Penyusutan | -44.888.000 | -44.888.000 | -44.888.000 |
| 10 | Konstruksi Dalam Pengerjaan | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintah | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintah | 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 | 162.835.000 | 162.835.000 | 162.835.000 |
| A | EKSTRAKOMPTABEL | 162.835.000 | 162.835.000 | 162.835.000 |
| 1 | BMN Ekstrakomptabel | 319.115.001 | 319.115.001 | 319.115.001 |
| 2 | Akum. Penyusutan | -156.280.001 | -156.280.001 | -156.280.001 |
| B | BPYBDS | 0 | 0 | 0 |
| C | BARANG HILANG | 0 | 0 | 0 |
| D | BARANG RUSAK BERAT | 0 | 0 | 0 |
| | TOTAL (I+II) | 11.773.710.973 | 11.773.710.973 | 11.773.710.973 |

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 | 11.610.875.973 | | | 11.610.875.973 |
| A | ASET LANCAR | 15.505.000 | | | 15.505.000 |
| 1 | Persediaan | 15.505.000 | | | 15.505.000 |
| B | ASET TETAP | 11.595.370.973 | | | 11.595.370.973 |
| 1 | Tanah | 5.886.400.000 | | | 5.886.400.000 |
| 2 | Peralatan dan Mesin | 1.472.406.000 | | | 1.472.406.000 |
| 3 | Akum. Penyusutan | -1.246.807.066 | | | -1.246.807.066 |
| 4 | Gedung dan Bangunan | 5.768.583.889 | | | 5.768.583.889 |
| 5 | Akum. Penyusutan | -585.615.109 | | | -585.615.109 |
| 6 | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 0 | | | 0 |
| 7 | Akum. Penyusutan | 0 | | | 0 |
| 8 | Aset Tetap Lainnya | 345.291.259 | | | 345.291.259 |
| 9 | Akum. Penyusutan | 0 | | | 0 |
| 10 | Konstruksi Dalam Pengerjaan | 0 | | | 0 |
| 11 | Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintah | 0 | | | 0 |
| 12 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi | 0 | | | 0 |
| C | ASET LAINNYA | 0 | | | 0 |
| 1 | Kemitraan Dengan Pihak Ketiga | 0 | | | 0 |
| 2 | Akum. Penyusutan | 0 | | | 0 |
| 3 | Aset Tidak Berwujud | 0 | | | 0 |
| 4 | Akum. Amortisasi | 0 | | | 0 |
| 5 | Aset Lain-lain | 0 | | | 0 |
| 6 | Akum. Penyusutan | 0 | | | 0 |
| II | BMN NON NERACA | 162.835.000 | | | 162.835.000 |
| A | EKSTRAKOMPTABEL | 162.835.000 | | | 162.835.000 |
| 1 | BMN Ekstrakomptabel | 319.115.001 | | | 319.115.001 |
| 2 | Akum. Penyusutan | -156.280.001 | | | -156.280.001 |
| B | BPYBDS | 0 | | | 0 |
| C | BARANG HILANG | 0 | | | 0 |
| D | BARANG RUSAK BERAT | 0 | | | 0 |
| | TOTAL (I+II) | 11.773.710.973 | | | 11.773.710.973 |

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 | Aset Tak Berwujud Lainnya | | |
| TOTAL | | | |

VIII PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP) PENGELOLAAN BMN

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

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

VIII PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

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



LAPORAN BMN

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

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419926 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

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

| AKUN NERACA | | JUMLAH |
|--------------------|--|-----------------------|
| KODE | URAIAN | |
| 1 | 2 | 3 |
| 117111 | Barang Konsumsi | 9,882,500 |
| 131111 | Tanah | 5,886,400,000 |
| 132111 | Peralatan dan Mesin | 1,472,406,000 |
| 133111 | Gedung dan Bangunan | 5,768,583,889 |
| 135121 | Aset Tetap Lainnya | 345,291,259 |
| 137111 | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin | (872,559,746) |
| 137211 | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan | (806,886,418) |
| 137411 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya | (44,888,000) |
| J U M L A H | | 11,758,229,484 |

Amfapura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang

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

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

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA
UAKPB : 419928 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

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

| AKUN NERACA KELOMPOK BARANG | | SAT | SALDO PER 1 JANUARI 2023 | | MUTASI | | | | SALDO PER 30 SEPTEMBER 2023 | |
|-----------------------------|------------------------------|-----|--------------------------|-----------------------|------------|--------------------|-----------|----------|-----------------------------|-----------------------|
| | | | KUANTITAS | NILAI | BERTAMBAH | | BERKURANG | | KUANTITAS | NILAI |
| KODE | URAIAN | | | | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS | NILAI | KUANTITAS | NILAI |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 131111 | Tanah | | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,830 | 5,886,400,000 |
| 20101 | TANAH PERSIL | - | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,830 | 5,886,400,000 |
| 132111 | Peralatan dan Mesin | | 897 | 1,103,216,000 | 125 | 369,190,000 | 0 | 0 | 1,022 | 1,472,406,000 |
| 30201 | ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR | - | 3 | 66,957,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 66,957,000 |
| 30401 | ALAT PENGOLAHAN | - | 2 | 2,900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 2,900,000 |
| 30501 | ALAT KANTOR | - | 105 | 273,697,500 | 26 | 69,400,000 | 0 | 0 | 133 | 343,297,500 |
| 30502 | ALAT RUMAH TANGGA | - | 698 | 271,242,000 | 72 | 121,890,000 | 0 | 0 | 770 | 393,132,000 |
| 30601 | ALAT STUDIO | - | 3 | 26,170,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 26,170,000 |
| 30602 | ALAT KOMUNIKASI | - | 1 | 2,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2,500,000 |
| 30701 | ALAT KEDOKTERAN | - | 2 | 314,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 314,000 |
| 31001 | KOMPUTER UNIT | - | 47 | 390,414,300 | 18 | 154,500,000 | 0 | 0 | 65 | 534,914,300 |
| 31002 | PERALATAN KOMPUTER | - | 36 | 76,821,200 | 7 | 23,400,000 | 0 | 0 | 43 | 102,221,200 |
| 133111 | Gedung dan Bangunan | | 12 | 5,768,583,889 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 5,768,583,889 |
| 40101 | BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA | - | 12 | 5,768,583,889 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 5,768,583,889 |
| 135121 | Aset Tetap Lainnya | | 13,120 | 327,792,184 | 783 | 17,499,075 | 0 | 0 | 13,903 | 345,291,259 |
| 60101 | BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK | - | 12,864 | 240,619,184 | 783 | 17,499,075 | 0 | 0 | 13,647 | 258,118,259 |
| 60201 | BARANG BERCORAK KESENIAN | - | 256 | 87,173,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 | 87,173,000 |
| TOTAL | | | | 13,085,992,073 | | 386,689,075 | | 0 | | 13,472,681,148 |

Amlopura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang



I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
19690325198031001

**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 10:04 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmr_ekstra_kel_sakher

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419928 **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 | | 1,049 | 319,115,001 | 78 | 62,966,000 | 0 | 0 | 1,127 | 382,015,001 |
| 30501 | ALAT KANTOR | - | 22 | 2,080,000 | 8 | 7,600,000 | 0 | 0 | 30 | 9,680,000 |
| 30502 | ALAT RUMAH TANGGA | - | 1,026 | 316,795,001 | 70 | 55,300,000 | 0 | 0 | 1,096 | 372,095,001 |
| 30701 | ALAT KEDOKTERAN | - | 1 | 240,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 240,000 |
| TOTAL | | | | | 319,115,001 | | 62,966,000 | | 0 | 382,015,001 |

Amlapura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang

WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
196903251986031001

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

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA
UAKPB : 419928 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:04 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_gab_kel_saker

| 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 |
| 131111 | Tanah | | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,830 | 5,886,400,000 |
| 20101 | TANAH PERSIL | - | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,830 | 5,886,400,000 |
| 132111 | Peralatan dan Mesin | | 1,946 | 1,422,331,001 | 263 | 432,090,000 | 0 | 0 | 2,149 | 1,854,421,001 |
| 30201 | ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR | - | 3 | 66,957,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 66,957,000 |
| 30401 | ALAT PENGOLAHAN | - | 2 | 2,900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 2,900,000 |
| 30501 | ALAT KANTOR | - | 127 | 275,977,500 | 36 | 77,000,000 | 0 | 0 | 163 | 352,977,500 |
| 30502 | ALAT RUMAH TANGGA | - | 1,724 | 588,037,001 | 142 | 177,190,000 | 0 | 0 | 1,866 | 765,227,001 |
| 30601 | ALAT STUDIO | - | 3 | 26,170,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 26,170,000 |
| 30602 | ALAT KOMUNIKASI | - | 1 | 2,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2,500,000 |
| 30701 | ALAT KEDOKTERAN | - | 3 | 554,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 554,000 |
| 31001 | KOMPUTER UNIT | - | 47 | 380,414,300 | 18 | 154,500,000 | 0 | 0 | 65 | 534,914,300 |
| 31002 | PERALATAN KOMPUTER | - | 36 | 78,821,200 | 7 | 23,400,000 | 0 | 0 | 43 | 102,221,200 |
| 133111 | Gedung dan Bangunan | | 12 | 5,768,583,889 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 5,768,583,889 |
| 40101 | BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA | - | 12 | 5,768,583,889 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 5,768,583,889 |
| 135121 | Aset Tetap Lainnya | | 13,120 | 327,792,184 | 783 | 17,499,075 | 0 | 0 | 13,903 | 345,291,259 |
| 60101 | BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK | - | 12,864 | 240,616,184 | 783 | 17,499,075 | 0 | 0 | 13,647 | 258,115,259 |
| 60201 | BARANG BERCORAK KESENIAN | - | 256 | 87,173,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 | 87,173,000 |
| TOTAL | | | | 13,405,107,074 | | 449,589,075 | | 0 | | 13,854,696,149 |

Amlapura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang



I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
196803251908031001

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

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA
UAKPB : 419928 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:04 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_ekstra_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 | | 1,127 | 383,015,001 | (186,280,001) | (20,992,500) | 0 | (183,272,501) | 188,742,500 |
| 30501 | ALAT KANTOR | - | 30 | 9,690,000 | (1,890,000) | (900,000) | 0 | (2,690,000) | 7,000,000 |
| 30502 | ALAT RUMAH TANGGA | - | 1,096 | 372,065,001 | (154,160,001) | (26,102,500) | 0 | (180,262,501) | 191,742,500 |
| 30701 | ALAT KEDOKTERAN | - | 1 | 240,000 | (240,000) | 0 | 0 | (240,000) | 0 |
| JUMLAH | | | 1,127 | 383,015,001 | (186,280,001) | (20,992,500) | 0 | (183,272,501) | 188,742,500 |

Amilapura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang

WYANI 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 : 419928 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 10:04 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_intra_kel_satker

| AKUN NERACA KELOMPOK BARANG | | SAT | BALDO 30 SEPTEMBER 2023 | | | | | | |
|-----------------------------|------------------------------|-----|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------|------------------------|-----------------------|
| KODE | URAIAN | | KUANITAS | 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 |
| 121111 | Tanah | - | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,886,400,000 |
| 20101 | TANAH PERSEL | - | 2,830 | 5,886,400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,886,400,000 |
| 132111 | Peralatan dan Mesin | - | 1,022 | 1,472,406,000 | (765,538,470) | (167,021,267) | 0 | (932,559,737) | 539,846,264 |
| 30201 | ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR | - | 3 | 66,957,000 | (37,042,714) | (2,492,857) | 0 | (39,535,571) | 27,421,429 |
| 30401 | ALAT PENGOLAHAN | - | 2 | 2,800,000 | (2,800,000) | 0 | 0 | (2,800,000) | 0 |
| 30601 | ALAT KANTOR | - | 133 | 343,297,500 | (218,165,950) | (20,132,850) | 0 | (238,298,800) | 105,098,700 |
| 30602 | ALAT RUMAH TANGGA | - | 770 | 393,132,000 | (231,468,500) | (18,171,500) | 0 | (249,640,000) | 143,491,000 |
| 30601 | ALAT STUDIO | - | 3 | 28,170,000 | (28,170,000) | 0 | 0 | (28,170,000) | 0 |
| 30602 | ALAT KOMUNIKASI | - | 1 | 2,500,000 | (2,500,000) | 0 | 0 | (2,500,000) | 0 |
| 30701 | ALAT KEDOKTERAN | - | 2 | 314,000 | (314,000) | 0 | 0 | (314,000) | 0 |
| 31001 | KOMPUTER UNIT | - | 65 | 534,814,300 | (187,234,363) | (58,491,887) | 0 | (245,726,350) | 289,087,950 |
| 31002 | PERALATAN KOMPUTER | - | 43 | 102,221,200 | (58,741,952) | (7,732,273) | 0 | (66,474,225) | 35,746,975 |
| 133111 | Gedung dan Bangunan | - | 12 | 5,768,583,869 | (727,753,747) | (79,132,671) | 0 | (806,886,418) | 4,961,697,451 |
| 43101 | BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA | - | 12 | 5,768,583,869 | (727,753,747) | (79,132,671) | 0 | (806,886,418) | 4,961,697,451 |
| 135121 | Aset Tetap Lainnya | - | 13,993 | 345,291,259 | (44,888,000) | 0 | 0 | (44,888,000) | 300,403,259 |
| 60101 | BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK | - | 13,647 | 258,118,259 | 0 | 0 | 0 | 0 | 258,118,259 |
| 60201 | BARANG BERCORAK KESENIAN | - | 256 | 67,173,000 | (44,888,000) | 0 | 0 | (44,888,000) | 42,285,000 |
| JUMLAH | | | 17,767 | 13,472,891,148 | (1,538,186,326) | (186,153,936) | 0 | (1,724,334,164) | 11,748,556,984 |

Amilapura, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPB
Kuasa Pengguna Barang



IWAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si
196903251998031001

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

UAPB : 025 **KEMENTERIAN AGAMA**
UAKPB : 419928 **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 16/10/23 5:00 AM
Tanggal : 16/10/23 10:10 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lsp_bmn_sedia_satker

| Kode | Uraian | Jumlah |
|-------------------------------|----------------------------|------------------|
| 117111 | Barang Konsumsi | |
| 1010301001 | Alat Tulis | 858,000 |
| 1010301002 | Tinta Tulis, Tinta Stempel | 738,000 |
| 1010301003 | Penjepit Kertas | 42,000 |
| 1010301006 | Ordner Dan Map | 808,000 |
| 1010301010 | Alat Perakit | 80,000 |
| 1010302001 | Kertas HVS | 5.877,000 |
| 1010304004 | Tinta/Toner Printer | 1.877,500 |
| Jumlah Barang Konsumsi | | 9,882,500 |
| TOTAL | | 9,882,500 |

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-025.04.2.419928/2023

Unit Organisasi : (04) DITJEN PENDIDIKAN ISLAM

Tahun : 2023

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

KPPN : (154) Amiapura

Satuan Kerja : (419928) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Alamat dan No Telp :

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 30.000.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00001/KWTI/419928/2023

| | 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 | 30.000.000,00 | 32.208.400,00 | 32.208.400,00 | 30.000.000,00 |
| | 1. BP Kas (Tunai & Bank) | 30.000.000,00 | 32.208.400,00 | 32.208.400,00 | 30.000.000,00 |
| | 2. BP UM (Voucher) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3. BP BPP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B | BP Selain Kas | 30.000.000,00 | 32.208.400,00 | 32.208.400,00 | 30.000.000,00 |
| | 1. BP UP*) | 30.000.000,00 | 29.999.936,00 | 29.999.936,00 | 30.000.000,00 |
| | 2. BP TUP*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3. BP LS-Bendahara | 0,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 |
| | 4. BP Pajak | 0,00 | 1.758.464,00 | 1.758.464,00 | 0,00 |
| | 5. BP Hibah | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6. BP Lain-lain | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

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

III. Selisih Kas

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

Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 29 bulan September tahun 2023, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 852734199281000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 30.000.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00001AKWT/419928/2023

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

A. Saldo Kas Bendahara

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

B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

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

C. Selisih pembukuan (A4-B7)

Rp. 0

II. Hasil Pemeriksaan Kas (Fisik)

A. Kas yang dikuasai bendahara

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

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

Rp. 0

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara

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

B. Pembukuan menurut UAKPA

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

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

Rp. 0

IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

Nihil

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

Nihil

Yang diperiksa
Bendahara Pengeluaran

AMIN JUDIN

III/c/19801128/006041010



IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

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

B. TUP

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

C. Lainnya

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

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

1. Nihil
2. Nihil

Mengetahui
dan Kuasa Pengguna Anggaran
Pejabat Pembuat Komitmen



ASMUNI
PENATA TK. I (III/d) 197506052003121002

KAB. KARANGASEM, September 2023

Bendahara Pengeluaran



AMINUDDIN

III/c 198011282006041010

Ditandatangani tanggal 25 September 2023

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

SATKER 419928

BULAN : SEPTEMBER 2023

| NO | NO. REKENING | NAMA REKENING | NAMA BANK | KODE REK** | NOMOR SURAT IJIN | TANGGAL SURAT IJIN | TGL TRANSAKSI TERAKHIR | SALDO |
|----|---------------------|---|----------------------------|------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 65273419928100 0 | BPg 154 Kemenag Kab Karangasem 04 | BRI KANTOR CABANG AMLAPURA | 20 | S- 6761/VPB.12/KP. 04/2020 | 21-12-2020 | 2023-09-25 | 30.000.000.00 |

BENDAHARA PENGELUARAN



AMINUDDIN

1176-198011282006041010

*Lampiran ini adalah bagian tk terpisahkan dari LPJ Bendahara.

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

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210
 Telp: 021-575006, 45, 6-, 46 Fax: 021-5700014



INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT

KEMENTERIAN AGAMA (22)

DITJEN PENDIDIKAN ISLAM (04)

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM (419020)

Rukering Induk : RKK DITJEN PENDIDIKAN (62-001004111300)

Virtual Account : 651724199281000 | B/Pg 154 Kemenag Kab Karangasem 04

Periode : 01-09-2023 s.d 30-09-2023

| Tanggal Transaksi | Jam Transaksi | ID Transaksi | Referensi | Saldo Awal | Debit | Kredit | Saldo Akhir | Channel | Kategori |
|-------------------|---------------|--------------|---|---------------|--------------|--------|---------------|---------|----------|
| 2023-09-01 | 14:03:46 | 1695581 | VA652734199281000000Transport Monitoring 01 | 30.000.000,00 | 3.850.000,00 | 0,00 | 26.150.000,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:07:39 | 17006095 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE03632298 | 26.150.000,00 | 830.260,00 | 0,00 | 25.319.740,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:07:39 | 17006096 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE03632298 | 25.319.740,00 | 2.000,00 | 0,00 | 25.317.740,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:08:50 | 17006410 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE017240327014 | 25.317.740,00 | 677.100,00 | 0,00 | 24.640.640,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:08:50 | 17006411 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE017240327014 | 24.640.640,00 | 2.000,00 | 0,00 | 24.638.640,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:18:12 | 17008245 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE0363214-8 | 24.637.640,00 | 527.250,00 | 0,00 | 24.110.390,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:18:12 | 17008246 | Bayar Pascabayar Telkom BR: FEE0363214-8 | 24.110.390,00 | 2.000,00 | 0,00 | 24.108.390,00 | ATM | |
| 2023-09-07 | 07:21:18 | 17008285 | PLNPOSTPAID:0000413675455150013028 | 24.107.390,00 | 299.370,00 | 0,00 | 23.808.020,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:21:29 | 17008287 | FEE PLNPOSTP:ID:00030413675455150013028 | 23.808.020,00 | 3.000,00 | 0,00 | 23.805.020,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:22:08 | 17008288 | PLNPOSTPAID:00004136757501500006817 | 23.804.994,00 | 794.700,00 | 0,00 | 23.010.294,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:22:21 | 17008289 | FEE PLNPOSTP:ID:00030413675750150000681 | 23.010.294,00 | 3.000,00 | 0,00 | 23.007.294,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:22:36 | 17008291 | PLNPOSTPAID:0000413678250150008371 | 23.006.294,00 | 72.230,00 | 0,00 | 22.934.064,00 | CMS | |
| 2023-09-07 | 07:22:55 | 17008294 | FEE PLNPOSTP:ID:00030413678250150008372 | 22.934.064,00 | 3.000,00 | 0,00 | 22.931.064,00 | CMS | |

| Tanggal Transaksi | Jam Transaksi | ID Transaksi | Remarks | Saldo Awal | Debit | Kredit | Saldo Akhir | Channel | Kategori |
|-------------------|---------------|--------------|---|---------------|--------------|--------|---------------|---------|----------|
| 2023-09-08 | 00:28:51 | 17064096 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 23.021.064,00 | 950.000,00 | 0,00 | 22.071.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:28:55 | 17064094 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 22.071.064,00 | 380.000,00 | 0,00 | 21.691.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:28:53 | 17064095 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 21.691.064,00 | 285.000,00 | 0,00 | 21.406.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:28:53 | 17064096 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 21.406.064,00 | 475.000,00 | 0,00 | 20.931.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:00 | 17065001 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 20.931.064,00 | 1.105.000,00 | 0,00 | 19.826.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:34 | 17065043 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 19.826.064,00 | 237.500,00 | 0,00 | 19.588.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:39 | 17065044 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 19.588.564,00 | 212.500,00 | 0,00 | 19.376.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:40 | 17065045 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 19.376.064,00 | 237.500,00 | 0,00 | 19.138.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:48 | 17065050 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 19.138.564,00 | 212.500,00 | 0,00 | 18.926.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:50 | 17065052 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.926.064,00 | 237.500,00 | 0,00 | 18.688.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:29:50 | 17065053 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.688.564,00 | 237.500,00 | 0,00 | 18.451.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:31:02 | 17065078 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.451.064,00 | 100.000,00 | 0,00 | 18.351.064,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:31:02 | 17065079 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.351.064,00 | 142.500,00 | 0,00 | 18.118.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:31:10 | 17065083 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.118.564,00 | 95.000,00 | 0,00 | 18.023.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:31:30 | 17065093 | VA65273419928 090 Honor PengkolsaSatker b | 18.023.564,00 | 38.000,00 | 0,00 | 17.985.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:42:35 | 17065455 | MPN 02801664311091 CMS Single | 17.985.564,00 | 438.000,00 | 0,00 | 17.547.564,00 | CMS | |
| 2023-09-08 | 00:43:35 | 17065478 | MPN 028016644173004 CMS Single | 17.547.564,00 | 34.500,00 | 0,00 | 17.513.064,00 | CMS | |
| 2023-09-15 | 08:47:29 | 17357149 | VA65273419928 090 Biaya Perjalanan Dinas | 17.513.064,00 | 458.000,00 | 0,00 | 17.055.064,00 | CMS | |
| 2023-09-15 | 08:48:32 | 17357899 | VA65273419928 090 Biaya Perjalanan Dinas | 17.055.064,00 | 458.000,00 | 0,00 | 16.597.064,00 | CMS | |
| 2023-09-15 | 08:51:07 | 17358134 | VA65273419928 090 Biaya Perjalanan Dinas | 16.597.064,00 | 300.000,00 | 0,00 | 16.297.064,00 | CMS | |
| 2023-09-15 | 08:56:43 | 17359478 | VA65273419928 090 Pembayaran Air Pn Agus | 16.297.064,00 | 106.500,00 | 0,00 | 16.190.564,00 | CMS | |

| Tanggal Transaksi | Jam Transaksi | ID Transaksi | Remarks | Saldo Awal | Debit | Kredit | Saldo Akhir | Channel | Klasifikasi |
|-------------------|---------------|--------------|---|---------------|--------------|---------------|---------------|---------|-------------|
| 2023-09-15 | 09:00:44 | 17360376 | VA65273419928 000Pembayaran Air Mn Agus | 16.174.564,00 | 329.000,00 | 0,00 | 15.845.564,00 | CMB | |
| 2023-09-15 | 09:01:23 | 17360426 | VA65273419928 000Pembayaran Air bulan rlg | 15.845.564,00 | 224.000,00 | 0,00 | 15.621.564,00 | CMB | |
| 2023-09-15 | 09:02:17 | 17360481 | VA65273419928 000Pembayaran iconek In la | 15.621.564,00 | 375.000,00 | 0,00 | 15.246.564,00 | CMB | |
| 2023-09-15 | 09:11:27 | 17360825 | VA65273419928 000Pembelian Buku Listrik | 15.246.564,00 | 164.000,00 | 0,00 | 15.082.564,00 | CMB | |
| 2023-09-15 | 14:03:21 | 17377713 | BRIVA12382600 0258896CMS Dgway AMF IUD0 | 15.082.564,00 | 272.000,00 | 0,00 | 14.810.564,00 | CMB | |
| 2023-09-16 | 14:04:12 | 17377725 | BRIVA12382600 0258873CMS Dgway AMF IUD0 | 14.810.564,00 | 728.000,00 | 0,00 | 14.082.564,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:38:22 | 17475495 | VA65273419928 000Biaya Perjalanan Dinas | 14.082.564,00 | 460.000,00 | 0,00 | 13.622.564,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:38:46 | 17475502 | VA65273419928 000Biaya Perjalanan Dinas | 13.622.564,00 | 450.000,00 | 0,00 | 13.172.564,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:39:06 | 17475519 | VA65273419928 000Penggantian Pembelian B | 13.172.564,00 | 250.000,00 | 0,00 | 12.922.564,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:39:53 | 17475526 | VA65273419928 000Penggantian Pembelian K | 12.922.564,00 | 6.430.577,00 | 0,00 | 6.501.987,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:40:50 | 17475542 | VA65273419928 000Penggantian Pemeliharaan | 6.501.987,00 | 360.000,00 | 0,00 | 6.141.987,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:41:21 | 17475608 | VA65273419928 000Penggantian Pemeliharaan | 6.141.987,00 | 252.000,00 | 0,00 | 5.889.987,00 | CMB | |
| 2023-09-19 | 13:41:52 | 17475682 | VA65273419928 000Pembuatan Laporan RK-A | 5.889.987,00 | 203.000,00 | 0,00 | 5.686.987,00 | CMB | |
| 2023-09-21 | 07:45:11 | 17522818 | VA65273419928 000Honor Pembina Eksternal | 5.686.987,00 | 2.208.000,00 | 0,00 | 3.478.987,00 | CMB | |
| 2023-09-21 | 07:45:42 | 17522822 | VA65273419928 000Pembelian ATK MIN 3 Gar | 3.478.987,00 | 2.283.498,00 | 0,00 | 1.204.028,00 | CMB | |
| 2023-09-21 | 08:37:13 | 17527588 | Pembayaran Belanja Barang berupa Perjalanan Dinas s.n Iyatr Rodiyah, S.Ag berdasarkan SP/PO Nomor 231541301904817000001 | 1.204.028,00 | 0,00 | 450.000,00 | 1.754.028,00 | SPAN | |
| 2023-09-21 | 08:38:56 | 17528404 | Penggantian Uang Persediaan RM untuk Keperluan Belanja Barang 231541301004842000001 | 1.754.028,00 | 0,00 | 7.750.000,00 | 9.504.028,00 | SPAN | |
| 2023-09-21 | 08:38:58 | 17528403 | Penggantian Uang Persediaan RM untuk Keperluan Belanja Barang 2315413010048410000001 | 9.504.028,00 | 0,00 | 10.121.936,00 | 28.625.964,00 | SPAN | |
| 2023-09-21 | 08:40:16 | 17528745 | Penggantian Uang Persediaan RM untuk Keperluan Belanja Barang 231541301004835000001 | 28.625.964,00 | 0,00 | 728.000,00 | 29.353.964,00 | SPAN | |
| 2023-09-21 | 08:40:18 | 17528746 | Penggantian Uang Persediaan RM untuk Keperluan Belanja Barang | 29.353.964,00 | 0,00 | 2.480.000,00 | 31.833.964,00 | SPAN | |

| Tanggal Transaksi | Jam Transaksi | ID Transaksi | Remarks | Saldo Awal | Debit | Kredit | Saldo Akhir | Channel | Kategori |
|-------------------|---------------|--------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|----------|
| | | | 2154130100483300001 | | | | | | |
| 2023-09-25 | 08:10:22 | 17598873 | MPN 028019408-0352 CMS Single | 31.753.964,00 | 223.423,00 | 0,00 | 31.530.541,00 | CMS | |
| 2023-09-25 | 08:11:19 | 17598884 | MPN 028019408-41142 CMS Single | 31.530.541,00 | 144.200,00 | 0,00 | 30.386.341,00 | CMS | |
| 2023-09-25 | 08:12:47 | 17598890 | MPN 028019408-20308 CMS Single | 30.386.341,00 | 205.678,30 | 0,00 | 30.180.662,70 | CMS | |
| 2023-09-25 | 08:24:18 | 17598937 | MPN 028019408-61013 CMS Single | 30.180.662,70 | 34.865,96 | 0,00 | 29.835.796,74 | CMS | |
| 2023-09-25 | 08:25:28 | 17598948 | MPN 028019408-00151 CMS Single | 30.180.662,70 | 146.000,00 | 0,00 | 29.984.662,70 | CMS | |
| 2023-09-25 | 08:27:13 | 17598971 | VAUS2734199281-008/Penggantian Pagaranti | 30.450.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 30.050.000,00 | CMS | |
| | | | Total Mutasi | | 30.448.938,00 | 30.448.938,00 | | | |
| | | | Saldo Akhir | | | | 30.000.000,00 | | |

(R) Virtual Debitbook
 Last Update : 25-09-2023 Pukul 9:00:34



NOTA KONFIRMASI PENERIMAAN NEGARA

Cetak Tanggal 27-09-2023

| NO | KPPN | SAT/ER | TANGGAL BUKU | NAMA | NTPN NTB | AKUN | MATA UANG | JUMLAH SETOR | HASIL |
|--------------|------|--------|--------------|-------------------------------|----------------------------------|--------|-----------|------------------|-------|
| 1 | 037 | 525606 | 25-SEP-23 | EAKHTIAR RIFAJ | CD9982M1UTUK9TKL 230925592915 | 411122 | IDR | 34,865 | ADA |
| 2 | 037 | 525606 | 25-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | F14251PKF3C6NMBM 230925589364 | 411121 | IDR | 144,000 | ADA |
| 3 | 037 | 525606 | 25-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | 12C5F67NU8846E9H 230925589114 | 411211 | IDR | 723,423 | ADA |
| 4 | 037 | 525606 | 25-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | 602070T6V8PQ093N 230925593245 | 411124 | IDR | 146,000 | ADA |
| 5 | 037 | 525606 | 25-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | DF22E5BAEDLOKMCB 230925589669 | 411211 | IDR | 255,676 | ADA |
| 6 | 037 | 525606 | 08-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | 8683E0T6V73D8SGJ 230908297712 | 411121 | IDR | 430,000 | ADA |
| 7 | 037 | 525606 | 08-SEP-23 | KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. | EA7163IFEMQJG8FS 230908297955 | 411121 | IDR | 24,500 | ADA |
| TOTAL | | | | | | | | 1,758,464 | |

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN



Ditandatangani secara elektronik
Rizky Yonestian Octaria
NIP 199910292019122001



OPNAME BARANG PERSEDIAAN



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

KANTOR KABUPATEN KARANGASEM

Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161

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

AMLAPURA 80813

**BERITA ACARA INVENTARISASI FISIK
(STOK OPNAME BARANG PERSEDIAAN)
DITJEN PENDIDIKAN ISLAM (419928)
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2023
NOMOR : B-5361/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 Pendidikan Islam (419928), Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem

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

| NO | NAMA BARANG | JUMLAH | SATUAN | HARGA SATUAN (Rp) | JUMLAH HARGA (Rp) | KONDISI BARANG |
|---------------|-----------------------------------|--------|--------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1 | Snowman Marker Besar Spidol White | 31 | Buah | 11.387 | 353.000 | Baik |
| 2 | Bolpoint FASTER | 1 | Buah | 30.000 | 30.000 | Baik |
| 3 | Bolpoint pilot Balliner Hitam | 6 | Buah | 23.000 | 138.000 | Baik |
| 4 | Bolpoint Baliner Biru | 6 | Buah | 23.000 | 138.000 | Baik |
| 5 | Tinta Isi Ulang Snowman | 41 | Buah | 18.000 | 738.000 | Baik |
| 6 | Trigonal Clips no.3 Paper Clips | 7 | Kotak | 6.000 | 42.000 | Baik |
| 7 | Map Biasa | 70 | Buah | 1.200 | 84.000 | Baik |
| 8 | Map Kertas Cetak Logo Buffalo | 75 | Buah | 7.000 | 525.000 | Baik |
| 9 | Lakban Jilid Besar | 4 | Buah | 20.000 | 80.000 | Baik |
| 10 | HVS F4 70 Gram | 35 | Rim | 72.257 | 2.529.000 | Baik |
| 11 | HVS A4 70 Gram | 54 | Rim | 62.000 | 3.348.000 | Baik |
| 12 | Tinta Epson 664 Warna | 3 | Buah | 144.167 | 432.500 | Baik |
| 13 | Titna Epson 664 | 2 | Buah | 142.500 | 285.000 | Baik |
| 14 | Tinta Epson 003 Colour | 8 | Buah | 145.000 | 1.160.000 | Baik |
| JUMLAH | | | | | 9.882.500 | |

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



Mengetahui / Menyetujui
Kasasa 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 209 TAHUN 2023

TENTANG

PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 5 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 025.04.2.419928/2023 tanggal 30 November 2022.

MEMUTUSKAN

- Menetapkan : KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TENTANG PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM NOMOR 5 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 | Asmuni, S.Ag., M.Pd.I. 197506052003121002 | Kepala Seksi Pendidikan Islam | Pejabat Pembuat Komitmen |
| 3 | I Gede Badung, S.Pd. 197001152005011001 | Analisis Pengelolaan Keuangan APBN | Pejabat Penguji Tagihan dan Penanda Tangan SPM |
| 4 | Aminuddin, S.Pd.I. 198011282006041010 | Pranata Keuangan APBN | Bendahara Pengeluaran |
| 5 | Diniawati 198610092009102001 | Pengadministrasi Pendidik dan Tenaga Kependidikan | Petugas Pengelolaan Administrasi Belanja Pegawai |
| 6 | Ida Bagus Oka Ariartha, S.E., M.Si. 198610182009121007 | Perencana Ahli Muda | Pejabat Pengadaan Barang/ Jasa |
| 7 | Heri Mashuri, S.Pd.I. 197701032006041007 | Guru | Petugas Pengelolaan Administrasi Uang Persediaan pada MIN 1 |
| 8 | Rahmat Kurniawan, S.Pd.I. 198008032005011005 | Guru | Petugas Pengelolaan Administrasi Uang Persediaan pada MIN 2 |
| 9 | Azanuddin, M.A. 197707092001121007 | Guru | Petugas Pengelolaan Administrasi Uang Persediaan pada MIN 3 |
| 10 | I Gede Badung, S.Pd. 197001152005011001 | Analisis Pengelolaan Keuangan APBN | Penyimpan BMN pada MIN |
| 11 | I Made Gunawan, S.Pd. 197901012007101005 | Penyusun Rencana Keuangan dan BMN | Penyimpan BMN pada MIN |

- 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 025.04.2.419928/2023 tanggal 30 November 2022.
- KEEMPAT : Semua biaya sebagai akibat diterbitkannya keputusan ini dibebankan kepada DIPA Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2023 Nomor 025.04.2.419928/2023 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 209 TAHUN 2023**

TENTANG

**PERUBAHAN PERTAMA KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN
KARANGASEM NOMOR 5 TAHUN 2023 TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS
PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM
TAHUN ANGGARAN 2023**

TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA

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

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

Ditetapkan di Amlapura
Pada tanggal 15 Mei 2023

ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA
KABUPATEN KARANGASEM





KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

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

Kode dan Nama UAKPA : (419928) Kantor Kementerian Agama kabupaten Karangasem
 Kode dan Nama UAPPAW : (2200) Bali
 Kode dan Nama Eselon 1 : (04) Ditjen Pendidikan Islam
 Kode dan Nama K/L : (025) Kementerian Agama

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

| | | | | |
|---|---|-----|-------|------------|
| | g. Kas BLU | | V | Tidak |
| | h. Kas di Bendahara Pengeluaran | | V | Tidak |
| | i. Kas Hibah | | V | Tidak |
| | j. Pengesahan Hibah Langsung | | V | Tidak |
| | Rekon Internal | | V | Tidak |
| 1 | Terdapat Selisih Rekon Internal | Ya | Tidak | Seharusnya |
| | Daftar MONSAKTI | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah) | | V | Ada/Tidak |
| 2 | Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister') | | V | Ada/Tidak |
| 3 | Adakah Neraca Tidak Balance? | | V | Tidak |
| 4 | Adakah Pagu Minus (Basis SP2D) | | V | Tidak |
| 5 | Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi? | | V | Tidak |
| 6 | Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada) | | V | Tidak |
| PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL | | | | |
| | Pengecekan Saldo Neraca Percobaan | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1. | Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrua | | 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 114113/4/5/7 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, Material dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC) | | V | Tidak |
| | Jika Bukan Satker BLU | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU" | | V | Tidak |
| 2 | Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU) | | V | Tidak |
| 3 | Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU) | | V | Tidak |
| 4 | Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU) | | V | Tidak |
| | Terkait Satker BLU | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada) | | | Ada/Tidak |
| | Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah | | | |
| 2 | Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal) | | | Tidak |
| | Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas | Ada | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial | | V | Tidak |
| 2 | Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI | | V | Tidak |

| Hibah Langsung | | Ada | Tidak | Seharusnya |
|--|---|-----|-------|------------|
| | Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya | | V | Ada/Tidak |
| 1 | Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan. | | V | Ada/Tidak |
| 2 | Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal) | | V | Ada/Tidak |
| 3 | Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL) | | V | Ya |
| 4 | Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan? | | V | Ya |
| 5 | Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ? | | V | Ya |
| | Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya | | V | Ada/Tidak |
| 1 | Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang | | V | Ya |
| Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal | | | | |
| 1 | Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI | | | |
| 2 | Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan) | | | |
| 3 | Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal) | | | Tidak |
| Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL) | | 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 | Bandungkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan? | | V | Ya |
| 8 | Terdapat saldo bernilai desimal | | V | Tidak |
| PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL | | | | |
| Pengecekan Pos-pos LO | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015) | | V | Tidak |
| 2 | Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxxx) , atau akun-akun lainnya yang merupakan akun BUN | | V | Tidak |
| 3 | Terdapat kodifikasi atau uraian akun null | | V | Tidak |
| 4 | Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang | | V | Ya |
| 5 | Bandungkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan? | | V | Ya/Tidak |
| 6 | Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar | | V | Ya/Tidak |

| | | | | |
|--|---|-----------|--------------|-------------------|
| 7 | Apakah terdapat saldo bernilai desimal? | | V | Tidak |
| PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS | | | | |
| Pengecekan Pos-pos LPE | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | "Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir" | V | | Ya |
| 2 | Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya | V | | Ya/Tidak |
| 3 | Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset". Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP | | V | Tidak |
| 4 | Apakah terdapat saldo bernilai desimal? | | V | Tidak |
| Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud? Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST | | V | Ya |
| 2 | Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141) | | V | Ya |
| PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P) | | | | |
| Pengecekan Pos-pos LRA/B/P | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Terdapat saldo negatif di LRAB | | V | Tidak |
| 2 | Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu) | | V | Tidak |
| 3 | Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya | | V | Tidak |
| 4 | Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada" | | V | Tidak |
| 5 | Apakah terdapat saldo bernilai desimal? | | V | Tidak |
| 6 | Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi) | | V | Ya/Tidak |
| 7 | Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi) | | V | Ya |
| 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 : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penafasahaan piutang | | V | Ya/Tidak |
| 2 | Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang | V | | Ya/Tidak |
| 3 | Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO) | V | | Ya/Tidak |
| 4 | Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO) | V | | Ya/Tidak |
| 5 | Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrual? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO? | | V | Ya/Tidak |
| Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas | | V | Ya/Tidak |
| 2 | Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas | | V | Ya |
| Pengecekan Jurnal Manual 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) - 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) - 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 Akruai | V | | Ya/Tidak |
| TELAAH LK BLU | | | | |
| LPSAL BLU | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Apakah nilai LPSAL sudah sesuai? | | | Ya |
| 2 | Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus? | | | Tidak |
| 3 | Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai? | | | Ya |
| 4 | Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU? | | | Ya |
| 5 | Apakah Nilai SiLPA/SIKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA | | | Ya |
| 6 | Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ? | | | Ya |
| LAK BLU | | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU? | | | Ya |
| 2 | Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK? | | | Ya |
| 3 | Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca | | | Ya |
| 4 | Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU | | | Ya |
| 5 | Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca | | | Ya |
| 6 | Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca | | | Ya |
| 7 | Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU | | | Ya |
| LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN | | | | |
| *Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA , serta hal-hal lainnya yang diperlukan. | | | | |
| | | | | |
|  <p>Mengetahui Kuasa Pengguna Anggaran</p> <p>(Wayan Setiada, S.Pd.,M.Si) NIK. 196903201998031001</p> | | <p>Amlapura, 18 Oktober 2023 Penelaah,</p> <p>(I Gede Badung, S.Pd) NIK. 197001152005011001</p> | | |