



**LAPORAN KEUANGAN  
SATKER KEMENTERIAN AGAMA  
DITJEN BIMAS ISLAM (03)  
TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2024**



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

## KATA PENGANTAR

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

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

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

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



Amfapura, 22 Oktober 2024

Kepala Kantor

Wayan Serinada, S.Pd., M.Si

NIP. 196903251998031001

## DAFTAR ISI

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

## PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Ditjen Bimas 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 2024 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.

Amboya, 22 Oktober 2024

Kepala Kantor



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

NIP. 196903251998031001

## RINGKASAN LAPORAN

Laporan Keuangan Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun 2024 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 2024.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 30 September 2024 adalah sebesar Rp45.600.000 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp45.600.000 atau mencapai 68,37 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp781.800.000.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 September 2024 adalah sebesar Rp534.538.806 atau mencapai 0,00 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp0.

### 2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 30 September 2024. Nilai Aset per 30 September 2024 dicatat dan disajikan sebesar Rp4.615.592.401 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp5.769.000; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp4.609.823.401 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp22.400.000 dan Rp4.593.192.401

### 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 2024 adalah sebesar Rp45.600.000 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp620.564.212 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-574.964.212, Defisit Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-574.964.212.

### 4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

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

Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2024 sebesar Rp4.677.277.707, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-574.964.212 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar 0 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 490.878.906 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2024 adalah senilai Rp4.593.192.401

## **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 dianjurkan 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 2024, disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2024 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2024 DAN 2023

URAIAN	Catatan	TA 2024		% thd Angg	TA 2023
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
<b>A. PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH</b>					
<b>I. Pendapatan Perpajakan</b>					
1 Pajak Dalam Negeri	A.I.1	-	-	-	-
2 Pajak Perdagangan Internasional	A.I.2	-	-	-	-
<b>II. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak</b>					
1 Pendapatan Sumber Daya Alam	A.II.1	-	-	-	-
2 Pendapatan dari Kekayaan Negara Dipisahkan	A.II.2	-	-	-	-
3 Pendapatan BLU	A.II.3	-	-	-	-
4 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	A.II.4	-	-	-	45.600.000
<b>III. Pendapatan Hibah</b>					
<b>JUMLAH PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH (AI+AII+AIII)</b>		-	-	-	45.600.000
<b>B. BELANJA NEGARA</b>					
<b>I. Belanja Pemerintah Pusat</b>					
1 Belanja Pegawai	B.I.1	384.000.000	240.000.000	62,50	259.000.000
2 Belanja Barang	B.I.2	397.800.000	294.538.806	74,04	386.930.134
3 Belanja Modal	B.I.3	-	-	-	-
4 Belanja Bantuan Sosial	B.I.4	-	-	-	-
<b>II. Transfer ke Daerah dan Dana Desa</b>					
<b>JUMLAH BELANJA NEGARA (BI+BII)</b>		781.800.000	534.538.806	68,37	625.930.134



Malang, 22 Oktober 2024  
Kepala Kantor

I. Wawan Sernada, S.Pd., M.Si  
NIP. 196303251998031001

## NERACA

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2024 DAN 2023

URAIAN	Catatan	2024	2023
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	2.000.000	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	-	-
Persediaan	C.3	3.769.000	1.127.900
Persediaan yang Belum Diregister	C.4	-	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>5.769.000</b>	<b>1.127.900</b>
<b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>			
Piutang Tagihan Penjualan Angsuran	C.5	-	-
Piutang Jangka Panjang lainnya	C.6	-	-
<b>Jumlah Piutang Jangka Panjang</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah	C.7	1.658.371.000	1.658.371.000
Tanah Belum Diregister	C.8	-	-
Peralatan dan Mesin	C.9	1.052.654.733	1.052.654.733
Peralatan dan Mesin Belum Diregister	C.10	-	-
Gedung dan Bangunan	C.11	3.020.793.100	3.020.793.100
Gedung dan Bangunan Belum Diregister	C.12	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.13	-	-
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.14	-	-
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.15	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.16	(1.121.995.432)	(1.044.398.239)
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>4.609.823.401</b>	<b>4.687.420.594</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	C.17	-	-
Aset Tak Berwujud	C.18	-	-
Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	C.19	-	-
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.20	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.21	-	-
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>4.615.592.401</b>	<b>4.688.548.494</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.22	20.400.000	270.787
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.23	-	-
Utang Muka dari KPPN	C.24	2.000.000	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.25	-	-
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>22.400.000</b>	<b>270.787</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>22.400.000</b>	<b>270.787</b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	C.26	4.593.192.401	4.688.277.707
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>4.593.192.401</b>	<b>4.688.277.707</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>4.615.592.401</b>	<b>4.688.548.494</b>

Amilapura, 22 Oktober 2024

Kepala Kantor



Wayan Sernada, S.Pd., M.Si

NIP. 196903251996031001

## LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2024	2023
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>PENDAPATAN</b>			
Pendapatan Perpajakan	D.1	-	-
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.2	45.600.000	35.400.000
<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>45.600.000</b>	<b>35.400.000</b>
<b>BEBAN</b>			
<b>BEBAN OPERASIONAL</b>			
Beban Pegawai	D.3	240.000.000	259.000.000
Beban Persediaan	D.4	3.586.500	-
Beban Barang dan Jasa	D.5	225.874.519	289.950.134
Beban Pemeliharaan	D.6	4.371.000	4.050.000
Beban Perjalanan Dinas	D.7	69.135.000	79.330.000
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.8	-	3.000.000
Beban Bantuan Sosial	D.9	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.10	77.597.193	79.525.870
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.11	-	-
<b>Jumlah Beban</b>		<b>620.564.212</b>	<b>714.856.004</b>
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional</b>		<b>(574.964.212)</b>	<b>(679.456.004)</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>			
Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	D.12	-	-
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.13	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.14	-	710.000
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional</b>		<b>-</b>	<b>710.000</b>
<b>Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa</b>		<b>(574.964.212)</b>	<b>(678.746.004)</b>
<b>Pos Luar Biasa</b>			
Pendapatan PNBP	D.15	-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
		-	-
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>		<b>(574.964.212)</b>	<b>(678.746.004)</b>



Ammapora, 22 Oktober 2024  
Kepala Kantor

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

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 JUNI 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Gatatan	2024	2023
<b>EKUITAS AWAL</b>	E.1	<b>4.677.277.707</b>	<b>4.713.427.725</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	E.2	<b>(574.964.212)</b>	<b>(678.764.004)</b>
<b>DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR</b>	E.3	-	-
<b>KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS</b>	E.4	-	-
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Koreksi Atas Reklasifikasi	E.43	-	-
Selisih Revaluasi Aset	E.44	-	-
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.45	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.46	-	-
<b>Jumlah</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TRANSAKSI ANTAR ENTITAS</b>	E.5	<b>490.878.906</b>	<b>642.219.444</b>
<b>KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS</b>		<b>(84.085.306)</b>	<b>(36.526.560)</b>
<b>EKUITAS AKHIR</b>	E.6	<b>4.593.192.401</b>	<b>4.676.901.165</b>

Amisapura, 22 Oktober 2024

Kepala Kantor



I Wayan Semhada, 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 2024 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

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

## A.3 BASIS AKUNTANSI

*Basis  
Akuntansi*

Menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui 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.

#### A.4. DASAR PENGUKURAN

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

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

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

#### A.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2024 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 Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem yang merupakan entitas pelaporan dari Ditjen Bimas Islam. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

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

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

##### (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.

##### (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.

##### (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/D.IKN	1. Satu bulan terhitung sejak Tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan.  2. Piutang telah diserahkan kepada panitia Urusan Piutang Negara/D.IKN	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	2024	Anggaran Setelah Revisi
<b>Pendapatan</b>		
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-
<b>Jumlah Pendapatan</b>	-	-
<b>Belanja</b>		
Belanja Pegawai	384.000.000	384.000.000
Belanja Barang	322.201.000	397.800.000
Belanja Modal	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>706.201.000</b>	<b>781.800.000</b>

Realisasi  
Pendapatan  
Rp45.600.000

### B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 adalah sebesar Rp45.600.000 atau mencapai 0,00 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp58.200.000. Pendapatan Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdiri dari Penerimaan Pajak sebesar Rp0 dan Penerimaan Negara Bukan Pajak sebesar Rp45.600.000. Pendapatan ini mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Dibandingkan Tahun 2023 terjadi kenaikan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama dengan rincian sebagai berikut :

#### Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2024		%
	Anggaran	Realisasi	
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	45.600.000	-
<b>Jumlah</b>	-	<b>45.600.000</b>	-

Realisasi Penerimaan Pajak mengalami kenaikan sebesar 0,00 persen dan Penerimaan Negara Bukan Pajak mengalami kenaikan sebesar 26,28 persen dibanding tahun sebelumnya. Rincian pendapatan adalah sebagai berikut :

#### Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	45.600.000	36.110.000	26,28
<b>Jumlah</b>	<b>45.600.000</b>	<b>36.110.000</b>	<b>26,28</b>

Realisasi  
Penerimaan  
Pajak Rp0

#### B.1.1 Penerimaan Pajak

Realisasi Penerimaan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing- masing sebesar Rp0 dan Rp0. Penerimaan Pajak TA TA 2024 sebesar 0,00 dari TA 2023 . Rincian Penerimaan Pajak adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-	-

Adapun rincian Penerimaan Pajak adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Rincian Realisasi Penerimaan Pajak Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Pendapatan Pajak Penghasilan	-	-	-
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai	-	-	-
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-	-
Pengembalian Pendapatan	-	-	-
Pendapatan Pajak/Bea Cukai	-	-	-

Realisasi  
Penerimaan  
Negara Bukan  
Pajak  
Rp45.600.000

**B.1.2 Penerimaan Negara Bukan Pajak**

Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing- masing sebesar Rp45.600.000 dan Rp36.110.000. Penerimaan Negara Bukan Pajak TA 2024 mengalami kenaikan sebesar 26,28 dari TA 2023. Dibandingkan Tahun 2023 terjadi kenaikan penurunan Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama. Rincian Penerimaan Negara Bukan Pajak adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	45.600.000	36.110.000	26,28
<b>Jumlah</b>	<b>45.600.000</b>	<b>36.110.000</b>	<b>26,28</b>

Sedangkan Rincian PNPB Lainnya adalah sebagai berikut :

*Perbandingan Rincian PNPB Lainnya Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	-	710.000	{100,00}
Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	45.600.000	35.400.000	28,81
<b>Jumlah</b>	<b>45.600.000</b>	<b>36.110.000</b>	<b>26,28</b>

Realisasi Belanja  
Rp534.538.806

**B.2 Belanja**

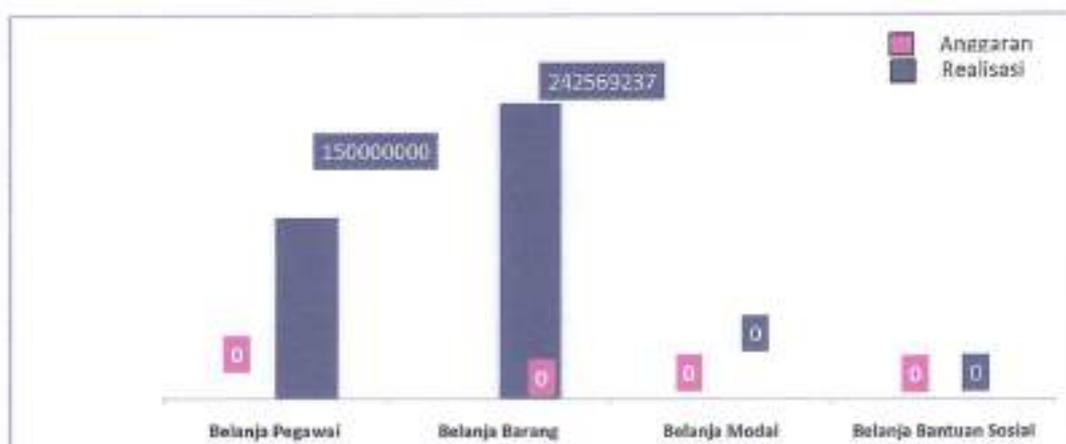
Realisasi Belanja pada TA 2024 adalah sebesar Rp534.538.806 atau 0,00 % dari anggaran belanja sebesar Rp.0 Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2024 adalah sebagai berikut:

*Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2024*

URAIAN	Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2024		
	Anggaran	Realisasi	% thdp Angg.
Belanja Pegawai	384.000.000	240.000.000	62,50
Belanja Barang	397.800.000	294.538.806	74,04
Belanja Modal	-	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>781.800.000</b>	<b>534.538.806</b>	<b>68,37</b>

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

*Komposisi Anggaran dan Realisasi Tahun 2024*



Dibandingkan dengan TA 2023, Realisasi Belanja TA 2024 mengalami penurunan sebesar 14,60%. Berikut rincian realisasi belanja TA 2024 dan TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Pegawai	240.000.000	259.000.000	(7,34)
Belanja Barang	294.538.806	366.930.134	(19,73)
Belanja Modal	-	-	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>534.538.806</b>	<b>625.930.134</b>	<b>(14,60)</b>

Realisasi  
Belanja Pegawai  
Rp240.000.000

### B.2.1 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai per tanggal 30-September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp240.000.000 dan Rp259.000.000. 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 2024 mengalami penurunan sebesar 7,34 % dari TA 2023. Hal ini disebabkan karena adanya pengurangan Penyuluh Non PNS karena sudah diangkat menjadi Penyuluh PPPK.

*Perbandingan Belanja Pegawai Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	240.000.000	259.000.000	(7,34)
Belanja Tunjangan Tenaga Pendidik dan Penyuluh Lainnya Non PNS	-	-	-
<b>Jumlah Belanja kotor</b>	<b>240.000.000</b>	<b>259.000.000</b>	<b>(7,34)</b>
Pengembalian Belanja Pegawai	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>240.000.000</b>	<b>259.000.000</b>	<b>(7,34)</b>

Realisasi  
Belanja Barang  
Rp294.538.806

## B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp294.538.806 dan Rp366.930.134. 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 2024 mengalami penurunan sebesar 19,73% dari Realisasi TA 2023.

Hal ini antara lain disebabkan karena adanya penabahan Belanja barang untuk Barang Konsumsi.

Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Barang Operasional	104.618.705	122.717.000	(14,75)
Belanja Barang Non Operasional	83.930.000	117.475.000	(28,56)
Belanja Barang Persediaan Barang	4.287.500	-	-
Belanja Jasa	28.196.601	40.358.134	(30,13)
Belanja Pemeliharaan	4.371.000	4.050.000	7,93
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	69.135.000	79.330.000	(12,85)
Belanja Perjalanan Luar Negeri	-	-	-
Belanja Barang Lainnya untuk diserahkan kepada Masyarakat/Pemda	-	3.000.000	(100,00)
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>294.538.806</b>	<b>366.930.134</b>	<b>(19,73)</b>
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>294.538.806</b>	<b>366.930.134</b>	<b>(19,73)</b>

Realisasi  
Belanja Modal  
Rp0

## B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada TA 2024 sebesar 0,00% dibandingkan TA 2023 disebabkan oleh Tahun 2020 tidak ada belanja peralatan dan mesin karena tidak ada anggaran untuk belanja modal.

Perbandingan Belanja Modal Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Realisasi  
Belanja Modal  
Tanah Rp0

### B. 2.3.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2024 sebesar 0,00% dibandingkan TA 2023.

Perbandingan Belanja Modal Tanah Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Realisasi  
Belanja Modal  
Peralatan dan  
Mesin Rp0

### B.2.3.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % bila dibandingkan dengan realisasi TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	-	-	-
Pengembalian	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	-	-	-

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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2024 sebesar 0,00% dibandingkan Realisasi TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	-	-	-

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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Jaringan	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	-	-	-

Realisasi  
Belanja Modal  
Lainnya Rp0

### B.2.3.5 Belanja Modal Lainnya

Realisasi Belanja Modal Lainnya per tanggal per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0, sebesar 0,00 % dibandingkan Realisasi TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Belanja Penambahan Nilai Aset Tetap	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	-	-	-

#### B.2.4 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2024 sebesar 0,00 % dibandingkan TA 2023.

*Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2024	REALISASI T.A. 2023	%
Belanja Bantuan Sosial Untuk Perlindungan	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	-	-	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
<b>Jumlah Belanja</b>	-	-	-

#### B.2.5 Catatan Penting Lainnya Laporan Realisasi Anggaran

Untuk Anggaran Belanja Pegawai PNS mulai Tahun Anggaran 2023 sudah dikelola oleh satker Sekretariat Jenderal dan untuk satker Ditjen Bimas Islam tidak lagi mengelola anggaran Belanja Pegawai terutama PNS.

Kas di  
Bendahara  
Pengeluaran  
Rp2.000.000

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

### C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.2.000.000 dan Rp.0. Kas di Bendahara Pengeluaran Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

*Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
PT. BRI (Persero) TBK,KC Amlapura	2.000.000	-
di brankas	-	-
yang sudah bentuk kuitansi	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>2.000.000</b>	<b>-</b>

*Penjelasan tentang Kas Di Bendahara Pengeluaran :*

*Posisi Kas Bendahara Pengeluaran di rekening Bank sebesar Rp. 2.000.000*

Kas di  
Bendahara  
Penerimaan  
Rp0

### C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Kas di Bendahara Penerimaan Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak.

*Rincian Kas di Kas di Bendahara Penerimaan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Kas Lainnya dan  
Setara Kas Rp0

### C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Kas Lainnya dan Setara Kas Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP sementara setara kas adalah investasi investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

*Kas Lainnya dan Setara Kas Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Belanja Dibayar  
Dimuka  
(prepaid) Rp0

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

Saldo Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
Beban Barang yang Dibayar Dimuka (prepaid)	-	-
	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Uang Muka Belanja (prepayment) Rp0

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

Saldo Uang Muka Belanja (prepayment) per tanggal per 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
	-	-
	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp0

**C.6 Pendapatan yang Masih Harus Diterima**

Saldo Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023*

Keterangan	TAHUN 2024	TAHUN 2023
	-	-
	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Piutang Perpajakan Rp0

**C.7 Piutang Perpajakan**

Nilai Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang Perpajakan merupakan piutang yang timbul akibat adanya pendapatan pajak pusat yang diatur dalam peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan dan peraturan perundang-undangan di bidang kepabeanan dan cukai, yang belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan keuangan. Rincian Piutang Perpajakan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

*Rincian Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Jenis Piutang	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
	-	-
	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan Rp0

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

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan per tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan merupakan estimasi atas kelidaktertagihan piutang pajak . Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan per 30 September 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan Triwulan III TA 2024 dan 2023

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Pajak	%	Nilai Penyisihan
<b>Piutang Pajak</b>			
Lancar	1.000.000	0,5%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
<b>Jumlah</b>	<b>1.000.000</b>		<b>-</b>

Piutang Bukan Pajak Rp0

**C.9 Piutang Bukan Pajak**

Nilai Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023

Jenis Piutang	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
Piutang Lainnya	-	-
Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-
	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Rp0

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

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 adalah sebagai berikut:

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak Triwulan III TA 2024

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

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Rp0

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

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023

Jenis	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Penyisihan  
Piutang Tidak  
Tertagih -  
Bagian Lancar  
Tagihan  
Penjualan  
Angsuran Rp0

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

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing masing adalah sebesar masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan estimasi atas ketidaktertagihan bagian lancar TPA&. Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran tersebut adalah sebagai berikut :

*Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran*

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

Bagian Lancar  
Tagihan  
Tuntutan  
Perbendaharaan  
/Tuntutan Ganti

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

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan*

Jenis	TAHUN 2024	TAHUN 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-

Penyisihan  
Piutang Tidak  
Tertagih -  
Bagian Lancar  
Tagihan

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

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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*

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

Persediaan  
Rp3.769.000

### C.15 Persediaan

Nilai Persediaan tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp3.769.000 dan Rp1.127.900. 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 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Persediaan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Jenis	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
Barang Konsumsi	3.769.000	1.127.900
Bahan untuk Pemeliharaan	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>3.769.000</b>	<b>1.127.900</b>

*Persediaan yang Belum Diregister Rp0*

**C.16 Persediaan yang Belum Diregister**

Nilai Persediaan yang Belum Diregister per tanggal 30 September 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

*Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Rp0*

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

Nilai Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Debitur	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Rp0*

**C.18 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran**

Nilai Piutang Tagihan Penjualan Angsuran per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

*Rincian Piutang Tagihan Penjualan Angsuran Triwulan III TA 2024 dan 2023*

Debitur	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Piutang Jangka Panjang lainnya Rp0*

**C.19 Piutang Jangka Panjang lainnya**

Nilai Piutang Jangka Panjang lainnya per tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

*Rincian Piutang Jangka Panjang lainnya Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023
Piutang Jangka Panjang lainnya	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Penyisihan  
Piutang Tak  
Tertagih-Piutang  
Jgk Panjang  
Rp0

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

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang per 30 September 2024 dan 2023 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 2024 untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang Triwulan III TA 2024 dan 2023

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

Tanah  
Rp1.658.371.000

### C.28 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki per 30 September 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp1.658.371.000 dan Rp1.658.371.000. 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 2024	1.658.371.000
Mutasi tambah :	
Reklasifikasi Masuk	-
	-
Mutasi kurang :	
Transfer Keluar	-
	-
<b>Saldo per 30 September 2024</b>	<b>1.658.371.000</b>

Rincian saldo Tanah per 30 September 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah Triwulan III TA 2024

No.	Luas (M2)	Lokasi	Nilai
1	400	Jl. Bayangkara, Amlapura	628.571.000
2	400	Jl. Raya Bebandem	496.000.000
3	180	Jl. Raya Sidemen	533.800.000
<b>Jumlah</b>			<b>1.658.371.000</b>

Penjelasan tentang kondisi Tanah

- Kondisi Tanah dalam keadaan baik dan sudah dimanfaatkan

Tanah Belum  
Diregister Rp0

### C.21 Tanah Belum Diregister

Nilai aset tetap berupa Tanah Belum Diregister yang dimiliki per per 30 September 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Peralatan dan  
Mesin  
Rp1.052.654.733  
3

### C.22 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp1.052.654.733 dan Rp1.052.654.733. Nilai Peralatan dan Mesin dan mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2024	1.052.654.733
Mutasi tambah:	
	-
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	-
	-
Saldo per 30 September 2024	1.052.654.733
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2024	(868.957.863)
Nilai Buku per 30 September 2024	183.696.870

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

Peralatan dan  
Mesin Belum  
Diregister Rp0

### C.23 Peralatan dan Mesin Belum Diregister

Nilai Peralatan dan Mesin Belum Diregister per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp0 dan Rp0.

Gedung dan  
Bangunan  
Rp3.020.793.100  
0

### C.24 Gedung dan Bangunan

Saldo Gedung dan Bangunan per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp3.020.793.100 dan Rp3.020.793.100. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2024	3.020.793.100
Mutasi tambah:	
Pengembangan Nilai Aset	-
Koreksi Kesalahan input IP	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per 30 September 2024	3.020.793.100
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2024	(253.037.569)
Nilai Buku per 30 September 2024	2.767.755.531

Rincian aset tetap Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan

Gedung dan  
Bangunan  
Belum Diregister  
Rp0

### C.25 Gedung dan Bangunan Belum Diregister

Saldo Gedung dan Bangunan Belum Diregister per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Jalan, Irigasi  
dan Jaringan  
Rp0

### C.26 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp.0 dan Rp.0. Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2024	-
Mutasi tambah:	
	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per	-
Akumulasi Penyusutan s.d.	-
Nilai Buku per	-

Jalan, irigasi dan Jaringan Belum Diregister Rp0

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

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Aset Tetap Lainnya Rp0

### C.28 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 2024 dan 2023 adalah Rp.0 dan Rp.0. Aset tetap tersebut . Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap Lainnya pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2024	-
Mutasi tambah:	
Reklasifikasi Masuk	-
	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per 30 September 2024	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2024	-
Nilai Buku per 30 September 2024	-

Aset Tetap yang Belum Diregister Rp0

### C.29 Aset Tetap yang Belum Diregister

Saldo Aset Tetap yang Belum Diregister per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp.0 dan Rp.0.

Konstruksi Dalam Pengerjaan Rp0

### C.30 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Konstruksi Dalam Pengerjaan merupakan aset tetap yang sedang dalam proses pengerjaan atau pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. Mutasi transaksi pada Konstruksi Dalam Pengerjaan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2024	-
Mutasi tambah:	
Perolehan/Penambahan KDP	-
Mutasi Kurang:	
	-
Saldo per 30 September 2024	-

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Rp1.121.995.432

### C.31 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing Rp1.121.995.432 dan Rp1.044.398.239. 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 2024 adalah sebagai berikut :

#### Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Triwulan III Tahun 2024

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	1.052.654.733	(868.957.863)	183.696.870
2	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100	(253.037.569)	2.767.755.531
3	Jalan, irigasi dan Jaringan	-	-	-
4	Aset Tetap Lainnya	-	-	-
	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>4.073.447.833</b>	<b>(1.121.995.432)</b>	<b>2.951.452.401</b>

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

Kemitraan  
Dengan Pihak  
Ketiga Rp0

### C.32 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

Saldo Kemitraan Dengan Pihak Ketiga per per 30 September 2024 dan 2023 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:

5

#### Rincian Kemitraan Dengan Pihak Ketiga Triwulan III Tahun 2024

No	Uraian	Jumlah
-	-	-
-	-	-
	Jumlah	-

Aset Tak  
Berwujud Rp0

### C.34 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem berupa Software.

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai per 1 Januari 2024	-
Mutasi tambah:	
Transfer Masuk	-
	-
Mutasi Kurang:	
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	-
	-
Saldo Nilai per 30 September 2024	-
Akumulasi Amortisasi s.d. 30 September 2024	-
Nilai Buku per 30 September 2024	-

Aset Tak  
Berwujud Dalam  
Pengerjaan  
Rp0

### C.35 Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan

Saldo Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan per 30 September 2024 dan 2023 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.36 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Nilai Dana Yang Dibatasi Penggunaannya per 30 September 2024 dan 2023 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 2024 adalah sebagai berikut :

Rincian Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Uraian	T.A. 2024	T.A. 2023
Dana Lainnya	-	-
-	-	-
<b>Total</b>	-	-

Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri Rp0

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

Nilai Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri per 30 September 2024 dan 2023 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. 2024	T.A. 2023
-	-	-
-	-	-
<b>Total</b>	-	-

Aset Lain-lain Rp0

**C.38 Aset Lain-lain**

Saldo Aset Lain-lain per 30 September 2024 dan 2023 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 2024	-
<b>Mutasi tambah:</b>	
Reklasifikasi Dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	-
	-
<b>Mutasi Kurang:</b>	
	-
Saldo per 30 September 2024	-
Akumulasi Penyusutan 30 September 2024	-
Nilai Buku per 30 September 2024	-

Aset Lainnya yang Belum Diregister Rp0

**C.39 Aset Lainnya yang Belum Diregister**

Saldo Aset Lainnya yang Belum Diregister per 30 September 2024 dan 2023 adalah Rp0 dan Rp0.

Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya 0

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

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2024 dan 2023 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 etau 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 2024 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	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-

Utang kepada Pihak Ketiga Rp20.400.000

**C.41 Utang kepada Pihak Ketiga**

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp20.400.000 dan Rp270.787. 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.2024	REALISASI T.A.2023
Beban Pegawai yang Masih Harus Dibayar	-	-
Beban Modal yang Masih Harus Dibayar	-	-
Beban Barang yang Masih Harus Dibayar	20.400.000	270.787
<b>Total</b>	<b>20.400.000</b>	<b>270.787</b>

*Penjelasan tentang Utang kepada Pihak Ketiga :*

- *Beban Belanja untuk pembayaran Honor PPNP Rp. 9.400.000*
- *Beban Belanja Jasa Profesi Rp. 7.000.000*
- *Beban Belanja Transport Rp. 4.000.000*

Utang Yang Belum Ditagihkan Rp0

**C.42 Utang Yang Belum Ditagihkan**

Nilai Utang Yang Belum Ditagihkan per 30 September 2024 dan 2023 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.2024	REALISASI T.A.2023
	-	-
	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Hibah Yang Belum Disahkan Rp0

**C.43 Hibah Yang Belum Disahkan**

Nilai Hibah Yang Belum Disahkan per 30 September 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Hibah Yang Belum Disahkan merupakan hibah yang belum disahkan ke KPPN sampai dengan tanggal pelaporan. Adapun rincian Hibah Yang Belum Disahkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

*Rincian Hibah Yang Belum Disahkan*

Uraian	Jumlah
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-
	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0

**C.44 Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan**

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan per 30 September 2024 dan 2023 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.2024	REALISASI T.A.2023
	-	-
	-	-
<b>Total</b>	-	-

Pendapatan  
Diterima Dimuka  
Rp0

#### C.45 Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka per 30 September 2024 dan 2023 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.2023
	-	-
	-	-
<b>Total</b>	-	-

Uang Muka dari  
KPPN  
Rp2.000.000

#### C.46 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 September 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp2.000.000 dan Rp0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

Rincian Uang Muka dari KPPN adalah sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
Uang Persediaan	2.000.000
Tambahan Uang Persediaan	-
<b>Total</b>	<b>2.000.000</b>

Utang Jangka  
Pendek Lainnya  
Rp0

#### C.47 Utang Jangka Pendek Lainnya

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 30 September 2024 dan 2023 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.2024	REALISASI T.A.2023
	-	-
	-	-
<b>Total</b>	-	-

Ekuitas  
Rp4.593.192.401

#### C.48 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp4.593.192.401 dan Rp4.688.277.707. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

## D. PENJELASAN ATAS POS-POS OPERASIONAL

Pendapatan  
Perpajakan Rp0

### D.1 Pendapatan Perpajakan

Jumlah Pendapatan Perpajakan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023

URAIAN	2024	2023	%
Pendapatan Pajak Penghasilan	-	-	-
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai	-	-	-
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	-	-	-
Pendapatan BPHTB	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Pendapatan  
Negara Bukan  
Pajak  
Rp45.600.000

### D.2 Pendapatan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp45.600.000 dan Rp35.400.000. Realisasi pendapatan negara bukan pajak mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya sebesar 28,81. Hal tersebut disebabkan oleh . Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak tersebut adalah sebagai berikut :

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	2024	2023	%
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	-	-	-
Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	45.600.000	35.400.000	28,81
Jumlah	45.600.000	35.400.000	28,81

Beban Pegawai  
Rp240.000.000

### D.3 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp240.000.000 dan Rp259.000.000.

Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Beban Pegawai Tahun 2024 sebesar 7,34 persen dibandingkan dengan Tahun 2023 disebabkan oleh Terjadi kenaikan Belanja Pegawai disebabkan adanya Pegawai yang naik Pangkat dan Berkala. Rincian Beban Pegawai Triwulan III Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Pegawai Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	240.000.000	259.000.000	(7,34)
Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan)	-	-	-
Jumlah	240.000.000	259.000.000	(7,34)

Beban  
Persediaan  
Rp3.586.500

### D.4 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp3.586.500 dan Rp0

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 2024 mengalami kenaikan sebesar 0,00 persen dibandingkan dengan Tahun 2023 disebabkan oleh Penurunan beban persediaan disebabkan karena berkurangnya pegu anggaran belanja persediaan konsumsi. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Persediaan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Persediaan konsumsi	3.586.500	-	-
<b>Jumlah Beban Persediaan</b>	<b>3.586.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Beban Barang dan Jasa  
Rp225.874.519*

#### **D.5 Beban Barang dan Jasa**

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp225.874.519 dan Rp289.950.134.

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 2024 mengalami penurunan sebesar 22,10 persen dibandingkan dengan Tahun 2023. Rincian Beban Barang dan Jasa Untuk Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Barang dan Jasa Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Keperluan Perkantoran	114.018.705	122.342.000	(6,80)
Beban Honor Operasional Saluan Kerja	-	9.775.000	(100,00)
Beban Bahan	31.430.000	62.360.000	(49,60)
Beban Honor Output Kegiatan	-	2.050.000	(100,00)
Beban Barang Pemberian Bantuan	37.000.000	35.500.000	4,23
Beban Langganan Listrik	3.438.814	4.629.578	(25,72)
Beban Barang Non Operasional Lainnya	15.500.000	17.565.000	(11,76)
Beban Langganan Telepon	-	5.991.856	(100,00)
Beban Langganan Air	2.147.000	1.703.500	26,03
Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	-	3.203.200	(100,00)
Beban Sewa	-	6.305.000	(100,00)
Beban Jasa Profesi	22.340.000	18.525.000	20,59
<b>Jumlah</b>	<b>225.874.519</b>	<b>289.950.134,00</b>	<b>(22,10)</b>

*Beban Pemeliharaan  
Rp4.371.000*

#### **D.6 Beban Pemeliharaan**

Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp4.371.000 dan Rp4.050.000.

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Beban Pemeliharaan Tahun 2024 mengalami kenaikan sebesar 7,93 persen dibandingkan dengan Tahun 2023 disebabkan oleh Kenaikan beban pemeliharaan disebabkan adanya beban terkait asuransi pesawat yang memiliki nilai cukup besar. Rincian Beban Pemeliharaan untuk Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Pemeliharaan Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	-	-	-
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4.371.000	4.050.000	7,93
<b>Jumlah</b>	<b>4.371.000</b>	<b>4.050.000</b>	<b>7,93</b>

Beban  
Perjalanan  
Dinas  
Rp69.135.000

#### D.7 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp69.135.000 dan Rp79.330.000

Beban Perjalanan Dinas merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan. Beban Perjalanan Dinas Tahun 2024 mengalami penurunan sebesar 12,85 persen disebabkan oleh . Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Perjalanan Dinas Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Perjalanan Biase	18.820.000	7.200.000	161,39
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	12.920.000	11.100.000	16,40
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	37.395.000	61.030.000	(36,73)
<b>Jumlah</b>	<b>69.135.000,00</b>	<b>79.330.000</b>	<b>(12,85)</b>

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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp3.000.000

Beban Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/ Pemda merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang dan jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas. Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2024 mengalami penurunan sebesar 100,00 dibandingkan dengan Tahun 2023 disebabkan oleh. Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2019	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Gedung dan Bangunan Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda	-	-	-
Beban Barang Persediaan Lainnya untuk Dijual/Diserahkan ke Masyarakat	-	-	-
Beban Persediaan Aset Tetap Lainnya untuk diserahkan kepada Masyarakat	-	3.000.000,00	(100,00)
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>3.000.000</b>	<b>(100,00)</b>

Beban Bantuan  
Sosial Rp0

#### D.9 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Beban Bantuan Sosial Tahun 2024 sebesar 0,00 disebabkan oleh . Rincian Tahun 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

Rincian Beban Bantuan Sosial Triwulan III TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Bantuan Sosial Untuk Perlindungan Sosial Dalam Bentuk Uang	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Beban  
Penyusutan dan  
Amortisasi  
Rp77.597.193

#### D.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp77.597.193 dan Rp79.525.870.

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 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	46.562.035	48.510.712	(3,98)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	31.015.158	31.015.158	-
Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	-	-	-
Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	-	-	-
<b>Jumlah Penyusutan</b>	<b>77.597.193</b>	<b>79.525.870</b>	<b>(2,43)</b>
	-	-	-
<b>Jumlah Amortisasi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>77.597.193</b>	<b>79.525.870</b>	<b>(2,43)</b>

Beban  
Penyisihan  
Piutang Tak  
Tertagih Rp0

#### D.11 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

*Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Beban Penyisihan Piutang PNB	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Lainnya	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang PPh Non Migas	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang PPN	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Cukai dan Bea	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Pajak Perdagangan Internasional	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Surplus (Defisit)  
Penjualan Aset  
Non Lancar Rp0

#### D.12 Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar

Jumlah Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

*Rincian Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-	-
Beban Kerugian Pelepasan Aset	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Surplus (Defisit)  
Penyelesaian  
Kewajiban  
Jangka Panjang  
Rp0

#### D.13 Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang

Jumlah Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

*Rincian Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
	-	-	-
	-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-	-

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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp710.000.

*Rincian Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Triwulan III TA 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun	-	710.000,00	(100,00)
Kerugian Persediaan Rusak/Usang	-	-	-
Pendapatan Selisih Kurs yang Belum	-	-	-
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	710.000	(100,00)

Pos Luar Biasa  
Rp0

#### D.15 Pos Luar Biasa

Jumlah Pos Luar Biasa untuk periode yang berakhir pada 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut :

*Rincian Pos Luar Biasa Triwulan III 2024 dan 2023*

URAIAN JENIS BEBAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A. 2023	%
Pendapatan PNBPN	-	-	-
Beban Perjalanan Dinas	-	-	-
Beban Persediaan	-	-	-
<b>Jumlah</b>	-	-	-

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

*Ekuitas Awal  
Rp.4.677.277,70  
7*

### E.1 Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas Awal pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.4.677.277.707 dan Rp.4.713.427.725.

*Defisit LO Rp.-  
574.964.212*

### E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus (Defisit) LO untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.-574.964.212 dan Rp.-678.746.004. 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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

*Dampak  
KoreksiRp.0,00*

### E.4 KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS

Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas tahun pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0,00 dan Rp.0,00. Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2024 adalah sebagai berikut:

#### *Rincian Koreksi Nilai Persediaan*

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

*Koreksi Atas  
Reklasifikasi  
Rp0,00*

#### E.4.3 Koreksi Atas Reklasifikasi

Koreksi Atas Reklasifikasi tahun 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Koreksi Atas Reklasifikasi merupakan koreksi atasatas reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya.

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

*Selisih  
Revaluasi Aset  
Rp.0,00*

#### E.4.4 Selisih Revaluasi Aset

Selisih Revaluasi Aset untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0,00 dan Rp.0,00.

Selisih Revaluasi Nilai Aset Tetap mencerminkan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset pada laporan keuangan Rincian untuk tahun 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Selisih Revaluasi Aset Tahun 2024

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

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 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

Rincian Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Tahun 2024

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

Koreksi Lain-Lain Rp0

**E.4.6 Koreksi Lain-Lain**

Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Koreksi Lain-lain merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang.

Rincian Koreksi Lain-Lain Tahun 2024

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

Transaksi Antar Entitas Rp490.878.906

**E.5 Transaksi Antar Entitas**

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.490.878.906 dan Rp.642.219.444. 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 2024

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	534.538.806
Diterima dari Entitas Lain	(45.600.000)
Transfer Keluar	-
Transfer Masuk	1.940.100
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-
	-
<b>Jumlah</b>	<b>490.878.906</b>

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari :

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

Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL) merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 30 September 2024, DKEL sebesar Rp 534.538.806, sedangkan DDEL sebesar Rp 45.600.000

### E.5.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

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

Transfer Keluar sampai dengan 30 September 2024 sebesar Rp0 terdiri dari :

*Rincian Transfer Keluar Tahun 2024*

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

Sedangkan Transfer Masuk sampai dengan 30 September 2024 sebesar Rp1.940.100 yang

Jenis	Entitas Asal	Nilai
-	-	-
-	-	-
<b>Jumlah</b>		-

### E.5.3 Pengesahan Hibah Langsung

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung KL dalam bentuk kas, barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan BA-BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan 30 September 2024 adalah sebesar 0 dari total Rp0 yang akan diterima sepanjang tahun 2024.

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan 30 September 2024 adalah sebesar 0 dari total Rp0.

*Rincian Pengesahan Hibah Langsung untuk Tahun 2024 adalah sebagai berikut :*

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

*Ekuitas Akhir*  
*Rp4.593.192.40*  
*1*

### E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas Akhir pada tanggal 30 September 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.4.593.192.401 dan Rp.4.676.901.165.

## F. PENGUNGKAPAN - PENGUNGKAPAN LAINNYA.

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

#### 1. REKENING PEMERINTAH

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

Nama Sertifikat	Nomor Rekening	Nama Bank	Nama Rekening	KOPWP
Ditjen Bimas Islam	663014188271000	PT. BRI (PERSERO) TBK KC AMLAPURA	BPJ 154 Kemenag Kab Karangasem (00)	00.008.773.4-907.000

#### 2. BERITA ACARA REKONSILIASI BMN

Berdasarkan Berita Acara Rekonsiliasi Internal antara aplikasi Aset Tetap dengan aplikasi GL dan Pelaporan pada aplikasi Sakti Tahun 2023 dengan nomor : B-549/Kk.18.5.1/Ks.01.5/10/2024 tanggal 10 Oktober 2024. Dengan jumlah Aset Tetap Rp. 4.613.592.401,- dan terdapat akumulasi penyusutan Aset Tetap Intrakomtabel Rp. (1.121.995.632),- Aset Lainnya Rp. 0,- dan Aset Ekstrakomtabel Rp 7.768.000, sehingga Jumlah Aset menjadi Rp. 4.621.360.401,-. Berita Acara terlampir.

### F.2 REALISASI PENCAPAIAN PRIORITAS NASIONAL

Berdasarkan Rencana Kerja Pemerintah (RKP) Tahun 2023 yang ditetapkan melalui Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 134 Tahun 2022 tentang Pemutakhiran Rencana Kerja Pemerintah Tahun 2023, pada Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem terdapat Alokasi Anggaran untuk Prioritas Nasional (PN) yaitu pada Prioritas Nasional PN III: Meningkatkan Sumber Daya Manusia Berkualitas dan Berdaya Saing. Rincian Pagu Anggaran, Realisasi Anggaran dan Pencapaian Output adalah sebagai berikut :

Nama Sertifikat	Program/Kegiatan Prioritas	Pagu	Realisasi	%	Ketuan Output Strategis	Tingkat	Capaian Output Strategis
Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (419927)	Program Pengalokasian KUA dan Keluarga Sejahtera						
	- Pelayanan Publik kepada Masyarakat	38.575.000	15.475.000	40,32	Orang	58	77
	- Fasilitas dan Pembinaan Kelompok Masyarakat	3.033.000	-	0,00	Orang	6	0
	- Fasilitas dan Pembinaan Keluarga	25.030.000	-	0,00	Keluarga	98	60
	Pengetahuan dan Pemberian Pemberdayaan Zakat dan Waqaf						
	- Fasilitas dan Pembinaan Lembaga	10.500.000	9.600.000	91,43	Lembaga	4	4
	- Fasilitas dan Pembinaan Kelompok Masyarakat	7.000.000	2.570.000	36,71	Kelompok	3	3
	- Bantuan Kelompok Masyarakat	6.000.000	6.000.000	100,00	Kelompok	1	1
	- Bantuan Lembaga	5.000.000	5.000.000	100,00	Lembaga	1	1
	Pengetahuan dan Pembinaan Peningkatan						
	- Konferensi dan Event	24.300.000	24.300.000	100,00	Kegiatan	1	1
	- Fasilitas dan Pembinaan Masyarakat	420.500.000	276.500.000	65,76	Orang	67	65
	- Fasilitas dan Pembinaan Kelompok Masyarakat	10.000.000	10.000.000	100,00	Kelompok	2	2
	- Bantuan Lembaga	15.000.000	15.000.000	100,00	Lembaga	1	1
	Pengetahuan (Dinas Agama Islam dan Peningkatan Syariah)						
	- Pelayanan Publik Kepada Lembaga	35.000.000	32.000.000	91,43	Lembaga	1	1
	- Bantuan Lembaga	20.000.000	20.000.000	100,00	Lembaga	1	1
- Komunikasi Publik	12.000.000	12.000.000	100,00	Layanan	1	1	

### F.3 CAPAIAN OUTPUT STRATEGIS LAINNYA

Selama periode Tahun Anggaran 2023, output strategis yang telah dicapai oleh Ditjen Bimas Islam Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem sebagai berikut:

1. Program Program Pengelolaan KUA dan Keluarga Sakinah berupa
  - Fasilitas dan Pembinaan Masyarakat yaitu berupa Pembinaan Keluarga Sakinah
2. Pengelolaan dan Pembinaan Pemberdayaan Zakat dan Wakaf berupa
  - Rapat Koordinasi percepatan Sertifikasi Tanah Wakaf
3. Program Pengelolaan dan Pembinaan Penerangan Agama Islam berupa :
  - Penyelenggaraan MTQ tingkat Kabupaten
4. Pengelolaan Urusan Agama Islam dan Pembinaan Syariah berupa :
  - Rumah ibadah agama Islam yang difasilitasi untuk meningkatkan layanan.

LAPORAN KINERJA SATUAN KERJA TAHUN ANGGARAN 2023									
Kementerian : 025 Kementerian Agama									
Unit Organisasi : 03 Ditjen Bimas Islam									
Satuan Kerja : 419927 Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem									
Fungsi : 01 Agama									
Sub. Fungsi : 01.01 Peningkatan Kualitas Beragama									
: 01.03 Lembaga Agama									
: 01.91 Pendidikan dan Kebudayaan Lainnya									
Program : 01 Program Kewilayatan Umat dan Layanan Kehidupan Beragama									
Lokasi : 022 Provinsi Bali									
Kode	Kegiatan	Bentuk			Kategori				Keterangan
		Anggaran	Realisasi	%	Target	Realisasi	Satuan	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2122	Peningkatan Kehidupan Beragama								
2122.00E.001	Lembaga Zakat dan Wakaf yang dibina	600.000.000	460.000.000	66,67	59	59	Orang	75,00	Progres Tercapai
2122.00E.001	Lembaga Zakat dan Wakaf yang dibina	40.500.000	9.000.000	22,23	4	4	Lembaga	100,00	Progres Tercapai
2122.00D.001	Kelompok Masyarakat yang diberdayakan melalui Teknik Ukur, Angkuran, dan	7.000.000	2.570.000	36,71	3	3	Kelompok	100,00	Progres Tercapai
2122.00E.001	Bantuan Sertifikasi Tanah Wakaf	6.000.000	6.000.000	100,00	1	1	Kelompok	100,00	Progres Tercapai
2122.00E.001	Bantuan Operasional BAZ	5.000.000	5.000.000	100,00	1	1	Lembaga	100,00	Progres Tercapai
2122.00E.004	Bantuan Operasional BAZNAS	5.000.000	5.000.000	100,00	1	1	Lembaga	100,00	Progres Tercapai
2123	Pengelolaan dan Pembinaan Penerangan Agama Islam								
2123.00G.001	Event Keagamaan dan Seri Budaya berakhlakitas	24.300.000	24.300.000	100,00	1	1	Kegiatan	100,00	Progres Tercapai
2123.00C.001	Penyuluhan Agama Islam Non PKG Pasca-mas	384.000.000	240.000.000	62,50	32	30	Orang	84,38	Progres Tercapai
2123.00C.002	Penyuluhan Agama Islam yang diintegrasikan	38.500.000	36.500.000	100,00	35	35	Orang	100,00	Progres Tercapai
2123.00D.001	Disakelompokan Intern Umat Beragama dan	10.000.000	10.000.000	100,00	2	2	Kelompok	100,00	Progres Tercapai
2123.00E.001	Bantuan Operasional dan	15.000.000	15.000.000	100,00	1	1	Lembaga	100,00	Progres Tercapai
2125	Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Bimas Islam								
2125.EBA.004	Layanan Perawatan	175.000.000	133.000.000	75,68	1	1	Layanan	74,67	Progres Tercapai
2104	Pengelolaan KUA dan Pembinaan Keluarga Sakinah								

2114.0AA.002	Layanan Khidmat dan Rujukan	38.575.000	15.475.040	40,12	50	2T	Orang	54,03	Progres Tercapai
2114.0DC.001	Penghubung yang Meningkatkan Kecekapan Kerja	3.800.000	-	0,00	0	-	Orang	15,04	Realisasi Capaian RO dengan Progres 15%
2114.0DE.001	Keluarga Islam yang Memperoleh Bintang Peribumi dan Kelengkapan Sakti	26.000.000	-	0,00	95	-	Keluarga	16,00	Realisasi Capaian RO dengan Progres 16%
<b>2124 Penyelenggaraan Usahaa Agama Islam dan Pembinaan Syariah</b>									
2124.0AB.001	Perbaikan Masjid yang Dibina	4.400.000	-	0,00	1	-	Lembaga	15,04	Realisasi Capaian RO dengan Progres 15%
2124.0EI.001	Rundi Bebek agama Islam yang diadakan untuk kepentingan latihan	20.000.000	20.000.000	100,00	1	1	Lembaga	100,00	Progres Tercapai
2124.0MB.001	Layanan Syariah dan Kitab Pintar	12.000.000	12.000.000	100,00	1	1	Layanan	100,00	Progres Tercapai
<b>Total</b>		<b>1.381.800.000</b>	<b>925.538.045</b>	<b>67,70</b>					

#### F.4 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Berdasarkan Keputusan Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Nomor: 532 Tahun 2023, tanggal 22 Desember 2023 tentang penunjukkan Kuasa Pengguna Anggaran.

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

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

**DITJEN BIMAS ISLAM**  
**KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM**  
**Rincian Nilai Perolehan, Beban Penyusutan,**  
**Akumulasi Penyusutan dan Nilai Buku Aset Tetap**  
**Untuk Periode yang Berakhir pada 30 September 2024**

No	Aset Tetap	Masa	Nilai Perolehan	Akm. Peny.	Beban Peny.	Total Peny.	Nilai Buku
		Manfaat		Per 31-12-2023	Per 30-09-2024	SD Periode Ini	Per 30-09-2024
<b>A</b>	<b>Tanah</b>						
1	Tanah	-	1.658.371.000	-	-	-	1.658.371.000
	<b>Jumlah</b>		<b>1.658.371.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.658.371.000</b>
<b>B</b>	<b>Peralatan dan Mesin</b>						
1	Alat Angkutan Darat Bermotor	7	98.437.700	98.437.700	-	98.437.700	-
2	Alat Kantor	5	217.097.000	129.478.800	13.283.200	142.761.800	74.335.200
3	Alat Rumah Tangga	5	369.619.800	277.742.800	20.753.980	298.496.880	71.122.920
4	Alat Studio	5	27.575.800	28.641.820	834.980	27.575.800	-
5	Alat Komunikasi	4	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	-
6	Komputer Unit	4	225.171.500	191.794.925	7.458.125	199.252.750	25.918.750
7	Peralatan Komputer	4	113.751.933	97.280.183	4.151.750	101.431.933	12.320.000
	<b>Jumlah</b>		<b>1.052.654.733</b>	<b>822.375.828</b>	<b>46.562.035</b>	<b>868.957.863</b>	<b>183.696.870</b>
<b>C</b>	<b>Gedung dan Bangunan</b>						
1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50	3.020.793.100	222.022.411	31.015.158	253.037.569	2.767.755.531
	<b>Jumlah</b>		<b>3.020.793.100</b>	<b>222.022.411</b>	<b>31.015.158</b>	<b>253.037.569</b>	<b>2.767.755.531</b>
	<b>Total</b>		<b>5.731.818.833</b>	<b>1.044.398.239</b>	<b>77.597.193</b>	<b>1.121.995.432</b>	<b>4.609.823.401</b>



## LAMPIRAN - LAMPIRAN

**HASIL REKONSILIASI SAKTI – SPAN**

**LAPORAN KEUANGAN APLIKASI MON 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  
SAKTI – SPAN**



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN  
PADA SATKER 419927  
SAMPAI DENGAN PERIODE 2024-09**

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	781800000	781800000	0
2	Belanja	534538000	534538000	0
3	Pengembalian Belanja	0	0	0
4	Estimasi Pendapatan	58200000	58200000	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	45800000	45800000	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	2000000	2000000	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	2000000	2000000	0
10	Kas pada Badan Layanan Umum	0	0	0
11	Kas Lainnya di KL dan Hibah	0	0	0
12	Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga	0	0	0

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 10-OCT-24





## LAPORAN APLIKASI MON SAKTI

**NERACA**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 30 SEPTEMBER 2024**  
**(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : ( 03 ) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : ( 2200 ) BALI

SATUAN KERJA : ( 419927 ) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 11/10/24 6:23 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:35 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_satker\_komparatif\_poc

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2024	2023	Jumlah	%
1	2	3	4	5
<b>ASET</b>				
<b>ASET LANCAR</b>				
Kas di Bendahara Pengeluaran	2,000,000	0	2,000,000	0.00
Persediaan	3,769,000	1,127,800	2,641,100	234.16
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>	<b>5,769,000</b>	<b>1,127,800</b>	<b>4,641,100</b>	<b>411.48</b>
<b>ASET TETAP</b>				
Tanah	1,658,371,000	1,658,371,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	1,052,654,733	1,052,654,733	0	0.00
Gedung dan Bangunan	3,020,793,100	3,020,793,100	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(1,121,995,432)	(1,044,398,239)	(77,597,193)	7.43
<b>JUMLAH ASET TETAP</b>	<b>4,609,823,401</b>	<b>4,687,420,594</b>	<b>(77,597,193)</b>	<b>(1.66)</b>
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>4,615,592,401</b>	<b>4,688,548,494</b>	<b>(72,956,093)</b>	<b>(1.56)</b>
<b>KEWAJIBAN</b>				
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>				
Utang kepada Pihak Ketiga	20,400,000	11,270,787	9,129,213	81.00
Uang Muka dari KPPN	2,000,000	0	2,000,000	0.00
<b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>	<b>22,400,000</b>	<b>11,270,787</b>	<b>11,129,213</b>	<b>98.74</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>	<b>22,400,000</b>	<b>11,270,787</b>	<b>11,129,213</b>	<b>98.74</b>
<b>EKUITAS</b>				
<b>EKUITAS</b>				
Ekuitas	4,593,192,401	4,677,277,707	(84,085,306)	(1.80)
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>4,593,192,401</b>	<b>4,677,277,707</b>	<b>(84,085,306)</b>	<b>(1.80)</b>
<b>JUMLAH EKUITAS</b>	<b>4,593,192,401</b>	<b>4,677,277,707</b>	<b>(84,085,306)</b>	<b>(1.80)</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	<b>4,615,592,401</b>	<b>4,688,548,494</b>	<b>(72,956,093)</b>	<b>(1.56)</b>

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Peserta Pengawas Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



IWAN SERINADA

NIP. 196903251998031001

**NERACA PERCOBAAN**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 1 JANUARI 2024 (SALDO AWAL)**  
**(DALAM RUPIAH)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
UNIT ORGANISASI : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 419927

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

Tgl. Cetak 11/10/2024 12:36 PM  
lap\_neraca\_percobaan\_sawal\_aktual\_salifer\_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Barang Konsumsi	1,127,800	0
0.0	131111	Tanah	1,658,371,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	1,062,654,733	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	822,375,828
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	222,022,411
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	11,270,787
0.0	391111	Ekuitas	0	4,677,277,707
<b>JUMLAH</b>			<b>5,732,946,733</b>	<b>5,732,946,733</b>



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024  
(DALAM RUPIAH)**



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

Tgl Data : 11/10/24 6:37 AM  
 Tgl Cetak : 11/10/24 12:34 PM  
 Halaman : 2  
 lap\_ra\_face\_satker\_new\_poc

URAIAN	2024				2023			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
a. Dana Perimbangan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dana Transfer Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Transfer Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Insentif Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Dana Keistimewaan DIY	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hibah Kepada Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)	781,800,000	534,539,806	(247,261,194)	68	854,022,000	625,930,134	228,091,866	73
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Responsible Jawab UAKPA

KUASA BENGKULINA ANGGARAN



JUWYAN SERINADA

NIP. 196903251986031001

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2024

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : ( 03 ) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : ( 2200 ) BALI

SATUAN KERJA : ( 418127 ) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 11/10/24 6:37 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:34 PM

Halaman : 1

lap\_lo\_satker\_poc

URAIAN	2024	2023	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	45,600,000	35,400,000	10,200,000	28.814
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	45,600,000	35,400,000	10,200,000	28.814
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	45,600,000	35,400,000	10,200,000	28.814
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	240,000,000	258,000,000	(18,000,000)	(7.336)
Beban Persediaan	3,586,500	0	3,586,500	
Beban Barang dan Jasa	225,674,519	288,850,134	(64,075,615)	(22.099)
Beban Pemeliharaan	4,371,000	4,050,000	321,000	7.926
Beban Perjalanan Dinas	69,135,000	78,330,000	(10,195,000)	(12.851)
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	3,000,000	(3,000,000)	(100)
Beban Bunga	0	0	0	

## LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2024

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : { 025 } KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : { 03 } DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : { 2200 } BALI

SATUAN KERJA : { 419827 } KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 11/10/24 6:37 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:34 PM

Halaman : 2

lap\_lo\_satker\_poc

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	77,507,193	79,525,070	(1,028,877)	(2.425)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	620,564,212	714,856,004	(94,291,792)	(13.19)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(574,964,212)	(679,456,004)	104,491,792	(15.379)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	710,000	(710,000)	(100)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	710,000	(710,000)	(100)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	710,000	(710,000)	(100)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(574,964,212)	(678,746,004)	103,781,792	(15.29)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(574,964,212)	(678,746,004)	103,781,792	(15.29)

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KUASIPERBENGGUNAAN ANGGARAN



YANITA AN SERINADA

NIP. 499703251998031001

# LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2024

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : ( 03 ) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : ( 2200 ) BALI

SATUAN KERJA : ( 419927 ) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 11/10/24 6:23 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:34 PM

Halaman : 1

lap\_loe\_satker\_poc

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	4,677,277,707	4,713,427,725	(36,150,018)	(0.77)
SURPLUS/DEFISIT-LO	(574,964,212)	(678,746,004)	103,781,792	(15.29)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	0
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	0
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	0
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	0
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	490,878,906	642,219,444	(151,340,538)	(23.57)
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(84,085,306)	(36,526,560)	(47,558,746)	130.2
EKUITAS AKHIR	4,593,192,401	4,676,901,165	(83,708,764)	(1.79)

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



WAWAN SERINADA

NIP. 196803251998031001

## NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2024

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGERA/LEMBAGA : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : ( 03 ) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : ( 2200 ) BALI

SATUAN KERJA : ( 419827 ) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 11/10/24 8:37 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:36 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_akrual\_rabkar\_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111811	Kas di Bendahara Pengeluaran	2,000,000	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	3,788,000	0
0.0	131111	Tanah	1,658,371,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	1,062,654,733	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	888,957,863
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	253,037,569
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	20,400,000
0.0	219511	Uang Muka dan KPPN	0	2,000,000
0.0	313111	Daftarikan ke Entitas Lain	0	534,533,808
0.0	313121	Dibayar dan Entitas Lain	45,600,000	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	1,040,100
0.0	391111	Ekuitas	0	4,677,277,707
3.0	425351	Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	0	49,800,000
3.0	511522	Beban Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	240,000,000	0
3.0	521111	Beban Kebutuhan Perkantoran	114,018,705	0
3.0	521211	Beban Bahan	31,430,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	15,500,000	0
3.0	521233	Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	37,000,000	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	3,438,814	0
3.0	522119	Beban Langganan Air	2,147,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	22,340,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,371,000	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	19,820,000	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,920,000	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	37,395,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	46,582,036	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	31,016,158	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	3,588,500	0
<b>JUMLAH</b>			<b>6,403,752,845</b>	<b>6,403,752,045</b>

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Pertanggung Jawab UAKPA

KUASA PELENGKAP ANGGARAN



WAYAN SERINADA

NIP. 19801251998031001

## NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2024

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : ( 025 ) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : ( 03 ) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM

WILAYAH/PROVINSI : ( 2200 ) BALI

SATUAN KERJA : ( 419927 ) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM Tgl Data : 11/10/24 6:23 AM

Tgl Cetak : 11/10/24 12:35 PM

Halaman : 1

lap\_neraca\_percobaan\_kas\_salker\_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	534,538,806
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	45,600,000	0
3.0	425351	Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	0	45,600,000
3.0	511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	240,000,000	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	104,618,705	0
3.0	521211	Belanja Bahan	31,430,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	15,500,000	0
3.0	521233	Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	37,000,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	4,287,500	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	3,438,814	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	270,787	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	2,147,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	22,340,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	4,371,000	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	18,620,000	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,920,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	37,395,000	0
<b>JUMLAH</b>			<b>580,138,806</b>	<b>580,138,806</b>

Keterangan :

FINAL

Kab. Karangasem, 11 Oktober 2024

Peranggung Jawab UAKPA

KUNAS BENGAUNA ANGGARAN



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 026  
ESELON I : 03  
WILAYAH/PROVINSI : 2200  
SATUAN KERJA : 418927  
JENIS SATUAN KERJA : KO

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

Kode Lap : LRA.B.S.2  
Tanggal : 11/10/24 12:35 PM  
Halaman : 1  
Prg ID : lap\_bra\_bel\_agum\_satker\_poc  
Tgl Data : 11/10/24 7:45 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	<b>BELANJA PECAHAWAI</b>							
5115	Belanja Gaji dan Tunjangan Pegawai Non PNS							
511522	Belanja Tunjangan Tenaga Penyuluh Non PNS	384,000,000	384,000,000	240,000,000	0	240,000,000	62.5	144,000,000
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5115</b>	384,000,000	384,000,000	240,000,000	0	240,000,000	62.5	144,000,000
	<b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51</b>	384,000,000	384,000,000	240,000,000	0	240,000,000	62.5	144,000,000
52	<b>BELANJA BARANG</b>							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Kebutuhan Perkantoran	93,458,000	139,512,000	104,618,705	0	104,618,705	74.99	34,893,295
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211</b>	93,458,000	139,512,000	104,618,705	0	104,618,705	74.99	34,893,295
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	32,208,000	35,628,000	31,430,000	0	31,430,000	88.22	4,198,000
521218	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	7,100,000	15,500,000	15,500,000	0	15,500,000	100	0
521233	Belanja Barang Pembelian Bantuan Operasional dalam bentuk	37,000,000	37,000,000	37,000,000	0	37,000,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212</b>	76,308,000	88,128,000	83,930,000	0	83,930,000	95.24	4,198,000
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	0	4,288,000	4,287,500	0	4,287,500	99.99	500
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218</b>	0	4,288,000	4,287,500	0	4,287,500	99.99	500
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	7,433,000	6,908,000	3,438,814	0	3,438,814	48.78	3,469,186
522112	Belanja Langganan Telepon	0	271,000	270,787	0	270,787	99.92	213
522113	Belanja Langganan Air	3,500,000	3,098,000	2,147,000	0	2,147,000	68.3	851,000
522141	Belanja Sewa	3,500,000	0	0	0	0	0	0
522151	Belanja Jasa Profesi	21,550,000	22,340,000	22,340,000	0	22,340,000	100	0
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221</b>	35,983,000	32,617,000	28,186,601	0	28,186,601	65.45	4,430,399
5231	Belanja Pemeliharaan							
523121	Belanja Pemeliharaan Perabotan dan Meubel	9,275,000	7,775,000	4,371,000	0	4,371,000	56.22	3,404,000
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231</b>	9,275,000	7,775,000	4,371,000	0	4,371,000	68.22	3,404,000
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	21,150,000	42,800,000	18,820,000	0	18,820,000	43.87	24,080,000
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	19,662,000	19,305,000	12,820,000	0	12,820,000	68.93	6,385,000
524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	66,365,000	63,275,000	37,395,000	0	37,395,000	59.1	28,880,000
	<b>JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241</b>	107,177,000	125,480,000	69,135,000	0	69,135,000	55.1	58,342,000
	<b>JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52</b>	322,201,000	387,800,000	294,538,808	0	294,538,808	74.04	103,261,192

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
TINGKAT SA TUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**



KEMENTERIAN NEGERALEMBAGA : 025  
 ESELON I : 03  
 WILAYAH/PROVINSI : 2200  
 SA TUAN KERJA : 41927  
 JENIS SA TUAN KERJA : KD

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

Kode Lap : LRA.B.S.2  
 Tanggal : 11/10/24 12:35 PM  
 Halaman : 2  
 Prtg ID : lrp\_lra\_bali\_kum\_selhwr\_poo  
 Tgl Data : 11/10/24 7:45 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA		% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALAN BELANJA		
1	2	3	4	5	6	7=5/3	8=4-7
	JUMLAH BELANJA	706.201.000	781.800.000	534.538.808	0	69.37	247.261.194

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN  
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025  
 ESELON I : 03  
 WILAYAH/PROVINSI : 2200  
 SATUAN KERJA : 419827

KEMENTERIAN AGAMA  
 DITJEN Bimbingan Masyarakat Islam  
 BALI  
 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Kode Lap : LRA.P E1.1  
 Tanggal : 11/10/24 12:36 PM  
 Halaman : 1  
 Prg ID : lap\_lra\_pen\_akun\_satker

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4253	Pendapatan Kesehatan, Perlindungan Sosial, Dan Keagamaan					
425351	Pendapatan Jasa Kantor Urusan Agama	58,200,000	45,600,000	0	45,600,000	78.35
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4253	58,200,000	45,600,000	0	45,600,000	78.35
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	58,200,000	45,600,000	0	45,600,000	78.35
	JUMLAH PENDAPATAN	58,200,000	45,600,000	0	45,600,000	78.35



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

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA  
PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
(DITJEN BIMAS ISLAM /025.03.2200.419927.KD)  
PERIODE BULAN SEPTEMBERTAHUN ANGGARAN 2024  
Nomor: B-549/ Kk.18.5.2/KS.01.5/10/2024

Pada hari ini Kamis Tanggal Sepuluh Bulan Oktober Tahun Duanbu Duapuluh Empat, bertempat di Amlapura, kami yang bertanda tangan dibawah ini :

- I. Nama : I MADE GUNAWAN, S.Pd  
NIP : 197901012007101006  
Jabatan : Operator Aset Tetap

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna barang pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.03.2200.419927.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Pertama ;

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

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi kuasa pengguna anggaran pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem (025.03.2200.419927.000 KD) untuk selanjutnya disebut Pihak Kedua ;

menyatakan bahwa telah melakukan Rekonsiliasi Data Barang Milik Negara (BMN) pada lingkup internal Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem dengan cara membandingkan data BMN pada Laporan Barang Kuasa Pengguna (LBKP) yang disusun oleh unit akuntansi barang dengan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga (LKK/L) yang disusun oleh unit akuntansi keuangan untuk Periode Bulan September Tahun Anggaran 2024, dengan hasil sebagai berikut :

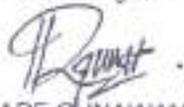
I. Hasil Rekonsiliasi Data BMN

No	Akun Neraca	Nilai BMN Periode Bulan September TA 2024		
		Saldo awal	Mutasi	Saldo Akhir
1	2	3	4	5=3+4
I	<b>POSISI BMN DI NERACA</b>	<b>4.613.657.401</b>	<b>-65.000</b>	<b>4.613.592.401</b>
A	<b>ASET LANCAR</b>	<b>3.834.000</b>	<b>-65.000</b>	<b>3.769.000</b>
1	Persediaan	3.834.000	-65.000	3.769.000
B	<b>ASET TETAP</b>	<b>4.609.823.401</b>	<b>0</b>	<b>4.609.823.401</b>
1	Tanah	1.658.371.000	0	1.658.371.000
2	Peralatan dan Mesin	1.052.654.733	0	1.052.654.733
3	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100	0	3.020.793.100
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0
5	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
6	Konstruksi dalam Pengerjaan	0	0	0
7	Akum.Penyusutan Peralatan dan Mesin	(868.957.863)	-	(868.957.863)
8	Akum.Penyusutan Gedung dan Bangunan	(253.037.569)	-	(253.037.569)
C	<b>ASET LAINNYA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	Aset Tidak Berwujud	0	0	0
3	Akum.Amortisasi	-	-	-
4	Aset Lain-lain	0	0	0
5	Akum.Penyusutan Aset Lainnya	0	0	0
II	<b>BMN NON NERACA</b>	<b>7.768.000</b>	<b>0</b>	<b>7.768.000</b>
A	<b>EKSTRAKOMPTABEL</b>	<b>7.768.000</b>	<b>0</b>	<b>7.768.000</b>
1	BMN Ekstrakomptabel	20.470.000	0	20.470.000
2	Akum.Penyusutan Ekstrakomptabel	(12.702.000)	-	(12.702.000)
B	<b>BPYBDS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C	<b>BARANG HILANG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D	<b>BARANG RUSAK BERAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL ( I +II )</b>	<b>4.621.425.401</b>	<b>0</b>	<b>4.621.360.401</b>

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

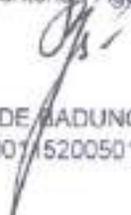
Demikian Berita Acara ini dibuat untuk bahan penyusunan Laporan BMN dan LKPP Periode Bulan September Tahun Anggaran 2024, dan apabila dikemudian hari terdapat kekeliruan akan dilakukan perbaikan sebagaimana mestinya.

Operator Aset Tetap  
Kementerian Agama Kab. Karangasem



I MADE GUNAWAN, S.Pd  
NIP. 197901012007101005

Operator GLP dan Persediaan  
Kementerian Agama Kab. Karangasem



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

Mengetahui  
Kepala Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem



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

LAMPIRAN BERITA ACARA

REKONSILIASI INTERNAL



**II. PERIODE**

09 / 24  
bulan/bulannya tahun

**III. UNIT ORGANISASI**

1 Kode: 025 03 2200 419927 000 KO  
bagian anggaran eselon wilayah satuan kerja pembantu ors/kawilayan

2 Nama: KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM (DITJEN BIMAS ISLAM)  
 Jl. Untung Surapati. No. 10 - Amlapura

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

NO.	PERKIRAAN NERACA	SAK	BIMAK-BMN	KESEPAKATAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	4.813.857.401	4.813.857.401	4.813.857.401
A	ASET LANCAR	3.834.000	3.834.000	3.834.000
1	Persediaan	3.834.000	3.834.000	3.834.000
B	ASET TETAP	4.609.823.401	4.609.823.401	4.609.823.401
1	Tanah	1.559.371.000	1.559.371.000	1.559.371.000
2	Perabotan dan Mesin	1.052.654.733	1.052.654.733	1.052.654.733
3	Akum. Penyusutan	-869.957.863	-869.957.863	-869.957.863
4	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100	3.020.793.100	3.020.793.100
5	Akum. Penyusutan	-253.037.568	-253.037.568	-253.037.568
8	Jalan, Tangga, dan Jembatan	0	0	0
7	Akum. Penyusutan	0	0	0
8	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
9	Akum. Penyusutan	0	0	0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	0	0
C	ASET LAINNYA	0	0	0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0	0	0
2	Akum. Penyusutan	0	0	0
3	Aset Tidak Berwujud	0	0	0
4	Akum. Amortisasi	0	0	0
5	Aset Lain-lain	0	0	0
6	Akum. Penyusutan	0	0	0
II	BMN NON NERACA	7.768.000	7.768.000	7.768.000
A	EKSTRAKOMPTABEL	7.768.000	7.768.000	7.768.000
1	BMN Ekstrakomptabel	20.470.000	20.470.000	20.470.000
2	Akum. Penyusutan	-12.702.000	-12.702.000	-12.702.000
B	BPYBDS	0	0	0
C	BARANG HILANG	0	0	0
D	BARANG RUSAK BERAT	0	0	0
	<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>4.821.425.401</b>	<b>4.821.425.401</b>	<b>4.821.425.401</b>

V. DATA KOREKSI SALDO AWAL BMN

NO.	PERKIRAAN NERACA	SALDO AWAL SEBELUM KOREKSI	KOREKSI		SALDO WAL SETELAH KOREKSI
			TAMBAH	KURANG	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)
I	POSISI BMN DI NERACA	4.813.657.401			4.813.657.401
A	ASET LANCAR	3.834.000			3.834.000
1	Persediaan	3.834.000			3.834.000
B	ASET TETAP	4.609.823.401			4.609.823.401
1	Tanah	1.858.371.000			1.858.371.000
2	Peralatan dan Mesin	1.052.654.733			1.052.654.733
3	Akumulasi Penyusutan	-868.957.863			-868.957.863
4	Gedung dan Bangunan	3.020.793.100			3.020.793.100
5	Akumulasi Penyusutan	-253.037.569			-253.037.569
6	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0			0
7	Akumulasi Penyusutan	0			0
8	Aset Tetap Lainnya	0			0
9	Akumulasi Penyusutan	0			0
10	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0			0
C	ASET LAINNYA	0			0
1	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	0			0
2	Akumulasi Penyusutan	0			0
3	Aset Tidak Berwujud	0			0
4	Akumulasi Amortisasi	0			0
5	Aset Lainnya	0			0
6	Akumulasi Penyusutan	0			0
II	BMN NON NERACA	18.003.000			18.003.000
A	EKSTRAKOMPTABEL	18.003.000			18.003.000
1	BMN Ekstrakomptabel	20.470.000			20.470.000
2	Akumulasi Penyusutan	-2.467.000			-2.467.000
B	BPYBDS	0			0
C	BARANG HILANG	0			0
D	BARANG RUSAK BERAT	0			0
	TOTAL (I+II)	4.831.660.401			4.831.660.401

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 Lainnya	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)
	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			
	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 2024 adalah sebesar Rp 0,00,- dengan rincian sebagai berikut

- a. Pendapatan Sewa tanah, gedung dan bangunan Rp 0,-
- b. Pendapatan dan pemindahtanganan BMN lainnya Rp 0,00,-

**VIH PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN**

Saldo awal Periode Bulan September Tahun Anggaran 2024 tidak terdapat selisih antara penyajian nilai BMN menurut LBKP dan LKKL-KPA.



## LAPORAN BMN

**LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA  
 POSISI PER TANGGAL 01 JANUARI 2024(SALDO AWAL)  
 TAHUN ANGGARAN 2024**

**UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA**  
**UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tanggal : 14/10/24 1:49 PM  
 Halaman : 1  
 Kode Lap : lap\_bmn\_ranca\_sawal\_satter\_pos

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	1,127,900
131111	Tanah	1,658,371,000
132111	Peralatan dan Mesin	1,052,654,733
133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(822,375,828)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(222,022,411)
<b>J U M L A H</b>		<b>4,688,548,484</b>

LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA  
POSISI PER TANGGAL 30 SEPTEMBER 2024  
TAHUN ANGGARAN 2024

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl.Data : 14/10/24 12:23 PM  
Tgl.Cetak : 14/10/24 1:48 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_bmn\_neraca\_face\_satker\_po

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	3,769,000
131111	Tanah	1,658,371,000
132111	Peralatan dan Mesin	1,052,654,733
133111	Gedung dan Bangunan	3,020,793,100
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(868,957,863)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(253,037,569)
JUMLAH		4,613,592,401

AMBARURA, 14 Oktober 2024  
Peranggung Jawab UAKPB  
KJABA PENGGUNA BARANG  
I WAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si  
196903251998031001



**LAPORAN BARANG PENGGUNA  
INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

**UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA**  
**UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 14/10/24 12:23 PM  
Tgl Cetak : 14/10/24 1:46 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_bmn\_intra\_kel\_satker\_poc

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	BALDO PER 1 JANUARI 2024		MUTASI				BALDO PER 30 SEPTEMBER 2024	
					BERTAMBAH		BERURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
131111	Tanah		980	1,658,371,000	0	0	0	0	980	1,658,371,000
20101	TANAH PERSIL	-	980	1,658,371,000	0	0	0	0	980	1,658,371,000
132111	Peralatan dan Mesin		214	1,052,654,733	0	0	0	0	214	1,052,654,733
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	7	98,437,700	0	0	0	0	7	98,437,700
30501	ALAT KANTOR	-	27	217,097,000	0	0	0	0	27	217,097,000
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	131	369,619,800	0	0	0	0	131	369,619,800
30601	ALAT STUDIO	-	3	27,576,800	0	0	0	0	3	27,576,800
30602	ALAT KOMUNIKASI	-	2	1,000,000	0	0	0	0	2	1,000,000
31001	KOMPUTER UNIT	-	20	225,171,500	0	0	0	0	20	225,171,500
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	24	113,751,933	0	0	0	0	24	113,751,933
133111	Gedung dan Bangunan		4	3,020,793,100	0	0	0	0	4	3,020,793,100
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	4	3,020,793,100	0	0	0	0	4	3,020,793,100
<b>TOTAL</b>				<b>5,731,818,833</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>5,731,818,833</b>

KARANGASEM, 14 Oktober 2024  
Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG  
  
WAWAN SERINADA, S.Pd., M.Si  
196903251998031001



**LAPORAN BARANG PENGGUNA  
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

Tgl Data : 03/03/24 12:00 AM

Tgl Cetak : 14/10/24 1:46 PM

Halaman : 1

Kode Lap : lap\_bmn\_gab\_kel\_satker\_poc

UAPB : 025  
UAKPB : 419927

KEMENTERIAN AGAMA  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2024		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2024	
			KUANTITAS	NILAI	BERTAMBAH		BERKURANG		KUANTITAS	NILAI
KODE	URAIAN		4	5	6	7	8	9	10	11
131111	Tanah		980	1.658.371,000	0	0	0	0	980	1.658.371,000
20101	TANAH PERSIL	-	980	1.658.371,000	0	0	0	0	980	1.658.371,000
132111	Peralatan dan Mesin		250	1.073.124,733	0	0	0	0	250	1.073.124,733
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	7	88.437,700	0	0	0	0	7	88.437,700
30501	ALAT KANTOR	-	27	217.097,000	0	0	0	0	27	217.097,000
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	163	387.989,800	0	0	0	0	163	387.989,800
30801	ALAT STUDIO	-	3	27.579,800	0	0	0	0	3	27.579,800
30802	ALAT KOMUNIKASI	-	2	1.000,000	0	0	0	0	2	1.000,000
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	4	2.100,000	0	0	0	0	4	2.100,000
31001	KOMPUTER UNIT	-	20	225.171,500	0	0	0	0	20	225.171,500
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	24	113.751,933	0	0	0	0	24	113.751,933
133111	Gedung dan Bangunan		4	3.020.793,100	0	0	0	0	4	3.020.793,100
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	4	3.020.793,100	0	0	0	0	4	3.020.793,100
<b>TOTAL</b>					<b>5.752.288,833</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>5.752.288,833</b>

AMLAPURA, 14 Oktober 2024

Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG



TWAYAN SERINADA, S.Pd., M.Si  
198903251998031001

**LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA  
ASET TAK BERWUJUD  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

UAPB : 025  
UAKPB : 419927

KEMENTERIAN AGAMA  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 12:23 PM  
Tanggal : 14/10/24 1:46 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_atb\_kel\_satker\_poc

AKLIN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2024		MUTASI				SALDO PER 30 SEPTEMBER 2024	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



APUR, 14 Oktober 2024  
Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG

LIMAYEN SERINADA, S.Pd.,M.Si  
19880325-988031001

**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA  
INTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 12:23 PM

Tgl Cetak : 14/10/24 1:48 PM

Halaman : 1

Kode Lap : lap\_bmn\_susut\_intra\_kel\_satker\_poc

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	BALDO 30 SEPTEMBER 2024					
KOCE	URAIAN		KUANITITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN			NILAI BUKU
					BALDO AWAL	MUTASI PENYUSUTAN	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8=6+7	9=5-8
121111	Tanah	-	900	1.656.371,000	0	0	0	1.656.371,000
20101	TANAH PERSEK	-	900	1.656.371,000	0	0	0	1.656.371,000
132111	Peralatan dan Mesin	-	214	1.082.654,733	(822.375,628)	(46.582,035)	(868.957,663)	213.697,070
30301	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	7	96.437,700	(66.437,700)	0	(66.437,700)	0
30501	ALAT KANTOR	-	27	217.067,000	(129.479,900)	(13.283,200)	(142.763,100)	74.293,900
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	131	389.619,800	(277.742,900)	(20.753,900)	(298.496,800)	91.123,000
30601	ALAT STUDIO	-	3	27.576,800	(26.841,600)	(934,200)	(27.775,800)	0
30602	ALAT KOMUNIKASI	-	2	1.000,000	(1.000,000)	0	(1.000,000)	0
31001	KOMPUTER LINT	-	26	225.171,500	(191.794,625)	(7.458,125)	(199.252,750)	25.918,750
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	24	113.751,933	(67.280,183)	(4.151,750)	(71.431,933)	42.320,000
133111	Gedung dan Bangunan	-	4	3.026.793,300	(222.022,411)	(31.015,158)	(253.037,569)	2.773.755,731
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	4	3.026.793,300	(222.022,411)	(31.015,158)	(253.037,569)	2.773.755,731
<b>JUMLAH</b>			1.198	5.731.618,033	(1.644.398,039)	(77.597,193)	(1.721.995,432)	4.009.622,601

  
 KARANGASEM, 14 Oktober 2024  
 Penanggung Jawab UAKPB  
 KUASA PENGGUNA BARANG  
 I WAYAN BERINADA, S.Pd.,M.Si  
 196903251998031001

**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA  
EKSTRAKOMPTABEL  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 12:23 PM  
Tgl Cetak : 14/10/24 1:46 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_bmn\_susul\_ekstra\_kel\_satker\_poc

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 SEPTEMBER 2024					
KODE	URAIAN		Kuantitas	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN			NILAI BUKU
					SALDO AWAL	MUTASI PENYUSUTAN	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8=5+7	9=5-8
332111	Peralatan dan Mesin		36	26,470,000	(16,855,000)	(2,647,000)	(12,702,000)	7,768,000
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	32	16,370,000	(9,185,000)	(1,837,000)	(11,022,000)	7,348,000
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	4	2,100,000	(1,470,000)	(210,000)	(1,680,000)	420,000
<b>JUMLAH</b>			36	26,470,000	(16,855,000)	(2,647,000)	(12,702,000)	7,768,000

AM LAPURA, 14 Oktober 2024

Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG



HARYAN SERNADA, S.Pd., M.Si  
199903251998031001

**LAPORAN AMORTISASI BARANG KUASA PENGGUNA  
ASET TAK BERWUJUD  
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

Tgl Data : 14/10/24 12:23 PM

Tanggal : 14/10/24 1:48 PM

Halaman : 1

Kode Lap : lap\_bmn\_amor\_kel\_satker\_

**UAPA** : 025                      **KEMENTERIAN AGAMA**  
**UAKPB** : 419927                **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

AKUN NERACA KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 SEPTEMBER 2024					
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	SALDO AWAL AKUMULASI AMORTISASI	MUTASI AMORTISASI	TOTAL AKUMULASI AMORTISASI	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7	8=6+7	9=5-8



AMRAPURA, 14 Oktober 2024  
Penanggung Jawab UAKPB  
KUASA PENGGUNA BARANG

LWYAN SERINADA, S.Pd., M.Si  
198903251998031001

**LAPORAN BARANG PERSEDIAAN  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

**UAPB** : 025                      **KEMENTERIAN AGAMA**  
**UAKPB** : 419927                **KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM**

Tgl Data : 14/10/24 8:22 PM  
Tanggal : 14/10/24 7:39 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_bmn\_nedia\_satker\_pos

Kode	Uraian	Jumlah
117111	Barang Konsumsi	
1010001003	Penjepit Kertas	30,000
1010301008	Order Dan Map	60,000
1010301013	Isi Staples	11,000
1010302001	Kertas HVS	520,000
1010309010	Batu Batera	60,000
1010318001	Akta Mikah	94,535
1010318002	Buku Mikah	711,850
1010318003	Daftar Pemeriksaan Mikah	93,895
1010318004	Duplikat Mikah	602,400
1010399999	Alat/bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1,088,350
	<b>Jumlah Barang Konsumsi</b>	<b>3,769,000</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>3,769,000</b>

Keterangan :

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

**LAPORAN BARANG PERSEDIAAN PER LAYER  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

UAPB : 025 KEMENTERIAN AGAMA  
UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 6:22 PM  
Tanggal : 14/10/24 7:39 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_brwn\_mdba\_layer\_satbar\_gx

Kode	Uraian	Layer	Kuantitas	Jumlah
<b>UAPKB - 000 (KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM)</b>				
<b>1010301003 (Penjepit Kertas)</b>				
101030100300002	Trigonal Clips no. 3 Paper Clips	2	5	30,000
Jumlah Kode Barang 1010301003 (Penjepit Kertas)				30,000
<b>1010301006 (Ordner Dan Map)</b>				
101030100600001	Stop Map Besar	3	40	60,000
Jumlah Kode Barang 1010301006 (Ordner Dan Map)				60,000
<b>1010301013 (Isi Staples)</b>				
101030101300001	Isi Staples MAX No 10	2	2	11,000
Jumlah Kode Barang 1010301013 (Isi Staples)				11,000
<b>1010302001 (Kertas HVS)</b>				
101030200100002	HVS A4 70 Gram	4	8	520,000
Jumlah Kode Barang 1010302001 (Kertas HVS)				520,000
<b>1010309010 (Batu Bata)</b>				
101030901000002	Batawi Atlasma A2 Isi 2	2	4	60,000
Jumlah Kode Barang 1010309010 (Batu Bata)				60,000
<b>1010316001 (Akte Nikah)</b>				
101031600100001	Akte Nikah	1	15	10,110
101031600100002	Akte Nikah Model N	2	15	6,675
101031600100004	Akte Nikah (N) Tahun 2024	1	125	77,750
Jumlah Kode Barang 1010316001 (Akte Nikah)				94,535
<b>1010316002 (Buku Nikah)</b>				
101031600200002	Buku Nikah Model NA	2	280	340,600
101031600200004	Buku Nikah (NA) 2024	1	250	371,250
Jumlah Kode Barang 1010316002 (Buku Nikah)				711,850
<b>1010316003 (Daftar Pemerniksaan Nikah)</b>				
101031600300001	Daftar Pemerniksaan Nikah	1	15	8,915
101031600300002	Daftar Pemerniksaan Nikah Model NB	2	15	6,450
101031600300004	Daftar Pemerniksaan Nikah (NB) Tahun 2024	1	125	77,500
Jumlah Kode Barang 1010316003 (Daftar Pemerniksaan Nikah)				92,865
<b>1010316004 (Duplikat Nikah)</b>				
101031600400001	Duplikat Buku Nikah	1	400	489,600
101031600400002	Duplikat Buku Nikah Catatan Tahun 2023	1	80	119,600
Jumlah Kode Barang 1010316004 (Duplikat Nikah)				609,200
<b>1010399999 (Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya)</b>				
101039999900003	DVD Bimbingan Perkawinan	1	1	14,750
101039999900005	Kompilan Hukum Islam di Indonesia	2	2	46,000
101039999900008	Ephemera Hrsab Rukyat	1	1	59,000
101039999900060	Himpunan Perundang-undangan Peradilan	1	7	325,500
101039999900061	Pedoman Akuntansi Business an Laz	1	4	240,000
101039999900062	Manual Book eiva/Manajemen Peradilan dan Proses Adv	1	4	148,800
101039999900063	Panduan Tatacara Peradilan	1	4	112,800
101039999900064	Fikih Zakat dalam Perspektif Hukum Positif Indonesia	1	8	288,000
101039999900065	Grand Design Akadriks Lembaga Pengelolaan Zakat	1	15	258,500
Jumlah Kode Barang 1010399999 (Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya)				1,566,360
<b>Jumlah UAPKB 000 (KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM)</b>				<b>3,788,000</b>

**LAPORAN BARANG PERSEDIAAN PER LAYER  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024**

UAPB : 026 KEMENTERIAN AGAMA  
UAKPB : 419927 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 6:22 PM  
Tanggal : 14/10/24 7:39 PM  
Halaman : 2  
Kode Lap : lap\_bmn\_pedia\_layer\_sotter\_px

Kode	Uraian	Layer	Kuantitas	Jumlah
<b>TOTAL</b>				<b>3,769,000</b>

DAFTAR BARANG PERSEDIAAN TIDAK DIKUASAI  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2024

LIAPB : 026 KEMENTERIAN AGAMA  
LIAKPB : 418027 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM

Tgl Data : 14/10/24 6:22 PM  
Tgl Cetak : 14/10/24 7:39 PM  
Halaman : 1  
Kode Lap : lap\_sedia\_klasa\_poc

KODE	URAIAN	KUANTITAS	Surat Permohonan		NILAI
			Nomor	Tanggal	



**LPJ BENDAHARAN PENGELUARAN  
DAN REKENING**

**LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN**

**Bulan: September 2024**

Kemantanerian/Lembaga : (025) KEMENTERIAN AGAMA

Tgl. No. SF : 24 November 2023 , DIPA-025.03.2.419927/2024

Unit Organisasi : (03) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM Tahun 2024

Provinsi/Kabupaten/Kota : (22 05) BALI / KAB. KARANGASEM

KPPN : (154) Amlapura

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

Alamat dan No Telp :

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 2.000.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00062/DRPP/419927/2024

1	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>BP Kas, BPP dan UM</b>	2.000.000,00	2.781.168,00	2.781.168,00	2.000.000,00
1.	BP Kas (Tunai & Bank)	2.000.000,00	2.781.168,00	2.781.168,00	2.000.000,00
2.	BP UM (Voucher)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>BP Selain Kas</b>	2.000.000,00	2.781.168,00	2.781.168,00	2.000.000,00
1.	BP UP*)	2.000.000,00	2.781.168,00	2.781.168,00	2.000.000,00
2.	BP TUP*)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	BP LS-Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	BP Pajak	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	BP Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

- II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	0,00	
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	2.000.000,00	(terlampirkan dalam rekapitulasi)
3. Jumlah Kas	Rp.	2.000.000,00	

- III. Selisih Kas

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

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

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

B. TUP

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

C. Lainnya

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

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

1. Nihil
2. Nihil



KAB. KARANGASEM, September 2024

Bendahara Pengeluaran



ROSIDAH

II/d 198305162007012011

## Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Senin tanggal 30 bulan September tahun 2024, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 653014199271000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 2.000.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00063/CRPP/419927/2024

### I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

#### A. Saldo Kas Bendahara

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

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

1 Saldo BP UP	Rp	2.000.000
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
<b>7 Jumlah (B1+B2+B3+B4+B5+B6)</b>	<b>Rp</b>	<b>2.000.000</b>

#### 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	2.000.000
<b>3 Jumlah Kas (A1+A2)</b>	<b>Rp</b>	<b>2.000.000</b>

#### B. Selisih Kas (I A.1-I.A.3)

Rp 0

### III. Hasil Rekonsiliasi Internal

#### A. Pembukuan menurut Bendahara

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

#### B. Pembukuan menurut UAKPA

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

#### C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA

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

### IV. Penyesuaian atas selisih

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

Nihil

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

Nihil

Yang diperiksa  
Bendahara Pengeluaran



ROSIDAH  
Nid 198305182007012011



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

**SATKER 419927**

**BULAN : SEPTEMBER 2024**

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	653014199271000	BPg 154 Kemanag Kab Karangasem 03	BRI KANTOR CABANG AMLAPURA	20	S-83/WPB.12/KP.04/2021	12-01-2021	2024-09-23	2.000.000,00

BENDAHARA PENGELUARAN



ROSIDAH

W/d 196305162007012011

\*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

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

## RINCIAN KAS DI REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

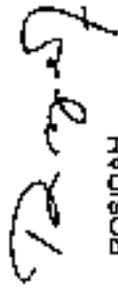
**BULAN : SEPTEMBER 2024**

Kementerian / Lembaga : (025) KEMENTERIAN AGAMA  
 Unil Organisasi : (03) DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM  
 Propinsi / Kabupaten / Kota : (22.05) BALI / KAB. KARANGASEM  
 Satuan Kerja : (419927) KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM#1992700-  
 No Rekening : 653014199271000  
 Nama Rekening : BPg 154 Kamenag Kab Karangasem 03  
 Nama Bank : BRI KANTOR CABANG AMLAPURA  
 Jenis Rekening : (20) REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
		Saldo Akhir Bulan Agustus 2024			2.000.000,00
06-09-2024	00144/KW/419927/2024	Pembayaran belanja Langganan Internet Bulan September 2024	0,00	457.900,00	1.542.100,00
06-09-2024	00143/KW/419927/2024	Pembayaran Belanja Konsumsi Pendampingan Program Kampung Zakat pada Tanggal 13 Juni 2024 di Kecamatan Sideman	0,00	450.000,00	1.092.100,00
06-09-2024	00145/KW/419927/2024	Pembayaran belanja Langganan Internet KUA Kecamatan Karangasem Bulan September 2024	0,00	315.154,00	776.946,00
06-09-2024	00146/KW/419927/2024	Pembayaran belanja tangganan air bulan Juli 2024	0,00	63.000,00	693.946,00
09-09-2024	FPK-PENG-6FJNlpPmBklpMYt	Operasional Perkantoran	457.900,00	0,00	1.151.846,00
09-09-2024	FPK-PENG-9DFT6DWuY2LskC	Konsumsi Kegiatan Pendampingan Kampung Zakat	450.000,00	0,00	1.801.846,00
09-09-2024	FPK-PENG-eLr64QDoKlwjxF	Operasional Perkantoran	398.154,00	0,00	2.000.000,00

1	2	3	4	5	6
20-09-2024	00154/KW/419927/2024	Pembayaran Pemeliharaan dan Operasional Kendaraan Roda Dua an. Samsul Hadi, S.Ag	0,00	525.000,00	1.475.000,00
20-09-2024	00147/KW/419927/2024	Pembayaran belanja Langganan Internet KUA Kecamatan Bebandem Bulan September 2024	0,00	271.087,00	1.203.913,00
20-09-2024	00149/KW/419927/2024	Pembayaran Langganan Internet KUA Kecamatan Manggis Bulan Agustus 2024	0,00	254.190,00	949.723,00
20-09-2024	00151/KW/419927/2024	Pembayaran Langganan Internet KUA Kecamatan Sidamen	0,00	211.180,00	738.543,00
20-09-2024	00152/KW/419927/2024	Pembayaran belanja Langganan Listrik Bulan Agustus 2024	0,00	107.157,00	631.386,00
20-09-2024	00150/KW/419927/2024	Pembayaran Langganan air KUA Kecamatan Manggis Bulan Agustus 2024	0,00	50.000,00	581.388,00
20-09-2024	00153/KW/419927/2024	Pembayaran Langganan Air KUA Kecamatan Sidamen Bulan Juli 2024	0,00	31.500,00	549.886,00
20-09-2024	00148/KW/419927/2024	Pembayaran belanja langganan air Bulan Agustus 2024	0,00	25.000,00	524.886,00
23-09-2024	FPK-PENG- INF5KPWDi8n9IRx	Operasional Perkantoran	874.837,00	0,00	1.399.723,00
23-09-2024	FPK-PENG- 7oNLk5xdqpgjMrf	Operasional Perkantoran	304.190,00	0,00	1.703.913,00
23-09-2024	FPK-PENG- FgaOH41YrzT1wKL	Operasional Perkantoran	286.087,00	0,00	2.000.000,00
<b>Jumlah</b>			<b>2.781.168,00</b>	<b>2.781.168,00</b>	<b>2.000.000,00</b>

BENDAHARA PENGELUARAN



ROSIDAH

II/0 198305182007012011

- Lampiran ini adalah bagian tek terpisahkan dari L.P.J Bendahara  
- Kode Rek. adalah 10 untuk Bend. Peminaan, 20 untuk Bend. Pangeluaran,  
21 untuk Bend. Pangeluaran Pembantu, dan 30 untuk rekening Lainnya

**PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.**

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210  
 Telepon: 021-5759005, 40, 60, 46 Fax: 021-5700914



**INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT**

KEMENTERIAN AGAMA (025)  
 DITJEN BIMBINGAN MASYARAKAT ISLAM (03)  
 KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KAB. KARANGASEM (419927)  
 Rekening Induk : RKK DITJEN BIMAS ISL (023001xxxxx301)  
 Virtual Account : 653014199271000 | B/Pg 154 Kemanag Kab Karangasem 00  
 Periode : 01-09-2024 s/d 30-09-2024

Tanggal(Transaksi)	Jam Transaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2024-09-05	10:11:06	33801938	From 653014199271000 to 057101009857904   VA653014199271000Internet September KUA	2.000.000,00	315.154,00	0,00	1.684.846,00	CMS	
2024-09-05	10:11:06	33801939	From 653014199271000 to 024101024188608   VA653014199271000Langganan Air Juli KUA	1.684.846,00	83.000,00	0,00	1.601.846,00	CMS	
2024-09-05	10:11:06	33801940	From 653014199271000 to 024101019074605   VA653014199271000Konsumsi Pensi. Kampung	1.601.846,00	400.000,00	0,00	1.151.846,00	CMS	
2024-09-05	10:11:06	33801941	From 653014199271000 to 057101009857904   VA653014199271000Internet September Bimas	1.151.846,00	407.900,00	0,00	693.946,00	CMS	
2024-09-09	08:54:37	33844340	From 032901003295305 to 653014199271000   Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 341541301004679000001	693.946,00	0,00	490.000,00	1.143.946,00	SPAN	
2024-09-09	08:54:57	33844342	From 032901003295305 to 653014199271000   Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 341541301004679000001	1.143.946,00	0,00	457.000,00	1.601.946,00	SPAN	
2024-09-09	08:54:57	33844348	From 032901003295305 to 653014199271000   Penggantian Uang Persediaan RM untuk keperluan Belanja Barang 341541301004680000001	1.601.946,00	0,00	398.154,00	2.000.000,00	SPAN	
2024-09-20	13:07:36	34131716	From 653014199271000 to 481401018485538   VA653014199271000Langganan Air KUA Beban	2.000.000,00	25.000,00	0,00	1.975.000,00	CMS	
2024-09-20	13:07:37	34131716	From 653014199271000 to 057101009857904   VA653014199271000Internet Bebanlans Septe	1.975.000,00	271.087,00	0,00	1.703.913,00	CMS	
2024-09-20	14:04:18	34132041	From 653014199271000 to 024101012653604   VA653014199271000Langganan Air KUA Mangg	1.703.913,00	86.000,00	0,00	1.653.913,00	CMS	
2024-09-20	14:04:17	34132043	From 653014199271000 to 057101009857904   VA653014199271000Internet Manggla Agung	1.653.913,00	294.100,00	0,00	1.399.723,00	CMS	
2024-09-20	14:13:38	34133437	From 653014199271000 to 024101031233505   VA653014199271000Pemeliharaan Roda Dua	1.399.723,00	525.000,00	0,00	874.723,00	CMS	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	ID Transaksi	Keterangan	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Kategori
2024-08-20	14:13:28	34132438	From 653014189271000 to 024101981237505   VA863014192271000   Hambiyasa Informel, U	174.723,00	348.637,00	0,00	504.855,00	CMB	
2024-08-23	09:18:26	34160300	From 032901003285305 to 053014199271000   Penggantian Uang Penjualan RM untuk keperluan Belanja Barang 241541301034934000001	324.886,00	0,00	298.057,00	220.975,00	SPAN	
2024-08-23	09:18:29	34160310	From 032901003285305 to 053014199271000   Penggantian Uang Penjualan RM untuk keperluan Belanja Barang 241541301034934000001	320.973,00	0,00	304.190,00	1.125.163,00	SPAN	
2024-08-23	09:18:25	34160311	From 032901003285305 to 053014199271000   Penggantian Uang Penjualan RM untuk keperluan Belanja Barang 241541301034934000001	1.126.183,00	0,00	874.837,00	2.000.000,00	SPAN	
			Total Mutasi		2.781.168,00	2.781.168,00			
			Saldo Awal				2.000.000,00		



## OPNAME BARANG PERSEDIAAN



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

KANTOR KABUPATEN KARANGASEM

Jalan Untung Surapati No. 10 Telepon (0363) 21161

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

AMLAPURA 80813

BERITA ACARA INVENTARISASI FISIK

(STOK OPNAME BARANG PERSEDIAAN)

DITJEN BIMAS ISLAM (419927)

KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM

TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2024

NOMOR : B-2059/Kk.18.05.1/KU.01.1/10/2024

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

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

NIP : 196903251998031001

Selaku Kuasa Pengguna Barang Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Nama : Rosidah

NIP : 19830516200712011

Selaku Pengurus Barang Persediaan di Satker Ditjen Bimas Islam (419927), 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 2024 dengan hasil sebagai berikut :

NO	NAMA BARANG	JUMLAH	SATUAN	HARGA SATUAN (Rp)	JUMLAH HARGA (Rp)	KONDISI BARANG
1	Trigonal Clips no. 3 Paper Clips	5	Kotak	6.000	30.000	Baik
2	Stop Map Biasa	40	Buah	1.500	60.000	Baik
3	Isi Staples MAX No. 10	2	Kotak	5.500	11.000	Baik
4	HVS A4 70 Gram	8	Rim	65.000	520.000	Baik
5	Baterai Alkaline A2 isi 2	4	Set	20.000	80.000	Baik
6	Akte Nikah	15	Eks	674	10.110	Baik
7	Akte Nikah Model N	15	Eks	445	6.675	Baik
8	Akta Nikah (N) Tahun 2024	125	Eks	622	77.750	Baik
9	Buku Nikah Model NA	260	Eks	1.310	340.600	Baik
10	Buku Nikah (NA) 2024	250	Eks	1.485	371.250	Baik
11	Daftar Pemeriksaan Nikah	15	Eks	661	9.915	Baik
12	Daftar Pemeriksaan Nikah Model NB	15	Eks	430	6.450	Baik
13	Daftar Pemeriksaan Nikah (NB) Tahun	125	Eks	620	77.500	Baik
14	Duplikat Buku Nikah	400	Eks	1.209	483.600	Baik
15	Duplikat Buku Nikah Cetakan Tahun 2023	80	Eks	1.485	118.800	Baik
16	DVD Bimbingan Perkawainan	1	Eks	14.750	14.750	Baik
17	Kompilasi Hukum Islam di Indonesia	2	Eks	24.000	48.000	Baik
18	Ephemeris Hisab Rukyat	1	Eks	89.000	89.000	Baik
19	Himpunan Perundang-undangan	7	Eks	46.500	325.500	Baik
20	Pedoman Akuntansi Baznas an Laz	4	Eks	60.000	240.000	Baik
21	Manual Book siwak/tatacara Pendaftaran	4	Eks	37.200	148.800	Baik
22	Panduan Tatacara Perwakafan	4	Eks	28.200	112.800	Baik
23	Fikih Zakat dalam Perspektif Hukum	8	Eks	36.000	288.000	Baik
24	Grand Design Akreditasi Lembaga	15	Eks	19.900	298.500	Baik
<b>JUMLAH</b>					<b>3.769.000</b>	

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

Mengetahui / Menyetujui  
Kuasa Pengguna Barang

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

Amlapura, 1 Oktober 2024  
Pengurus Barang Persediaan

ROSIDAH  
NIP. 19830516200712011



## **SURAT KEPUTUSAN PENGELOLAAN ANGGARAN**



**KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
NOMOR 532 TAHUN 2023  
PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA  
KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM  
TAHUN ANGGARAN 2024**

**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 2024, 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 2024
- 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 025.03.2.419927/2024 tanggal 28 November 2023.

**MEMUTUSKAN**

- Menetapkan** : **KEPUTUSAN KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TENTANG PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2024**
- KESATU** : Menetapkan Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2024 dengan susunan sebagai berikut:

NO	NAMA/NIP	JAHATAN INSTANSI	JABATAN PERBENDAHARAAN
1	2	3	4
1	I Wayan Serinada, S.Pd., M.Si. 196903251998031001	Kepala Kantor	Kuasa Pengguna Anggaran
2	I Gede Surya Darmawan, S.E., M.Pd.H. 197402102008011010	Franata Keuangan APBN	Pejabat Pembuat Komitmen
3	I Gede Badung, S.Pd. 197001152005011001	Analisis Pengelolaan Keuangan APBN	Pejabat Penguji Tagihan dan Pemanda Tangan SPM

4	Rosidah 198305162007012011	Pranata Keuangan APBN	Bendahara Pengeluaran
5	Unayah 198208262007012010	Pranata Keuangan APBN	Petugas Pengelola Keuangan
6	Ida Ayu Tri Adnyani Manuaba, SE 198109102011012009	Perencana Ahli Muda	Pejabat Pengadaan Barang/ Jasa
7	Asmuni, S.Ag., M.Pd.I. 197506052003121002	Kepala Seksi Bimas Islam	Pejabat Penerima Administrasi Pekerjaan/ Pengadaan Barang/ Jasa

- KEDUA : Tugas dan tanggung jawab Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara adalah sebagaimana tercantum dalam lampiran yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari keputusan ini.
- KETIGA : Kepada Pejabat dan Petugas Perbendaharaan Negara diberikan honorarium sebagaimana tercantum dalam DIPA Kantor Kementerian Agama Kab. Karangasem Nomor 025.03.2.419927/2024 tanggal 28 November 2023.
- KEEMPAT : Semua biaya sebagai akibat diterbitkannya keputusan ini dibebankan kepada DIPA Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem Tahun Anggaran 2024 Nomor 025.03.2.419927/2024 tanggal 28 November 2023.
- KELIMA : Keputusan ini berlaku terhitung mulai tanggal 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024.

Ditetapkan di Amlapura  
 Pada tanggal 22 Desember 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 532 TAHUN 2023**

**TENTANG**

**PENETAPAN PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA PADA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN KARANGASEM TAHUN ANGGARAN 2024**

**TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB PEJABAT DAN PETUGAS PERBENDAHARAAN NEGARA**

1. Tugas dan tanggung jawab Kuasa Pengguna Anggaran adalah:
  - a. menyusun DIPA;
  - b. menetapkan PFK 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. 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).
7. Pejabat Pemeriksa Hasil Pekerjaan yang selanjutnya disingkat PjPHP adalah pejabat administrasi/pejabat fungsional/personel yang bertugas memeriksa administrasi hasil pekerjaan Pengadaan Barang/Jasa.



Ditetapkan di Amlapura  
pada tanggal 22 Desember 2023  
ATAS NAMA MENTERI AGAMA R.I.  
KEPALA KANTOR KEMENTERIAN AGAMA  
KABUPATEN KARANGASEM

I WAYAN SERINADA



**KERTAS KERJA TELAAH  
LAPORAN KEUANGAN**

**DITJEN BIMAS ISLAM (419927)**

**KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN  
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)  
TRIWULAN III TAHUN ANGGARAN 2024**

Kode dan Nama UAKPA : (419927) Kantor Kementerian Agama Kabupaten Karangasem

Kode dan Nama UAPPAW : (2200) Bali

Kode dan Nama Eselon 1 : (03) Ditjen Bimas Islam

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

Objek Penelaahan		Kondisi LK		Seharusnya
Beri tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A				
Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran				
<b>KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN</b>				
	<b>Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Pemystaan Tanggung Jawab	✓		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	✓		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	✓		Ada
		✓		
	<b>Laporan Keuangan Tambahan</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Neraca Percobaan Aktual Saldo Awal	✓		Ada
2	Neraca Percobaan Aktual	✓		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	✓		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	✓		Ada
<b>KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI</b>				
	<b>Kesesuaian Saldo</b>	<b>Sama</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	✓		Sama
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.				
<b>KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI</b>				
	<b>Persamaan Dasar Akuntansi</b>	<b>Sama</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	✓		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	✓		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	✓		Sama
<b>PENGECEKAN PADA MONSAKTI</b>				
	<b>To Do List</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		✓	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	✓		Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		✓	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		✓	Tidak
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak

10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		√	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan felaah</i>				
	<b>Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?		√	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		√	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		√	Tidak
	a. Pagu/DiPA		√	Tidak
	b. Estimasi PNDP		√	Tidak
	c. Belanja		√	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		√	Tidak
	e. Pendapatan		√	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		√	Tidak
	g. Kas BLU		√	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		√	Tidak
	i. Kas Hibah		√	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		√	Tidak
	<b>Rekon Internal</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		√	Tidak
	<b>Daftar MONSAKTI</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan felaah)		√	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun)		√	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		√	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		√	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		√	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya)		√	Tidak
<b>PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL</b>				
	<b>Pengecekan Saldo Neraca Percobaan</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Aktual		√	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		√	Tidak
3	Terdapat Saldo bermilai desimal		√	Tidak
	<b>Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)		√	Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)		√	Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)		√	Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)		√	Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)		√	Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)		√	Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)		√	Ya
	<b>Akun-Akun yang tidak boleh ada</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		√	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)		√	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		√	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		√	Tidak

5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		√	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		√	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		√	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		√	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		√	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		√	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		√	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		√	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		√	Tidak
	<b>Jika Bukan Satker BLU</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		√	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		√	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		√	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		√	Tidak
	<b>Terkait Satker BLU</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)			Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)			Tidak
	<b>Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		√	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		√	Tidak
	<b>Hibah Langsung</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		√	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.		√	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		√	Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)		√	Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		√	Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?		√	Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya			Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang			Ya
	<b>Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal</b>			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI			

2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)			
3	Apakah terdapat selisih transaksi resipikal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resipikal)		√	Tidak
	<b>Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		√	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		√	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Aktual?			Ya
	<b>Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		√	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)		√	Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam CaLK			
	<b>Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		√	Ya/Tidak
<b>PENGECEKAN NERACA</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos Neraca</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun	√		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	√		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	√		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	√		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	√		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		√	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	√		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		√	Tidak
<b>PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos LO</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		√	Tidak
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke		√	Tidak
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null		√	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	√		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?	√		Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	√		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
<b>PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos LPE</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	√		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		√	Ya/Tidak

3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		√	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
	<b>Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	√		Ya
	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			
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	√		Ya
<b>PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)</b>				
	<b>Pengecekan Pos-pos LRA/B/P</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		√	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		√	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		√	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		√	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		√	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		√	Ya
<b>TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN</b>				
	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 - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		√	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		√	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	√		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	√		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Aktual? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?		√	Ya/Tidak
			√	Ya
	<b>Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat &amp; Beban Bansos</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas		√	Ya/Tidak
2	Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		√	Ya/Tidak
			√	Ya
	<b>Pengecekan Jurnal Manual Aktual pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)</b>	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Aktual		√	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau - Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca		√	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Aktual		√	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas - Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca	√		Ya/Tidak

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

**TELAAH LK BLU**

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

**LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN**

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

Penyusun: NXL

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



Amajapura, 17 Oktober 2024  
Penelaah  
Kuasa Pengguna Anggaran

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