

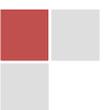
T.A

2023

LAPORAN KEUANGAN Audited 2023 SEKJEND (423390)



KANTOR WILAYAH KEMENTERIAN AGAMA PROVINSI BENGKULU
Jl. Basuki Rahmat Kota Bengkulu



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

Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Pembinaan Akuntansi Instansi yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

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

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Kantor Pembinaan Akuntansi Instansi. 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*).

Bengkulu, 9 Mei 2024
Kepala

D. H. Muhammad Abdu
NIP. 196908101995031002



	Hal
Kata Pengantar	i
Pernyataan Tanggung Jawab	iv
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	4
II. Neraca	5
III. Laporan Operasional	7
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	8
V. Catatan atas Laporan Keuangan	9
A. Penjelasan Umum	9
A.1. Dasar Hukum	9
A.2. Profil dan Kebijakan Teknis	9
A.3. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan	10
A.4. Kebijakan Akuntansi	11
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	19
B.1. Pendapatan Negara dan Hibah	19
B.2. Belanja Negara	19
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	23
C.1. Aset Lancar	23
C.2. Aset Tetap	25
C.3. Piutang Jangka Panjang	28
C.4. Aset Lainnya	29
C.5. Kewajiban Jangka Pendek	30
C.6. Ekuitas	31
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	32
D.1. Pendapatan Operasional	32
D.2. Beban Operasional	32
D.3. Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional	36
D.4. Surplus/Defisit Pos Luar Biasa	36
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	37
E.1. Surplus/Defisit Pos LO	37
E.2. Ekuitas Akhir	38
F. Pengungkapan Penting Lainnya	38
F.1. Kejadian-Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca	38
F.2. Pengungkapan Lain-lain	38
Daftar Lampiran	

DAFTAR TABEL DAN LAMPIRAN

	Hal
Tabel 1 : Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran TA 2023 dan 2022	1
Tabel 2 : Ringkasan Neraca Per 31 Desember 2023 dan 2022	2
Tabel 3 : Penggolongan Kualitas Piutang	16
Tabel 4 : Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap	17
Tabel 5 : Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan	19
Tabel 6 : Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022	19
Tabel 7 : Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023	20
Tabel 8 : Perbandingan Realisasi Belanja TA 2023 dan 2022	20
Tabel 9 : Perbandingan Belanja Pegawai TA 2023 dan TA 2022	21
Tabel 10 : Perbandingan Belanja Barang TA 2023 dan TA 2022	21
Tabel 11 : Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022	22
Tabel 12 : Rincian Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022	23
Tabel 13 : Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran	23
Tabel 14 : Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas	24
Tabel 15 : Rincian Belanja Dibayar di Muka	25
Tabel 16 : Rincian Persediaan	25
Tabel 17 : Rincian Aset Tetap	26
Tabel 18 : Rincian Saldo Tanah	26
Tabel 19 : Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	28
Tabel 20 : Rincian Aset Lainnya	29
Tabel 21 : Rincian Kewajiban Jangka Pendek	30
Tabel 22 : Rincian Pendapatan yang Ditangguhkan	31
Tabel 23 : Rincian Pendapatan PNBP-LO	32



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROVINSI BENGKULU

Jalan Basuki Rahmat No. 10 Kota Bengkulu
Telepon : (0736) 21097-21597-344602-28123, Faksimile : (0736) 21597

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Bengkulu, 9 Mei 2024

Kesaku

D. H. Muhammad Abdu
NIP 196908101995031002

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu Tahun 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur pendapatan dan belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan Bulan Desember TA 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp. 21.085.000,- atau mencapai 0 persen dari estimasi pendapatannya sebesar Rp 0.

Realisasi Belanja Negara pada Bulan Desember TA 2023 adalah sebesar Rp. 28.163.397.874,- atau mencapai 100 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp. 28.241.153.000,-

Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran Desember TA 2023 dan 2022 dapat disajikan sebagai berikut:

Tabel 1
Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran 31 Desember TA 2023 dan 2022
(dalam Rupiah)

Uraian	2023			2022
	Anggaran	Realisasi	% Real. Thd Anggaran	Realisasi
Pendapatan Negara	0	21.085.000	0	1.590.000
Belanja Negara	28.214.153.000	28.163.397.874	100	14.887.479.401

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada 31 Desember 2023.

Neraca yang disajikan adalah hasil dari proses Sistem Akuntansi Instansi, sebagaimana yang diwajibkan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022

tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi.

Nilai Aset per 31 Desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp. 24.013.100.828,- yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp. 28.521.504,-; Aset Tetap (neto setelah akumulasi penyusutan) sebesar Rp. 23.880.516.824,-; Piutang Jangka Panjang (neto setelah penyisihan piutang tak tertagih) sebesar Rp.0.; dan Aset Lainnya (neto setelah akumulasi penyusutan) sebesar Rp. 104.062.500.

Nilai Kewajiban seluruhnya tersaji sebesar Rp.4.255.091. yang terdiri dari hanya Kewajiban Jangka Pendek. Dan nilai Ekuitas disajikan sebesar Rp. 24.008.845.737,-

Ringkasan Neraca per 31 Desember 2023 dan 2022 dapat disajikan sebagai berikut :

Tabel 2
Ringkasan Neraca per 31 Desember 2023 dan 2022
(dalam Rupiah)

Uraian	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Kenaikan / Penurunan	
			Rp.	%
ASET				
Aset Lancar	28.521.504	27.860.500	661.004	2,37
Aset Tetap	23.880.516.824	24.557.861.279	(677.344.455)	-2,76
Piutang Jk. Panjang	-	-	-	0,00
Aset Lainnya	-	-	-	0,00
Jumlah ASET	23.909.038.328	24.585.721.779	(676.683.451)	-2,75
KEWAJIBAN				
Kewajiban Jk. Pendek	4.255.091	-	4.255.091	0,00
Jumlah KEWAJIBAN	4.255.091	-	4.255.091	0,00
EKUITAS				
Ekuitas	24.008.845.737	24.585.721.779	(576.876.042)	-2,35
Jumlah EKUITAS	24.008.845.737	24.585.721.779	(576.876.042)	-2,35
Jumlah KEWAJIBAN dan EKUITAS	24.013.100.828	24.585.721.779	(572.620.951)	-2,33

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari kegiatan operasional, surplus/defisit dari kegiatan non-operasional, surplus/defisit pos luar biasa, dan surplus/defisit LO.

Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.15.000, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp. 28.737.281.916,- sehingga terdapat defisit dari kegiatan operasional sebesar Rp.28.737.266.916 Kegiatan Non Operasional dan Pos-pos Luar Biasa masing-masing surplus sebesar Rp.18.078.000,- dan defisit sebesar Rp. 0,-. Sehingga entitas mengalami defisit LO sebesar Rp. 28.719.188.916,-.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas awal pada tanggal 1

Januari 2023 adalah sebesar Rp. 24.585.721.779,- dikurangi deficit-LO sebesar Rp.28.719.188.916,- kemudian ditambah dengan koreksi-koreksi senilai Rp 0 dan ditambah dengan transaksi antar entitas sebesar Rp. 28.142.312.874,- sehingga ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp. 24.008.845.737,-

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2023, Pendapatan Negara dan Hibah dan Belanja Negara diakui berdasarkan akuntansi berbasis kas, yaitu diakui pada saat kas diterima atau dikeluarkan dari rekening kas negara.

Sedangkan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Neraca untuk periode per tanggal 31 Desember 2023 disusun dan disajikan berdasarkan akuntansi berbasis akrual, yaitu diakui pada saat diperolehnya hak atas dan timbulnya kewajiban tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dikeluarkan dari rekening kas negara.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

KANTOR KEMENTERIAN WILAYAH AGAMA PROV. BENGKULU LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2023		% thd Anng	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
A. Pendapatan Negara dan Hibah	B.1.				
1. Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.	-	21,085,000	0.00	1,590,000
Jum Pendpt Negara & Hibah		-	21,085,000	0.00	1,590,000
B. Belanja Negara	B.2.				
1. Belanja Pegawai	B.2.1.	21,412,156,000	21,393,847,972	99.91	8,106,256,989
2. Belanja Barang	B.2.2.	5,966,938,000	5,908,537,402	99.02	5,656,864,361
3. Belanja Modal	B.2.3.	862,059,000	861,012,500	99.88	1,124,358,051
4. Belanja Sosial	B.2.4.	-	-	0.00	-
Jumlah Belanja Negara		28,241,153,000	28,163,397,874	99.72	14,887,479,401

II. NERACA

KANTOR WILAYAH KEMENTERIAN AGAMA PROVINSI BENGKULU
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rp)

Uraian	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2		
Kas lainnya dan setara Kas	C.3		
Piutang bukan Pajak	C.4	3.002.818	
Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang bukan Pajak	C.5	-	15.014
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	C.6		
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka	C.7		
Belanja dibayar dimuka	C.8		
Pendapatan Yang Masih harus diterima	C.9		
Persediaan	C.10	25.533.700	27.860.500
Jumlah Aset Lancar		28.521.504	27.860.500
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Tagihan TP / TGR	C.11		
Tagihan Penjualan Angsuran	C.12		
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang	C.13		
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
ASET TETAP			
Tanah	C.14	14.522.574.000	14.522.574.000
Peralatan dan Mesin	C.15	9.869.672.837	9.385.716.837
Gedung dan Bangunan	C.16	12.871.591.696	12.792.123.696
Jalan Irigasi dan Jaringan	C.17	1.146.645.000	1.146.645.000
Aset Tetap yang Belum diregister	C.18	-	-
Kontruksi dalam Pengerjaan	C.19	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.20	- 14.529.966.709	- 13.289.198.254
Jumlah Aset Tetap		23.880.516.824	24.557.861.279
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	C.21	261.400.000	122.650.000
Aset Lain lain	C.22	-	-
Akumulasi Penyusutan / Amortisasi Aset lainnya	C.23	- 157.337.500	- 122.650.000
Jumlah Aset Lainnya		104.062.500	-
JUMLAH ASET		24.013.100.828	24.585.721.779
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Uang Muka dari KPPN	C.24	-	-
Utang Kepada Pihak Ketiga	C.25	4.255.091	-
Utang yang belum ditagihkan	C.26	-	
Beban yang Masih Harus dibayar	C.27		
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		4.255.091	-
Jumlah KEWAJIBAN		4.255.091	-
EKUITAS			
Ekuitas	C.28	24.008.845.737	24.585.721.779
Jumlah Ekuitas		24.008.845.737	24.585.721.779
Jumlah KEWAJIBAN DAN EKUITAS		24.013.100.828	24.585.721.779

III.LAPORAN OPERASIONAL

KANTOR WILAYAH KEMENTERIAN AGAMA PROV. BENGKULU
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rp)

Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN	-	-	-
PNBP	15.000	-	15.000
	-	-	-
Jumlah Pendapatan Operasional	15.000	-	15.000
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	21.390.845.154	8.106.256.989	13.284.588.165
Beban Persediaan	122.326.750	111.145.500	11.181.250
Beban Jasa	1.983.264.002	1.921.541.861	61.722.141
Beban Pemeliharaan	1.094.099.998	912.817.941	181.282.057
Beban Perjalanan Dinas	2.716.528.543	2.666.381.914	50.146.629
Beban Barang untuk Diserahkan kepada	-	-	-
Beban Bunga	-	-	-
Beban Subsidi	-	-	-
Beban Hibah	-	-	-
Beban Bantuan Sosial	-	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.430.202.455	1.618.965.342	(188.762.887)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	15.014	-	15.014
Beban Transfer	-	-	-
Beban Lain-lain	-	-	-
Jumlah Beban Operasional	28.737.281.916	15.337.109.547	13.400.172.369
Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional	(28.737.266.916)	(15.337.109.547)	(13.400.157.369)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar			
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	21.070.000	-	21.070.000
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	2.992.000	-	2.992.000
Jumlah Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	18.078.000	-	18.078.000
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya			
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	1.575.000	(1.575.000)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	-	-
Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	1.575.000	(1.575.000)
Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional	18.078.000	1.575.000	16.503.000
POS LUAR BIASA			
Pendapatan Luar Biasa	-	-	-
Beban Luar Biasa	-	-	-
Jumlah Surplus/Defisit dari Pos Luar Biasa	-	-	-
SURPLUS/DEFISIT - LO	(28.719.188.916)	(15.335.534.547)	(13.383.654.369)

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

**KANTOR WILAYAH KEMENTERIAN AGAMA PROV. BENGKULU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

(dalam Rp)

URAIAN	2023	2022
EKUITAS AWAL	24.585.721.779	25.097.334.068
SURPLUS/DEFISIT – LO	(28.719.188.916)	(15.335.519.547)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	-	-
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
Penyesuaian Nilai Aset		
Koreksi Nilai Persediaan		
Selisih Revaluasi Aset Tetap	-	-
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	-	-
Koreksi Lain-lain		
JUMLAH	-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	28.142.312.874	14.823.907.258
EKUITAS AKHIR	24.008.845.737	24.585.721.779

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil Dan Kebijakan Teknis Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu

Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis

Kementerian Agama, dalam hal ini Kanwil Kementerian Agama Provinsi Bengkulu sesuai dengan tugas dan fungsinya mempunyai kebijakan teknis antara lain :

1. Perumusan Visi, Misi dan Kebijakan teknis di bidang pelayanan dan bimbingan kehidupan beragama kepada masyarakat di Provinsi Bengkulu;
2. Pembinaan, pelayanan dan bimbingan masyarakat islam, pelayanan haji dan umrah, pengembangan zakat dan wakaf, pendidikan agama islam pada masyarakat dan pemberdayaan masjid serta urusan agama islam, pendidikan agama Kristen, Katolik, Hindu serta Katolik sesuai peraturan perundang-undangan;
3. Kebijakan teknis di bidang Pengelolaan administrasi dan informasi;
4. Pembinaan kerukunan umat beragama;
5. Pengkoordinasian, perencanaan, pengendalian dan pengawasan program;
6. Pelaksanaan hubungan dengan pemerintah daerah, instansi terkait dan lembaga masyarakat.

Arah dan kebijakan yang akan dilakukan pada penyusunan Rencana Strategis (Renstra) 2023-2025 ini, maka ada beberapa sasaran kebijakan yang akan dilakukan antara lain :

1. Peningkatan kualitas kehidupan beragama;
2. Peningkatan kerukunan umat beragama;
3. Peningkatan kualitas Raudhatul Athfal, Madrasah, Pendidikan, Agama dan Keagamaan;
4. Peningkatan kualitas ibadah haji;
5. Penciptaan tata kelola pemerintahan yang bersih dan berwibawa.

Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Sekretariat Jenderal Kantor

Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

A.3 Basis Akuntansi

Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu menerapkan akuntansi dan pelaporan berbasis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas, serta menerapkan akuntansi dan pelaporan berbasis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran.

Akuntansi dan pelaporan berbasis 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 akuntansi dan pelaporan berbasis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

*Dasar
Pengukuran*

A.4. Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

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

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

A.5 Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2020 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 Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan yang merupakan entitas pelaporan dari Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu adalah sebagai berikut:

Pendapatan -
LRA

(1) Pendapatan-LRA

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

Pendapatan -
LRA

(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 Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu adalah sebagai berikut:
 - Pendapatan Non Kegiatan Operasional Lainnya
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netto (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

(3) Belanja

- Belanja adalah semua pengeluaran dari rekening kas umum negara yang mengurangi saldo anggaran lebih dalam periode tahun 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 akan 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, Investasi, 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	0.5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	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	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	

- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbedaharaan/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 kapitalisasi sebagai berikut:
 - a) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga 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 Jutarupiah);
 - c) Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.

- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

Penyusutan
Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

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

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (tahun)
<i>Software</i> Komputer	4
<i>Franchise</i>	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, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak	50

Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram.	
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 nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

Ekuitas

(7) Ekuitas

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

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya program penghematan belanja pemerintah dan adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja antara lain:

Uraian	2023	
	Anggaran Awal	Anggaran Setelah Revisi
Pendapatan		
Pendapatan Jasa		
Pendapatan Lain-Lain		
Jumlah Pendapatan	-	-
Belanja		
Belanja Pegawai	21,345,842,000	21,412,156,000
Belanja Barang	6,017,620,000	5,966,938,000
Belanja Modal	862,059,000	862,059,000
Belanja Bantuan Sosial		
Jumlah Belanja	28,225,521,000	28,241,153,000

Realisasi
Pendapatan
Rp.21.085.000,-

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 21.085.000,- atau mencapai 0 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp.0. Pendapatan tersebut berupa pengembalian belanja pegawai pendapatan negara bukan pajak lainnya.

Rincian Estimasi Pendapatan dan Realisasinya dapat dilihat dalam Tabel berikut ini:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
1, Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	-	21,070,000	-
2, Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dang Bangunan		15,000	-
Jumlah	-	21,085,000	-

Berdasarkan Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022 menunjukkan bahwa realisasi pendapatan dari PNBPN pada TA 2023 mengalami kenaikan pendapatan dari PNBPN TA 2022.

Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
1, Pendapatan Penjualan Peralatan dan Mesin	21,070,000		
2, Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	15,000		
2, Pendapatan Lain-lain	-	1,590,000	(100,00)
Jumlah Belanja	21,085,000	1,590,000	1,226.10

B.2. Belanja

Realisasi Belanja Negara Rp. 28.163.397.874,-

Realisasi belanja Kantor Kantor Kementerian Agama Kab. Seluma pada Bulan 31 Desember TA 2023 adalah sebesar Rp. 28.163.397.874,- atau 100 persen dari anggaran senilai Rp. 28.241.153.000,- Rincian Anggaran dan realisasi belanja TA 2023 tersaji pada Tabel berikut ini.

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023

URAIAN	2023		
	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Pegawai	21.412.156.000	21.398.618.129	99,94
Belanja Barang	5.966.938.000	5.908.537.402	99,02
Belanja Modal	862.059.000	861.012.500	99,88
Bantuan Sosial	0	0	0
Total Belanja Kotor	28.241.153.000	28.168.168.031	99,74
Pengembalian Belanja		4.770.157	0
Jumlah	28.241.153.000	28.163.397.874	99,72

Berdasarkan Tabel Perbandingan Realisasi Belanja (Bersih) TA 2023 dan TA 2022 menunjukkan bahwa realisasi belanja pada Bulan 31 Desember TA 2023 mengalami Kenaikan sebesar 89.18 persen dibandingkan realisasi belanja pada TA 2022.

Hal ini disebabkan antara lain:

1. Pemusatan Anggaran Belanja Pegawai di Sekretariat Jenderal Kanwil Kemenag Prov. Bengkulu yang sebelumnya tersebar di masing-masing satuan kerja;
2. Penambahan Pegawai Negeri Sipil maupun Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja (PPPK)
3. Kenaikan Gaji (Pangkat dan Berkala);

Perbandingan Realisasi Belanja TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	21,393,847,972	8,106,256,989	163.92
Belanja Barang	5,908,537,402	5,656,864,361	4.45
Belanja Modal	861,012,500	1,124,358,051	(23.42)
Bantuan Sosial	-	-	-
Jumlah Belanja	28,163,397,874	14,887,479,401	89.18

Belanja Pegawai Rp.21.393.847.972,-

B.3 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu pada bulan 31 Desember TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 21.393.847.972,- dan Rp. 8.106.256.989,-. 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 PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Berdasarkan Tabel realisasi belanja TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 163,92 persen dari realisasi belanja TA 2022. Hal ini disebabkan antara lain oleh :

1. Pemusatan Anggaran Belanja Pegawai di Sekretariat Jenderal Kanwil Kemenag Prov. Bengkulu yang sebelumnya tersebar di masing-masing satuan kerja.
2. Penambahan Pegawai Negeri Sipil maupun Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja (PPPK).
3. Kenaikan Pangkat dan Gaji Berkala Pegawai

Perbandingan Belanja Pegawai TA 2023 dan TA 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	Naik (Turun) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	12,764,252,610	8,014,999,682	59.25
Belanja Gaji dan Tunjangan PPPK	69,792,780		
Belanja Gaji dan Tunjangan Pegawai Non PNS	114,400,000	114,400,000	-
Belanja Tunj. Khusus Pegawai dan Pegawai Transito	8,450,172,739	0	-
Belanja Lembur			-
Belanja Vakasi			-
Jumlah Belanja Kotor	21,398,618,129	8,129,399,682	163.23
Pengembalian Belanja Pegawai	4,770,157	23,142,693	-
Jumlah Belanja Bersih	21,393,847,972	8,106,256,989	163.92

Belanja Barang
Rp.5.908.537.402,-

B.4 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang bulan 31 Desember TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 5.908.537.402,- dan Rp. 5.656.864.361,- Berdasarkan Tabel 10, Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami kenaikan 4.45 persen dari Realisasi Belanja Barang TA 2022. Hal ini disebabkan antara lain penambahan pagu belanja barang dalam rangka pemenuhan operasional kantor serta meningkatnya belanja perjalanan dinas.

Perbandingan Belanja Barang TA 2023 dan TA 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A 2023	REALISASI T.A. 2022	Naik (Turun) %
Belanja Barang Operasional	1,007,158,925	1,030,299,008	(2.25)
Belanja Barang Non Operasional	421,279,550	502,179,378	(16.11)
Belanja Jasa	549,470,436	413,321,120	32.94
Belanja Pemeliharaan	1,094,099,998	912,817,941	19.86
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	2,716,528,543	2,673,856,914	1.60
Belanja Barang Persediaan	119,999,950	131,865,000	(9.00)
Belanja Barang Untuk diserahkan kepada Masyarakat / Pemda	-	-	
Jumlah Belanja Kotor	5,908,537,402	5,664,339,361	4.31
Pengembalian Belanja	-	7,475,000	
Jumlah Belanja Bersih	5,908,537,402	5,656,864,361	4.45

Belanja Modal
Rp.861.012.500,-

B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal Bulan 31 Desember TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 861.012.500,- dan Rp. 1.124.358.051,- Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Berdasarkan Tabel Realisasi Belanja Modal TA 2023 mengalami Penurunan sebesar 23.42 persen dibandingkan Realisasi Belanja Modal TA 2022. Hal ini disebabkan antara lain di Tahun Anggaran 2023 ada pengurangan anggaran Belanja Modal.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah			
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	642,794,500	843,699,500	-23.81
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0	280,658,551	-100.00
Belanja Modal Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	79,468,000	0	100.00
Belanja Modal Fisik Lainnya	0	0	
Belanja Modal Lainnya	138,750,000	0	100.00
Jumlah Belanja Kotor	861,012,500	1,124,358,051	-23.42
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0.00
Jumlah Belanja	861,012,500	1,124,358,051	-23.42

B.5.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Realisasi tersebut pada TA 2023 tidak mengalami perubahan sebesar 0 persen dibandingkan TA 2022. Hal ini disebabkan tidak ada penambahan tanah.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembayaran Honor Tim Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pengurukan dan Pematangan Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Perjalanan Pengadaan Tanah	0	0	0,00
Jumlah Belanja Kotor	0	0	0,00
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0,00
Jumlah Belanja Bersih	0	0	0,00

B.5.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 adalah sebesar Rp. 642.794.500,- mengalami penurunan sebesar 23.81 persen bila dibandingkan dengan realisasi TA 2022 sebesar Rp 843.699.500,-. Hal ini disebabkan di Tahun Anggaran 2023 ada pengurangan anggaran Belanja Modal.

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

Laporan Keuangan Audited Kanwil. Kementerian Agama Prov. Bengkulu Sekretariat Jenderal Tahun 2023

URAIAN JENIS BELANJA	TA 2023	TA 2022	Naik (Turun) %
Mobil Dinas	0	169,000,000	-100.00
kendaraan R 2	0	36,977,000	-100.00
Printer	29,900,000	20,000,000	49.50
Scanner	34,450,000	6,100,000	464.75
Laptop	150,000,000	165,250,000	-9.23
Telephone Mobile	140,980,000	13,000,000	984.46
Infocus	0	30,000,000	-100.00
Televisi	30,000,000	45,000,000	-33.33
Meubelair/Meja rapat	0	24,697,500	-100.00
Perangkat zoom meeting	0	133,200,000	-100.00
AC Split	45,000,000	50,838,000	-11.48
Sound System	0	149,637,000	-100.00
Lemari Penyimpanan	1,609,500	0	100.00
Lemari Besi/Metal	25,960,000	0	100.00
Lemari Kayu	45,343,500	0	100.00
Brankas	17,500,000	0	100.00
Alat Sidik Jari	3,625,000	0	100.00
Meja Kerja Kayu	9,768,000	0	100.00
Sofa	3,275,000	0	100.00
Camera Digital	1,100,000	0	100.00
Kursi Zeis	41,981,500	0	100.00
Uninterrupted Power Suply (UPS)	15,559,000	0	100.00
Kamera Digital	34,743,000	0	100.00
Router	12,000,000	0	100.00
Jumlah Belanja Kotor	642,794,500	843,699,500	-23.81
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0
Jumlah Belanja	642,794,500	843,699,500	-23.81

B.5.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 280.658.551,- dan Rp0. Realisasi Belanja Modal TA 2023 mengalami penurunan 71.69 persen dari Realisasi TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan
TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	T.A. 2023	T.A. 2022	Naik (Turun) %
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	79,468,000	280,658,551	0.00
Jumlah Belanja Kotor	79,468,000	280,658,551	-71.69
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0.00
Jumlah Belanja Bersih	79,468,000	280,658,551	-71.69

B.5.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.138.750.000,- dan Rp0. Realisasi Belanja Modal TA 2023 mengalami kenaikan 100 % dibandingkan Realisasi TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	T.A. 2023	T.A. 2022	Naik (Turun) %
Belanja Modal Jaringan	138,750,000	0	100.00
Belanja modal Jalan	0	0	0.00
Belanja Modal Irigasi	0	0	0.00
Jumlah Belanja Kotor	138,750,000	0	0.00
Pengembalian Belanja Modal	0	0	0.00
Jumlah Belanja	138,750,000	0	100.00

Belanja Bantuan
Sosial Rp0.

B.6 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0. dan Rp0.

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Bulan 31 Desember TA 2023 tidak mengalami perubahan sebesar 0 persen dibandingkan Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2022.

Kas di Bendahara
Pengeluaran Rp0

C. PENJELASAN ATAS POS- POS NERACA

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran disajikan dalam Tabel Berikut ini.

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

No	Jenis	T.A. 2023	T.A. 2022
1	Mandiri 810012423390100	-	0
2	Uang Tunai	-	0
Jumlah		-	0

Kas di Bendahara
Penerima Rp0

C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar masing-masing Rp0. dan Rp0. 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. Saldo kas ini mencerminkan saldo yang berasal dari pungutan yang sudah diterima oleh Bendahara Penerimaan selaku wajib pungut yang belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca.

Pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu tahun 2023 ini tidak memiliki bendahara penerimaan sehingga tidak memiliki rekening bendahar penerimaan.

Kas Lainnya dan Setara
Kas Rp0

C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0. dan Rp 0.

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

Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas

Keterangan	TH 2023	TH 2022
Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran		
Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan		
Kas Lainnya di KL dari Hibah yang Belum Disahkan		
Jumlah		

Piutang PNBP
Rp.3.002.818,-

C.4 Piutang PNBP

Saldo Piutang PNBP per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp3.002.818. dan Rp0,- , yang merupakan pengembalian atas kelebihan Pembayaran Tunjangan Kinerja Tahun Anggaran 2023 yang diketahui pada tahun 2024. Piutang PNBP merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang PNBP disajikan sebagai berikut:

Rincian Piutang PNBP TA 2023 dan 2022

Uraian	TA 2023	TA 2022
Piutang PNBP	3.002.818	-
Piutang Lainnya	-	-
Jumlah	3.002.818	-

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih_PNBP
Rp.15.014,-

C.5 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Bukan Pajak

Nilai Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Bukan Pajak per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.15.014,- dan Rp0. Piutang Bukan Pajak Lainnya merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayaran. Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Bukan Pajak adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Bukan Pajak TA 2023 dan 2022

Uraian	TA 2023	TA 2022
Penyisihan Piutang Lainnya	15.014	-
	-	-
Jumlah	15.014	-

Bagian Lancar TPA
Rp0

C.6 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Bagian Lancar TPA merupakan Tagihan TPA yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan, dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Bagian Lancar TPA TA 2023 dan 2022

No	Uraian	TA 2023	TA 2022
1		-	-
2		-	-
Jumlah		-	-

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar
Rp 0

C.7 Penyisihan Piutang Tak Tertagih –Piutang Lancar

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang lancar yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar TA 2023 dan 2022

Kualitas Piutang	Nilai Piutang JK Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
		-	-
		-	-
		-	-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0		-

Belanja Dibayar di Muka
Rp 0

C.8 Belanja Dibayar di Muka

Saldo Belanja Dibayar di Muka per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0. dan Rp0. Belanja dibayar di muka merupakan hak yang masih harus diterima dari pihak ketiga setelah tanggal neraca sebagai akibat dari telah dibayarkannya secara penuh belanja dan membebani anggaran tahun anggaran berjalan namun barang atau jasa belum diterima.

Rincian Belanja Dibayar di Muka disajikan dalam Tabel berikut ini.

Rincian Belanja Dibayar di Muka

No	Jenis	T.A. 2023	T.A. 2022
1	Pembayaran Internet	-	-
2	Pembayaran Sewa Peralatan dan Mesin	-	-
3	Pembayaran Sewa Gedung Kantor	-	-
Jumlah		-	-

C.9 Pendapatan yang Masih Harus Diterima

Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp0

Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0, merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang telah diberikan namun belum diserahkan tagihannya kepada penerima jasa. Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima berdasarkan jenis pendapatan sebagai berikut:

Perbandingan Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima TA 2023 dan 2022

No	Jenis	T.A. 2023	T.A. 2022
1	Pendapatan	-	-
2	Pendapatan	-	-
3	Pendapatan	-	-
Jumlah		-	-

Persediaan Rp. 25.533.700,-

C.10 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp. 25.533.700,- dan Rp.27.860.500,-

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Rincian Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 tersaji pada Tabel berikut

Rincian Persediaan

No	Persediaan	T.A 2023	T.A 2022
1	Barang Konsumsi	25,533,700	27,860,500
2	Barang untuk Pemeliharaan		
3	Suku Cadang		
5	Persediaan Lainnya		
Jumlah		25,533,700	27,860,500

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

Tagihan TP/TGR
Rp0

C.11 Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Nilai Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tuntutan Perbendaharaan 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 Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut :

Perbandingan Rincian Tagihan TP/TGR TA 2023 dan 2022

No	Debitur	T.A 2023	T.A 2022
1			
2			
3			
5			
Jumlah		-	-

Tagihan Penjualan
Angsuran
Rp0

C.12 Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tagihan Penjualan Angsuran adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara atas transaksi jual/beli aset tetap instansi. Rincian Tagihan PA untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Tagihan TPA TA 2023 dan 2022

No	Debitur	T.A 2023	T.A 2022
1			
2			
3			
5			
Jumlah		-	-

Penyisihan Piutang Tak
Tertagih – Piutang
Jangka Panjang
Rp0

C.13 Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0. dan Rp.0. Penyisihan Piutang Tak Tertagih– Piutang Jangka Panjang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan PA dan TP/TGR yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang.

Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih– Piutang Jangka Panjang untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang TA 2023

Kualitas Piutang	Nilai Piutang JK Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
		-	-
		-	-
		-	-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0		-

Tanah Rp.
14.522.574.000,-

C.14 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp. 14.522.574.000,- dan Rp. 14.522.574.000,-. Mutasi Nilai tanah dapat dijelaskan sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2021	Rp	14.522.574.000
Mutasi tambah:		
Koreksi Pencatatan	Rp	-
Mutasi kurang:		
Revaluasi Aset	Rp	-
Penyitaan Pengadilan	Rp	-
Saldo per 31 Desember 2022	Rp	14.522.574.000

Rincian Tanah TA 2023

No	Luas	Lokasi	Nilai
1	20,000	Jl. Depati Payung Negara Pekan Sabtu Selebar Kota Bengkulu	7,135,133,000
2	2,639	Jend. Basuki Rahmat No. 10 Kec. Ratu Agung Kota Bengkulu	7,387,441,000
		Jumlah	14,522,574,000

Peralatan dan Mesin Rp
9.869.672.837,-

C.14 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa peralatan dan mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah yaitu Rp. 9.385.716.837,- dan Rp. 9.385.716.837,-

Mutasi nilai peralatan dan mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut

Saldo per 31 Desember 2022	Rp	9.385.716.837
Mutasi tambah:	Rp	641.694.500
Pembelian	Rp	641.694.500
Hibah	Rp	-
Reklasifikasi	Rp	-
Mutasi kurang:	Rp	157.738.500
Penghentian aset dari penggunaan	Rp	142.118.500
Hibah Keluar	Rp	15.620.000
Saldo per 31 Desember 2023	Rp	9.869.672.837
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	Rp	8.264.496.256
Nilai Buku per 31 Desember 2023	Rp	1.605.176.581

Mutasi transaksi penambahan peralatan dan mesin berupa pembelian sebagai berikut

Kode	Uraian	Kuantitas	Nilai
3040104004	Lemari Penyimpan	1	1.609.500
3050104001	Lemari Besi/Metal	9	25.960.000
3050104002	Lemari Kayu	11	45.343.500
3050104007	Brandkas	1	17.500.000
3050105073	Alat Sidik Jari	1	3.625.000
3050201002	Meja Kerja Kayu	4	9.768.000
3050201033	Sofa	1	3.275.000
3050204004	A.C. Split	6	45.000.000
3050206002	Televisi	2	30.000.000
3060201004	Telephone Mobile	10	140.980.000
3070104108	Kursi Zeis	14	41.981.500
3080305002	Uninterrupted Power Supply (UPS)	1	15.559.000
3090402031	Kamera Digital	1	34.743.000
3100102002	Lap Top	10	150.000.000
3100203003	Printer (Peralatan Personal Komputer)	6	29.900.000
3100203004	Scanner (Peralatan Personal Komputer)	6	34.450.000
3100204002	Router	2	12.000.000
Jumlah			641.694.500

Mutasi kurang merupakan Hibah Keluar dan Penghapusan dengan rincian sebagai berikut

Kode	Uraian	Kuantitas	Nilai	Keterangan
3020104001	Sepeda Motor	1	15.620.000	BAST Hibah nomor :
3050104001	Lemari Besi/Met	4	19.580.000	Penghapusan
3050201002	Meja Kerja Kayu	5	5.036.500	Penghapusan
3050201003	Kursi Besi/Metal	80	36.080.000	Penghapusan
3050201008	Meja Rapat	25	81.422.000	Penghapusan
Jumlah			157.738.500	

Gedung dan Bangunan
Rp 12.871.591.696,-

C.16 Gedung dan Bangunan

Nilai gedung dan bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp. 12.871.591.696,- dan Rp. 12.792.123.696,-

Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	12.792.123.696
Mutasi tambah:	79.468.000
Rehab	79.468.000
Koreksi pencatatan nilai	-
Koreksi pencatatan nilai penambahan daya listrik	-
Mutasi kurang:	-
Koreksi nilai	-
Saldo per 31 Desember 2023	12.871.591.696
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	5.517.863.724
Nilai Buku per 31 Desember 2023	7.353.727.972

Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp. 1.146.645.000,-

C.17 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sama sebesar Rp 1.146.645.000,-.

Aset Tetap Lainnya Rp.0.

C.18 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sama sebesar Rp. 0,- sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	-
Mutasi tambah:	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2023	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	-
Nilai Buku per 31 Desember 2023	-

Konstruksi dalam Pengerjaan Rp 0,-

C.19 Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 0,- dan Rp. 0

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap (Rp. 14.529.966.709)

C.20. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp. 14.529.966.709,- dan Rp. 13.289.198.254,-

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Rangkuman Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 disajikan pada Tabel berikut ini, sedangkan Rincian akumulasi penyusutan aset tetap disajikan pada Lampiran 1 Laporan Keuangan ini.

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
1	Tanah	Rp 14.522.574.000	Rp -	Rp -
1	Peralatan dan Mesin	Rp 9.869.672.837	Rp 8.264.496.256	Rp 1.605.176.581
2	Gedung dan Bangunan	Rp 12.871.591.696	Rp 5.517.863.724	Rp 7.353.727.972
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp 568.131.000	Rp 568.131.000	Rp -
4	Aset Tetap Lainnya	Rp 578.514.000	Rp 179.475.729	Rp 399.038.271
	Akumulasi Penyusutan	Rp 38.410.483.533	Rp 14.529.966.709	Rp 23.880.516.824

Aset Tak Berwujud Rp 261.400.000.

C.21 Aset Tak Berwujud

Nilai Saldo aset tak berwujud (ATB) per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp. 261.400.000,- dan Rp 122.650.000,-.

Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu berupa software yang digunakan untuk menunjang operasional kantor.

Aset Lain-Lain Rp 0,-

C.22 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp. 0.

Aset Lain-lain merupakan barang milik negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Bengkulu serta dalam proses penghapusan dari BMN. Aset tersebut berupa mesin tik manual, lemari kayu, brangkas dan jam elektronik.

Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	Rp -
Mutasi Tambah :	
- Reklasifikasi dari Aset Tetap	Rp. -
Mutasi Kurang :	
- Penggunaan kembali BMN yang dihentikan	Rp. -
- Penghapusan BMN	Rp. -
Saldo per 31 Desember 2023	Rp. -
Akumulasi Penyusutan	Rp -
Nilai Buku per 31 Desember 2023	Rp -

Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya Rp.157.337.500,-

C.23 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah 157.337.500,- dan Rp.122.650.000,-. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan

pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut :

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

No	Aset Lainnya	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Aset Tak Berwujud	Rp 261,400,000	Rp 157,337,500	Rp 104,062,500
2	Aset Lain-lain	Rp -	Rp -	Rp -
	Akumulasi Penyusutan	Rp 261,400,000	Rp 157,337,500	Rp 104,062,500

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.

Uang Muka dari KPPN
Rp.0.

C.24 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.0. dan Rp 0

Uang Muka dari KPPN merupakan uang persediaan (UP) atau tambahan uang persediaan (TUP) diberikan KPPN sebagai uang muka kerja yang masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan. Uang Muka dari KPPN adalah akun pasangan dari Kas di Bendahara Pengeluaran yang ada di kelompok akun Aset Lancar.

Utang kepada Pihak
Ketiga Rp 4.255.091

C.25 Utang kepada Pihak Ketiga

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp 4.255.091. dan Rp.0

Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan).

Adapun rincian Utang Kepada Pihak ketiga pada Lingkup Sekretariat Jenderal Kanwil. Kemenag Prov. Bengkulu sebagai berikut

No	Uraian	Jumlah
1	Tagihan Internet Bulan Desember 2023	Rp 4.255.091
2		Rp -
	Total	Rp 4.255.091

Pendapatan Diterima
Dimuka Rp0

C.26 Pendapatan Diterima Dimuka

Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan. Keseluruhan Pendapatan Diterima di Muka tersebut bersumber dari jasa konsultasi akuntansi yang jangka waktu kontraknya lebih dari satu tahun dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Pendapatan Diterima dimuka

No	Uraian	Jumlah
1		Rp -
2		Rp -
3		Rp -
Total		Rp -

Beban yang Masih
Harus Dibayar Rp0

C.27 Beban yang Masih Harus Dibayar

Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp0 dan Rp0, merupakan kewajiban pemerintah kepada pihak ketiga yang pada tanggal pelaporan keuangan belum diterima tagihannya, dengan rincian sebagai berikut.

Perbandingan Rincian Beban yang Masih Harus Dibayar TA 2023 dan TA 2022

No	Uraian	Tahun 2018	Tahun 2017
1			
2			
3			
Total			

Ekuitas Rp.
24.008.845.737-

C.28 Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban.

Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah yaitu sebesar Rp.24.008.845.737,- dan Rp. 24.585.721.779,-

D. PENJELASAN ATAS POS- POS LAPORAN OPERASIONAL

Pendapatan PNBP

Rp.15.000,-

D.1. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Pendapatan penerimaan Negara bukan pajak (PNBP)-LO pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.15.000,- dan Rp 15.000,-.

Pendapatan PNBP-LO merupakan hak pemerintah atas pendapatan PNBP karena adanya aliran masuk sumber daya ekonomi, tanpa harus memperhatikan adanya aliran kas masuk ke rekening kas negara.

Akun	URAIAN	2023	2022
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	15.000	15.000
		-	-
	Jumlah	15.000	15.000

Beban Pegawai

Rp.21.390.845.154,-

D.2. Beban Pegawai

Beban pegawai pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 21.390.845.154,- dan Rp. 8.106.256.989,-.

Beban pegawai adalah beban atas kewajiban kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat Negara, PNS, dan pegawai yang dipekerjakan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Rincian Beban Pegawai sebagai berikut :

Akun	Uraian	2023	2022
511111	Beban Gaji Pokok PNS	8.575.934.700	3.256.229.560
511119	Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PI -	2.957 -	1.773
511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	123.388	50.958
511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	633.181.090	218.903.732
511122	Beban Tunj. Anak PNS	217.312.738	77.162.318
511123	Beban Tunj. Struktural PNS	210.000.000	76.100.000
511123	Pengembalian Beban Tunj. Struktural PNS	-	19.440.520
511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	854.030.000	387.458.000
511124	Pengembalian Beban Tunj. Fungsional P -	327.000	
511125	Beban Tunj. PPh PNS	34.043.293	14.384.087
511126	Beban Tunj. Beras PNS	500.204.940	187.929.900
511129	Beban Uang Makan PNS	1.151.399.000	499.096.000
511151	Beban Tunjangan Umum PNS	211.150.000	83.280.000
511151	Pengembalian Beban Tunjangan Umum I -	4.440.200 -	3.700.400
511152	Beban Tunjangan Profesi Guru	376.873.461	
511611	Beban Gaji Pokok PPPK	46.186.800	
511619	Beban Pembulatan Gaji PPPK	684	
511621	Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	3.432.080	
511622	Beban Tunjangan Anak PPPK	923.736	
511624	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	4.640.000	
511625	Beban Tunjangan Beras PPPK	3.186.480	
511628	Beban Uang Makan PPPK	11.423.000	
512111	Beban Uang Honor Tetap	114.400.000	114.400.000
512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegi-	8.398.707.866	3.214.405.127
512414	Beban PegawaiTunjanganKhusus/Kegiat	48.462.055	
	JUMLAH	21.390.845.154	8.106.256.989

Beban Persediaan
Rp.122.326.750,-

D.D.3. Beban Persediaan

Beban Persediaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar masing-masing Rp.122.326.750,- dan Rp. 111.145.500,-

Beban persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi, baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan.

Beban Barang dan Jasa
Rp.1.983.264.002,-

D.4. Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan jasa pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp. 1.983.264.002,- dan Rp. 1.921.541.861,-

Beban jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas.

Beban Pemeliharaan
Rp.1.094.099.998,-

D.5. Beban Pemeliharaan

Beban pemeliharaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp. 1.094.099.998,- dan Rp. 912.817.941,-

Beban pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan asset tetap atau asset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Beban Perjalanan Dinas
Rp. 2.716.528.543,-

D.6. Beban Perjalanan Dinas

Beban perjalanan dinas pada tanggal 30 Juni 2020 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp.2.716.528.543,- dan Rp. 2.666.381.914,-

Beban perjalanan dinas tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan.

Beban Barang untuk
Diserahkan kepada
Masyarakat Rp 0

D.7. Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban barang untuk diserahkan kepada masyarakat pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0. dan Rp.0.

Beban barang untuk diserahkan kepada masyarakat merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang atau jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan instansi dalam meningkatkan pemahaman masyarakat mengenai sesuatu.

Beban Bantuan Sosial
Rp0

D.8. Beban Bantuan Sosial

Beban bantuan social pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp 0. dan Rp 0.

Beban bantuan sosial merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang, barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif.

Beban Penyusutan dan
Amortisasi
Rp. 1.430.202.455,-

D.9. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban penyusutan dan amortisasi pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp. 1.430.202.455,- dan Rp. 1.590.899.487,-

Baban penyusutan adalah beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan selama masa manfaat asset tersebut. Sedangkan beban amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk asset tak berwujud.

Beban Penyisihan
Piutang Tak Tertagih
Rp0

D.10. Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban penyisihan piutang tak tertagih pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0. dan Rp0.

Beban penyisihan piutang tak tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktagihan piutang dalam satu periode tahun anggaran berjalan.

Beban Lain-lain Rp 0

D.11. Beban Lain-lain

Beban Lain-lain pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0. dan Rp0.

Beban lain-lain merupakan beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja.

Defisit dari Kegiatan Non
Operasional
Rp. 18.078.000,-

D.12. Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus/defisit dari kegiatan non operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

Rincian surplus/defisit dari kegiatan non operasional disajikan pada Tabel Berikut.

Tabel 30
Rincian Kegiatan Non Operasional

Uraian	2023	2022	Naik (Turun) %
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	21,070,000	-	-
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	1,575,000	(100.00)
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	-	-	-
Beban Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	(2,992,000)	-	-
Defisit selisih kurs	-	-	-
Surplus/(Defisit) Kegiatan Non Operasional	18,078,000	1,575,000	1,047.81

Pos Luar Biasa Rp.0

D.13. Pos Luar Biasa

Pos luar biasa terdiri dari pendaptan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi dan tidak dapat diramalkan, serta berada di luar kendali entitas. Sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 ini belum ada pendapatan maupun beban pos luar biasa pada satker Kantor Wilayah Kementerian Agama Prov. Bengkulu.

E. PENJELASAN ATAS POS- POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal

Rp.24.585.721.779,-

E.1. Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 24.585.721.779,- dan Rp. 25.097.334.068,-

Defisit LO

Rp.28.719.721.779,-

E.2. Surplus (Defisit) LO

Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2023 adalah sebesar Rp (28.719.721.779) dan Rp. (15.335.519.547)

Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional dan pos luar biasa.

Koreksi Nilai Persediaan

Rp0

E.3. Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi nilai persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya.

Koreksi nilai persediaan untuk 31 Desember 2023 dan 2023 adalah sebesar masing-masing Rp0. dan Rp0.

Rincian Koreksi Nilai Persediaan disajikan dalam Tabel Berikut.

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

No	Jenis	T.A. 2023
1	Barang Konsumsi	-
2	Suku Cadang	-
3	Barang Persediaan Lainnya	-
Jumlah		-

Selisih Revaluasi Aset

Tetap Rp.0,-

E.4 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 0, dan Rp 0,-.

Koreksi Aset Tetap

Rp.0-

E.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi aset tetap merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset tetap pada laporan keuangan. Koreksi pencatatan aset tetap untuk Bulan 31 Desember 2023 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp 0,- dan Rp 0,-

Nilai koreksi nilai aset tetap tersebut adalah koreksi nilai gedung dan bangunan.

Koreksi Lain-Lain Rp0

E.6 Koreksi Lain-Lain

Koreksi atas beban merupakan koreksi atas kesalahan pengakuan beban yang terjadi pada periode sebelumnya dan baru diketahui pada periode berjalan.

Koreksi atas beban untuk 31 Desember 2023 dan 2023 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Rincian koreksi Lain-Lain disajikan dalam Tabel Berikut.

No	Jenis Beban	Nilai Koreksi
1	Koreksi Beban	-
2	Koreksi Pendapatan	-
3	Koeksi Piutang	-
Jumlah		-

Transaksi Antar Entitas
Rp.28.142.312.874,-

E.7 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 28.142.312.874,- dan Rp. 14.823.907.258,- Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN.

TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	NILAI
Diterima dari Entitas Lain	Rp. (21.085.000)
Ditagihkan ke Entitas Dari Lain	Rp. 28.163.397.874
Transfer Masuk	-
Transfer Keluar	-
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-
Jumlah	Rp. 28.142.312.874

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

E.7.1 Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 31 Desember 2023, DDEL sebesar Rp.

(21.085.000),- sedangkan DKEL sebesar Rp. 28.163.397.874,-

E.7.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

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

Transfer Keluar sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp.0 dan transfer Masuk Rp.0

E.7.3 Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung KL dalam bentuk kas, barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan oleh BA-BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp0.-

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung sampai dengan tanggal 30 Juni 2023 adalah Rp0.

E.8 Ekuitas Akhir

Ekuitas Akhir Rp.
24.008.845.737,-

Nilai ekuitas akhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 24.005.857.933,- dan Rp. 24.585.721.779,-

F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

a. Barang Ekstrakomptable

Terdapat penambahan Barang Ekstrakomptable sebesar Rp. 1.100.000 berupa 2 unit Kamera Digital (3060102128).

Saldo per 31 Desember 2022	Rp	8,300,000
Mutasi tambah:	Rp	1,100,000
Pembelian	Rp	1,100,000
Hibah	Rp	-
Reklasifikasi	Rp	-
Mutasi kurang:	Rp	-
Penghentian aset dari penggunaan	Rp	-
Hibah Keluar	Rp	-
Saldo per 31 Desember 2023	Rp	9,400,000
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	Rp	8,410,000
Nilai Buku per 31 Desember 2023	Rp	990,000

KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
Audited Tahun Anggaran 2023

Kode dan Nama UAKPA : (423390) Sekjend Kanwil Kementerian Agama Provinsi Bengkulu

Kode dan Nama UAPPAW : (2600) Kanwil Kemenag Provinsi Bengkulu

Kode dan Nama Eselon 1 : (01) Sekretariat Jenderal

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

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

7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		√	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		√	Tidak
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		√	Tidak
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		√	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak

Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah

		Ada	Tidak	Seharusnya
	Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)			
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 PNBPN		√	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
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		√	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		√	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		√	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 ada)		√	Tidak

PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL

	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrua		√	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		√	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		√	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya

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
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
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
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
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
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		√	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			

2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		√	Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		√	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		√	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		√	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.			Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)			Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)			Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?			Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?			Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		√	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang			Ya
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI	N/A		
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)	N/A		
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		√	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		N/A	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		N/A	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akrual?		N/A	Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	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			

		Ya	Tidak	Seharusnya
	Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan			
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		√	Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 2022 di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	√		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	√		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	√		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	√		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	√		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		√	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	√		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		√	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
	Pengecekan Pos-pos LO	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 daerah dan dana		√	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
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
	Pengecekan Pos-pos LPE	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
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas				
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
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)				
	Pengecekan Pos-pos LRA/B/P	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		√	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
TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
	Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun :		√	Ya/Tidak
	- Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)			Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)			Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang			Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :		√	Ya/Tidak
	- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang			Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun :	√		Ya/Tidak
	- Beban Persediaan (di LO)	√		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun :	√		Ya/Tidak
	- Akumulasi AT/AL (Neraca)	√		Ya/Tidak
	- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	√		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua?		√	Ya/Tidak
	Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?			Ya
	Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?	√		Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas	√		Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		√	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas			Ya
	Pengecekan Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrua		√	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X)		√	Ya/Tidak

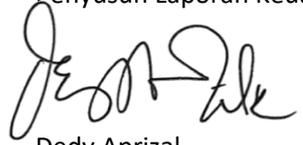
	- Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan			Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrua		√	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)	√		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan	√		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrua	√		Ya/Tidak

TELAAH LK BLU

	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

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

 <p>Penelaah (Hendri Muftiadi)</p>	<p>Bengkulu, Mei 2024 Penyusun Laporan Keuangan</p>  <p>Dedy Aprizal NIP. 1985405200912002</p>
---	---

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN AGAMA 025
ESELON I : SEKRETARIAT JENDERAL 01
SATUAN KERJA : KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU 423390

Tgl Data : 09/05/24 12:26 AM
Tgl Cetak : 09/05/24 6:59 AM
Halaman : 2
lap_lra_face_satker_new

URAIAN	2023				2022			
	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)	28,241,153,000	28,163,397,874	(77,755,126)	100	15,124,394,000	14,887,479,401	(236,914,599)	98
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN



MUHAMMAD ABDU
196908101995031002



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 2600
SATUAN KERJA : 423390

KEMENTERIAN AGAMA
SEKRETARIAT JENDERAL
BENGKULU
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Kode Lap : LRA.P.E1.1
Tanggal : 09/05/24 7:00 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pen_akun_satker

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4251	Pendapatan Dari Penjualan, Pengelolaan BMN, Iuran Badan Usaha dan					
425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	21,070,000	0	21,070,000	0
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	15,000	0	15,000	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4251	0	21,085,000	0	21,085,000	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	0	21,085,000	0	21,085,000	
	JUMLAH PENDAPATAN	0	21,085,000	0	21,085,000	

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 2600
SATUAN KERJA : 423390
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
SEKRETARIAT JENDERAL
BENGKULU
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 09/05/24 7:00 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 9/5/24 1:57 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	BELANJA PEGAWAI							
5111	Belanja Gaji dan Tunjangan PNS							
511111	Belanja Gaji Pokok PNS	7,830,438,000	8,575,938,000	8,575,934,700	0	8,575,934,700	100	3,300
511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	109,000	126,000	123,388	2,957	120,431	97.93	5,569
511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	630,668,000	633,184,000	633,181,090	0	633,181,090	100	2,910
511122	Belanja Tunj. Anak PNS	216,133,000	217,317,000	217,312,738	0	217,312,738	100	4,262
511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	213,780,000	210,000,000	210,000,000	0	210,000,000	100	0
511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	735,994,000	854,030,000	854,030,000	327,000	853,703,000	100	327,000
511125	Belanja Tunj. PPh PNS	41,950,000	34,046,000	34,043,293	0	34,043,293	99.99	2,707
511126	Belanja Tunj. Beras PNS	501,874,000	500,206,000	500,204,940	0	500,204,940	100	1,060
511129	Belanja Uang Makan PNS	1,647,360,000	1,161,049,000	1,151,399,000	0	1,151,399,000	99.17	9,650,000
511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	215,320,000	211,150,000	211,150,000	4,440,200	206,709,800	100	4,440,200
511152	Belanja Tunjangan Profesi Guru	387,000,000	376,874,000	376,873,461	0	376,873,461	100	539
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111	12,420,626,000	12,773,920,000	12,764,252,610	4,770,157	12,759,482,453	99.92	14,437,547
5116	Belanja Gaji dan Tunjangan PPPK							
511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	0	49,418,000	46,186,800	0	46,186,800	93.46	3,231,200
511619	Belanja Pembulatan Gaji PPPK	0	1,000	684	0	684	68.4	316
511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	0	3,433,000	3,432,080	0	3,432,080	99.97	920
511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	0	924,000	923,736	0	923,736	99.97	264
511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	0	4,640,000	4,640,000	0	4,640,000	100	0
511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	0	3,187,000	3,186,480	0	3,186,480	99.98	520
511628	Belanja Uang Makan PPPK	0	12,048,000	11,423,000	0	11,423,000	94.81	625,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5116	0	73,651,000	69,792,780	0	69,792,780	94.76	3,858,220
5121	Belanja Honorarium							
512111	Belanja Uang Honor Tetap	114,400,000	114,400,000	114,400,000	0	114,400,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5121	114,400,000	114,400,000	114,400,000	0	114,400,000	100	0
5124	Belanja Tunj. Khusus & Belanja Pegawai Transito							
512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	8,810,816,000	8,401,722,000	8,401,710,684	0	8,401,710,684	100	11,316
512414	Belanja Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	0	48,463,000	48,462,055	0	48,462,055	100	945
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5124	8,810,816,000	8,450,185,000	8,450,172,739	0	8,450,172,739	100	12,261
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	21,345,842,000	21,412,156,000	21,398,618,129	4,770,157	21,393,847,972	99.94	18,308,028
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	833,600,000	876,842,000	873,489,425	0	873,489,425	99.62	3,352,575

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 2600
SATUAN KERJA : 423390
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
SEKRETARIAT JENDERAL
BENGKULU
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 09/05/24 7:00 AM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 9/5/24 1:57 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
521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	6,000,000	2,870,000	2,869,500	0	2,869,500	99.98	500
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	140,832,000	133,440,000	130,800,000	0	130,800,000	98.02	2,640,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	980,432,000	1,013,152,000	1,007,158,925	0	1,007,158,925	99.41	5,993,075
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	296,747,000	236,153,000	234,229,550	0	234,229,550	99.19	1,923,450
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	17,920,000	49,470,000	49,470,000	0	49,470,000	100	0
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	81,000,000	57,580,000	57,580,000	0	57,580,000	100	0
521233	Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk	80,000,000	80,000,000	80,000,000	0	80,000,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	475,667,000	423,203,000	421,279,550	0	421,279,550	99.55	1,923,450
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	120,000,000	120,000,000	119,999,950	0	119,999,950	100	50
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	120,000,000	120,000,000	119,999,950	0	119,999,950	100	50
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	336,000,000	318,689,000	318,672,345	0	318,672,345	99.99	16,655
522112	Belanja Langganan Telepon	54,000,000	57,788,000	57,787,091	0	57,787,091	100	909
522141	Belanja Sewa	109,000,000	58,811,000	58,811,000	0	58,811,000	100	0
522151	Belanja Jasa Profesi	37,010,000	77,200,000	77,200,000	0	77,200,000	100	0
522191	Belanja Jasa Lainnya	0	37,000,000	37,000,000	0	37,000,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	536,010,000	549,488,000	549,470,436	0	549,470,436	100	17,564
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	400,000,000	400,000,000	399,999,935	0	399,999,935	100	65
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	618,877,000	694,117,000	694,100,063	0	694,100,063	100	16,937
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	1,018,877,000	1,094,117,000	1,094,099,998	0	1,094,099,998	100	17,002
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	2,457,098,000	2,337,120,000	2,287,667,083	0	2,287,667,083	97.88	49,452,917
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	21,320,000	62,646,000	61,650,000	0	61,650,000	98.41	996,000
524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	308,500,000	152,451,000	152,450,460	0	152,450,460	100	540
524119	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	99,716,000	214,761,000	214,761,000	0	214,761,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	2,886,634,000	2,766,978,000	2,716,528,543	0	2,716,528,543	98.18	50,449,457
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	6,017,620,000	5,966,938,000	5,908,537,402	0	5,908,537,402	99.02	58,400,598
53	BELANJA MODAL							
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	862,059,000	643,309,000	642,794,500	0	642,794,500	99.92	514,500

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 2600
SATUAN KERJA : 423390
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN AGAMA
SEKRETARIAT JENDERAL
BENGKULU
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 09/05/24 7:00 AM
 Halaman : 3
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 9/5/24 1:57 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
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321	862,059,000	643,309,000	642,794,500	0	642,794,500	99.92	514,500
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533121	Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	0	80,000,000	79,468,000	0	79,468,000	99.33	532,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	0	80,000,000	79,468,000	0	79,468,000	99.33	532,000
5361	Belanja Modal Lainnya							
536111	Belanja Modal Lainnya	0	138,750,000	138,750,000	0	138,750,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5361	0	138,750,000	138,750,000	0	138,750,000	100	0
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	862,059,000	862,059,000	861,012,500	0	861,012,500	99.88	1,046,500
	JUMLAH BELANJA	28,225,521,000	28,241,153,000	28,168,168,031	4,770,157	28,163,397,874	99.74	77,755,126

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA
UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL
WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU
SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:00 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 7:00 AM

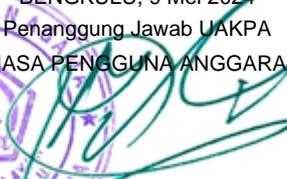
Halaman : 1

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Piutang Bukan Pajak	3,002,818	0	3,002,818	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	(15,014)	0	(15,014)	0.00
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	2,987,804	0	2,987,804	0.00
Persediaan	25,533,700	27,860,500	(2,326,800)	(8.35)
JUMLAH ASET LANCAR	28,521,504	27,860,500	661,004	2.37
ASET TETAP				
Tanah	14,522,574,000	14,522,574,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	9,869,672,837	9,385,716,837	483,956,000	5.16
Gedung dan Bangunan	12,871,591,696	12,792,123,696	79,468,000	0.62
Jalan, Irigasi dan Jaringan	1,146,645,000	1,146,645,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(14,529,966,709)	(13,289,198,254)	(1,240,768,455)	9.34
JUMLAH ASET TETAP	23,880,516,824	24,557,861,279	(677,344,455)	(2.76)
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	261,400,000	122,650,000	138,750,000	113.13
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(157,337,500)	(122,650,000)	(34,687,500)	28.28
JUMLAH ASET LAINNYA	104,062,500	0	104,062,500	
JUMLAH ASET	24,013,100,828	24,585,721,779	(572,620,951)	(2.33)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	4,255,091	0	4,255,091	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	4,255,091	0	4,255,091	
JUMLAH KEWAJIBAN	4,255,091	0	4,255,091	
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	24,008,845,737	24,585,721,779	(576,876,042)	(2.35)
JUMLAH EKUITAS	24,008,845,737	24,585,721,779	(576,876,042)	(2.35)
JUMLAH EKUITAS	24,008,845,737	24,585,721,779	(576,876,042)	(2.35)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	24,013,100,828	24,585,721,779	(572,620,951)	(2.33)

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN

MUHAMMAD ABDU
196908101995031002



LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:26 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 6:59 AM

Halaman : 1

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	15,000	15,000	0	0
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	15,000	15,000	0	0
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	15,000	15,000	0	0
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	21,390,845,154	8,106,256,989	13,284,588,165	163.881
Beban Persediaan	122,326,750	111,145,500	11,181,250	10.06
Beban Barang dan Jasa	1,983,264,002	1,921,541,861	61,722,141	3.212
Beban Pemeliharaan	1,094,099,998	912,817,941	181,282,057	19.86
Beban Perjalanan Dinas	2,716,528,543	2,666,381,914	50,146,629	1.881
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:26 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 6:59 AM

Halaman : 2

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1,430,202,455	1,618,965,342	(188,762,887)	(11.659)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	15,014	0	15,014	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	28,737,281,916	15,337,109,547	13,400,172,369	87.371
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(28,737,266,916)	(15,337,094,547)	(13,400,172,369)	87.371
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	18,078,000	0	18,078,000	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	21,070,000	0	21,070,000	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	2,992,000	0	2,992,000	
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	1,575,000	(1,575,000)	(100)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	1,575,000	(1,575,000)	(100)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	18,078,000	1,575,000	16,503,000	1,047.81
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(28,719,188,916)	(15,335,519,547)	(13,383,669,369)	87.272
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(28,719,188,916)	(15,335,519,547)	(13,383,669,369)	87.272

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN



Muhammad Abdu
MUHAMMAD ABDU
196908101995031002

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:00 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 6:59 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	24,585,721,779	25,097,334,068	(511,612,289)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(28,719,188,916)	(15,335,519,547)	(13,383,669,369)	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	28,142,312,874	14,823,907,258	13,318,405,616	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(576,876,042)	(511,612,289)	(65,263,753)	-
EKUITAS AKHIR	24,008,845,737	24,585,721,779	(576,876,042)	-

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN



MUHAMMAD ABDU

196908101995031002

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 1 JANUARI 2023 (SALDO AWAL)
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 025
UNIT ORGANISASI : 01
WILAYAH/PROVINSI : 2600
SATUAN KERJA : 423390

KEMENTERIAN AGAMA
SEKRETARIAT JENDERAL
BENGKULU
KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl. Cetak 09/05/2024 7:00 AM
lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_satker --rekon17

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Barang Konsumsi	27,860,500	0
0.0	131111	Tanah	14,522,574,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	9,385,716,837	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	12,792,123,696	0
0.0	134111	Jalan dan Jembatan	568,131,000	0
0.0	134113	Jaringan	578,514,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	7,793,700,008
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	4,762,507,636
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	568,131,000
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	164,859,610
0.0	162151	Software	122,650,000	0
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	122,650,000
0.0	391111	Ekuitas	0	24,585,721,779
JUMLAH			37,997,570,033	37,997,570,033

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:26 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 7:00 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	115212	Piutang Lainnya	3,002,818	0
0.0	116212	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lainnya	0	15,014
0.0	117111	Barang Konsumsi	25,533,700	0
0.0	131111	Tanah	14,522,574,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	9,869,672,837	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	12,871,591,696	0
0.0	134111	Jalan dan Jembatan	568,131,000	0
0.0	134113	Jaringan	578,514,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	8,264,496,256
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	5,517,863,724
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	568,131,000
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	179,475,729
0.0	162151	Software	261,400,000	0
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	157,337,500
0.0	212112	Beban barang yang masih harus dibayar	0	4,255,091
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	28,163,397,874
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	21,085,000	0
0.0	391111	Ekuitas	0	24,585,721,779
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	21,070,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	15,000
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	8,575,934,700	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	120,431	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	633,181,090	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	217,312,738	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	210,000,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	853,703,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	34,043,293	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	500,204,940	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	1,151,399,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	206,709,800	0
3.0	511152	Beban Tunjangan Profesi Guru	376,873,461	0
3.0	511611	Beban Gaji Pokok PPPK	46,186,800	0
3.0	511619	Beban Pembulatan Gaji PPPK	684	0
3.0	511621	Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	3,432,080	0
3.0	511622	Beban Tunjangan Anak PPPK	923,736	0
3.0	511624	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	4,640,000	0
3.0	511625	Beban Tunjangan Beras PPPK	3,186,480	0
3.0	511628	Beban Uang Makan PPPK	11,423,000	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:26 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 7:00 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	512111	Beban Uang Honor Tetap	114,400,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	8,398,707,866	0
3.0	512414	Beban Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	48,462,055	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	873,489,425	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	2,869,500	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	130,800,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	234,229,550	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	49,470,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	57,580,000	0
3.0	521233	Beban Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	80,000,000	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	318,672,345	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	62,042,182	0
3.0	522141	Beban Sewa	58,811,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	77,200,000	0
3.0	522191	Beban Jasa Lainnya	37,000,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	399,999,935	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	694,100,063	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	2,287,667,083	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	61,650,000	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	152,450,460	0
3.0	524119	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	214,761,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	625,542,748	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	755,356,088	0
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	14,616,119	0
3.0	592115	Beban Amortisasi Software	34,687,500	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	122,326,750	0
3.0	594212	Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lainnya	15,014	0
3.0	595112	Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin	1,100,000	0
3.0	596111	Kerugian Pelepasan Aset	2,992,000	0
JUMLAH			67,461,778,967	67,461,778,967

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN



MUHAMMAD ABDU

196908101995031002

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:00 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 7:00 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	28,163,397,874
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	21,085,000	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	21,070,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	15,000
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	8,575,934,700	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	123,388	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	633,181,090	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	217,312,738	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	210,000,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	854,030,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	34,043,293	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	500,204,940	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	1,151,399,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	211,150,000	0
3.0	511152	Belanja Tunjangan Profesi Guru	376,873,461	0
3.0	511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	46,186,800	0
3.0	511619	Belanja Pembulatan Gaji PPPK	684	0
3.0	511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	3,432,080	0
3.0	511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	923,736	0
3.0	511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	4,640,000	0
3.0	511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	3,186,480	0
3.0	511628	Belanja Uang Makan PPPK	11,423,000	0
3.0	512111	Belanja Uang Honor Tetap	114,400,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	8,401,710,684	0
3.0	512414	Belanja Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	48,462,055	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	873,489,425	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	2,869,500	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	130,800,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	234,229,550	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	49,470,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	57,580,000	0
3.0	521233	Belanja Barang Pemberian Bantuan Operasional dalam bentuk uang	80,000,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	119,999,950	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	318,672,345	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	57,787,091	0
3.0	522141	Belanja Sewa	58,811,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	77,200,000	0
3.0	522191	Belanja Jasa Lainnya	37,000,000	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (025) KEMENTERIAN AGAMA

UNIT ORGANISASI : (01) SEKRETARIAT JENDERAL

WILAYAH/PROVINSI : (2600) BENGKULU

SATUAN KERJA : (423390) KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROP. BENGKULU

Tgl Data : 09/05/24 12:00 AM

Tgl Cetak : 09/05/24 7:00 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	399,999,935	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	694,100,063	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	2,287,667,083	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	61,650,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	152,450,460	0
3.0	524119	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	214,761,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	642,794,500	0
3.0	533121	Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	79,468,000	0
3.0	536111	Belanja Modal Lainnya	138,750,000	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	2,957
3.1	511124	Pengembalian Belanja Tunj. Fungsional PNS	0	327,000
3.1	511151	Pengembalian Belanja Tunjangan Umum PNS	0	4,440,200
JUMLAH			28,189,253,031	28,189,253,031

Keterangan :

FINAL

BENGKULU, 9 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARANMUHAMMAD ABDU
196908101995031002