

Komisi Pemilihan Umum



CATATAN HASIL REVIU

LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UAKPA PADA

KPU KABUPATEN TANAH DATAR

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024

--

Komisi Pemilihan Umum Inspektorat		Disusun oleh/Tanggal	WFH/21-02-2025								
		Direviu oleh/Tanggal	HAI/21-02-2025								
		Disetujui oleh/Tanggal	DEM/21-02-2025								
UAPA	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum									
UAPPA-E1	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum									
UAPPA-W	<input type="checkbox"/>	KPU Provinsi Sumatera Barat									
UAKPA	<input checked="" type="checkbox"/>	KPU Kabupaten Tanah Datar									
Uraian Catatan Hasil Reviu			Indeks KKR								
Penyelenggaraan Akuntansi:											
<ol style="list-style-type: none"> KPU Kabupaten Tanah Datar telah menetapkan Tim Pengelola Sistem Akuntansi Instansi Tahun Anggaran 2023 melalui Surat Keputusan Sekretaris KPU Kabupaten Tanah Datar Nomor 1 Tahun 2024 tanggal 2 Januari 2024 tentang Pengangkatan Pejabat Kuasa Pengguna Anggaran, Pejabat Pembuat Komitmen, Pejabat Penandatanganan Surat Perintah Membayar, Bendahara Pengeluaran dan Staf Pengelola untuk Pengelolaan Anggaran Operasional pada Sekretariat Komisi Pemilihan Umum Kabupaten Tanah Datar Tahun Anggaran; Penyelenggaraan Akuntansi telah menggunakan aplikasi SAKTI; Bendahara Pengeluaran APBN dan BPP Hibah Pilgub telah menyusun BKU dan BKP melalui Aplikasi SAKTI; KPU Kabupaten Tanah Datar telah melaksanakan Pemeriksaan Kas dan register penutupan kas setiap bulannya. 											
Penyajian LK :											
<ol style="list-style-type: none"> Saldo Awal Neraca per 1 Januari 2024 telah sesuai dengan Saldo Akhir Neraca per 31 Desember 2023 senilai Rp12.243.644.630,00; KPU Kabupaten Tanah Datar telah melakukan Rekonsiliasi Internal antara petugas UAKPB dengan Petugas UAKPA; Rekonsiliasi eksternal antara unit akuntansi dengan KPPN sudah dilakukan berdasarkan Surat Hasil Rekonsiliasi tanggal 13 Desember 2024 dengan hasil tidak ada selisih antara SPAN dengan SAKTI. 											
A. LRA											
<ol style="list-style-type: none"> Saldo PNBK pada LRA per 31 Desember 2024 sebesar Rp555.475,00 dengan rincian : <table border="1" data-bbox="283 2300 1617 2448"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Uraian</th> <th>Nilai</th> <th>SPM</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Pengembalian Kekurangan Gaji Pegawai</td> <td>555.475,00</td> <td>00026A tanggal 18 Februari 2024</td> </tr> </tbody> </table> Realisasi belanja KPU Kabupaten Tanah Datar sampai dengan per 31 Desember 2024 dengan rincian : 			No	Uraian	Nilai	SPM	1	Pengembalian Kekurangan Gaji Pegawai	555.475,00	00026A tanggal 18 Februari 2024	
No	Uraian	Nilai	SPM								
1	Pengembalian Kekurangan Gaji Pegawai	555.475,00	00026A tanggal 18 Februari 2024								

No	Uraian Belanja	Anggaran	Realisasi	Sisa
1	Pegawai	2.781.225.000	2.749.633.777	31.591.2232
2	Barang	66.031.943.000	63.323.538.646	2.708404.354
3	Modal	437.000.000	278.506.000	158.494.000
	Jumlah	69.250.168.000	66.351.678.423	2.898.489.577

Belanja Modal :

- Pembelian Peralatan dan Mesin Rp278.506.000,00

B. NERACA

- Saldo awal Neraca per 1 Januari 2024 telah sesuai dengan saldo akhir Neraca (audited) per 31 Desember 2023 yaitu sebesar Rp12.243.644.630,00;
- Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2024 adalah senilai Rp6.525.647.027,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Saldo (Rp)
	RTGS tanggal 31 Desember 2023	10.600.000.000
	RTGS tanggal Juli 2024	15.900.000.000
	Jumlah Penerimaan Hibah Pilkada	26.500.000.000
	Pengeluaran:	
	SP2HL Belanja No00303A 31 Des 2024	3.226.349.102
	SP2HL Belanja No00270A 4 Des 2024	3.226.349.102
	Jumlah SP2HL Tahun 2024	19.974.352.973
	Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas	6.525.647.027
	Kas Lainnya dan Setara Kas berdasarkan Neraca	6.525.647.027
	Selisih	Nihil
	Kas Tunai	5.913.341
	Rekening Koran per 31 Desember 2024	6.519.733.686
	Jumlah	6.525.647.027
	Kas Lainnya dan Setara Kas bdk Neraca	6.525.647.027
	Selisih	Nihil

- Belanja dibayar dimuka (prepaid) per 31 Desember 2024 sebesar Rp96.875.625,00 mengalami penurunan dari tahun 2023 sebesar Rp129.167.493,00. Hal tersebut disebabkan adanya sewa gudang logistik dari

masing-masing kabupaten/kota, dengan rincian sebagai berikut :

No	Nomor Kontrak	Uraian	Nilai Kontrak	Mulai Kontrak, Masa Sewa	Nilai Prepaid
1	420/PP.08.1-SPJ/1304/2023	Sewa gudang logistik	258.335.000	3 Okto 2023 (12 bulan)	96.875.615

4. Tidak terdapat Saldo Persediaan per 31 Desember 2024;
KPU Kabupaten Tanah Datar **belum** menyusun berdasarkan BA Stock Opname persediaan per 31 Desember 2024.
5. Tidak terdapat Saldo Tanah per 31 Desember 2024;
6. Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024 sebesar Rp2.594.772.749,00 mengalami kenaikan sebesar Rp488.726.379,00 dari Tahun 2023 sebesar Rp2.106.046.370,00. Kenaikan tersebut berasal dari Pembelian Biaya Peralatan dan Mesin sebesar Rp488.726.379,00.

KPU Kabupaten Tanah Datar **belum** menyusun BA Inventarisasi BMN per 31 Desember 2024.
7. Saldo Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2024 senilai Rp317.728.000,00. Berdasarkan neraca komparatif diketahui tidak terdapat penurunan/peningkatan atas saldo Gedung dan Bangunan;
8. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2024 sebesar (Rp2.055.324.568,00);
9. Aset Lain-lain per 31 Desember 2024 sebesar Rp225.876.160,00 yang merupakan aset tetap yang sudah dihentikan penggunaannya, dan rusak berat, dan sedang proses pengajuan usulan penghapusan ke KPU RI.

C. LO

1. Tidak terdapat saldo Pendapatan Negara Bukan Pajak per 31 Desember 2024;
2. Terdapat saldo Beban Operasional per 31 Desember 2024 sebesar Rp68.707.107.921,00;
3. Tidak terdapat saldo Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar per 31 Desember 2024;
4. Tidak terdapat saldo Beban Pelepasan Aset Non Lancar per 31 Desember 2024;
5. Terdapat saldo Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya per 31 Desember 2024 sebesar Rp222.042.354,00 merupakan reward bank berdasarkan BAST Nomor:311/RT.01.2-BA/1304/2024 tanggal 11 Juli 2024 dan BAST Nomor:434/RT.01.2-BA/1304/2024 tanggal 14 November 2024;
6. Tidak terdapat saldo Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya per 31 Desember 2024;

<p>7. Saldo surplus/defisit pada Aplikasi SAKTI per 31 Desember 2024 pada LO telah sesuai dengan surplus/defisit LO yang termuat dengan LPE sebesar (Rp68.485.065.567,00).</p>	
<p>D. LPE</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Saldo awal Ekuitas pada Neraca Per 1 Jan 2024 telah sesuai dengan saldo akhir Ekuitas pada Neraca Per 31 Desember 2023 sebesar Rp12.243.644.630,00; 2. Tidak ada saldo Koreksi Atas Reklasifikasi per 31 Desember 2024; 3. Terdapat saldo Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi per 31 Desember 2024 senilai Rp11.266.500,00 berasal dari selisih reward bank berupa kursi tamu berdasarkan BAST Nomor:311/RT.01.2-BA/1304/2024 tanggal 11 Juli 2024; 4. Saldo Transaksi Antar Entitas pada LPE (MONSAKTI) Per 31 Desember 2024 telah sesuai dengan Transaksi Antar Entitas pada LPE (SAKTI) Per 31 Desember 2024 sebesar Rp63.732.386.270,00; 5. Saldo akhir Ekuitas pada LPE Per 31 Desember 2024 telah sesuai dengan saldo akhir Ekuitas pada Neraca Per 31 Desember 2024 sebesar Rp7.608.866.326,00. 	
<p>E. CaLK dan CaLBMN</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Belum menyampaikan CaLK sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga; 2. Belum menyampaikan CaLBMN sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 181/PMK.06/2016 tentang Pedoman Penatausahaan Laporan BMN Kementrian/Lembaga. 	
<p>F. Pengungkapan Lain-Lain</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. KPU Kabupaten Tanah Datar telah menerima reward Bank dari Bank BSI berdasarkan BAST Nomor:311/RT.01.2-BA/1304/2024 tanggal 11 Juli 2024 sebesar Rp81.363.217,00 dan BAST Nomor:434/RT.01.2-BA/1304/2024 tanggal 14 November 2024 sebesar Rp128.857.162,00. 	
<p>Kesimpulan</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Belum menyusun BA Stock Opname Persediaan per 31 Desember 2024; 2. Belum menyusun BA Inventarisasi BMN per 31 Desember 2024; 3. Terdapat saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2024 sebesar Rp225.876.160,00 yang merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas, dan tahun ini sedang diajukan usulan penghapusan atas Aset BMN kepada KPU RI; 4. Belum menyampaikan CaLK sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga; 	

5. Belum melaksanakan Penyusunan laporan BMN sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 181/PMK.06/2016 tentang Pedoman Penatausahaan Laporan BMN Kementrian/Lembaga

Rekomendasi

Berdasarkan atas Catatan Hasil Reviu diatas Inspektorat Utama Setjen KPU merekomendasikan kepada Sekretaris KPU Provinsi Sumatera Barat agar:

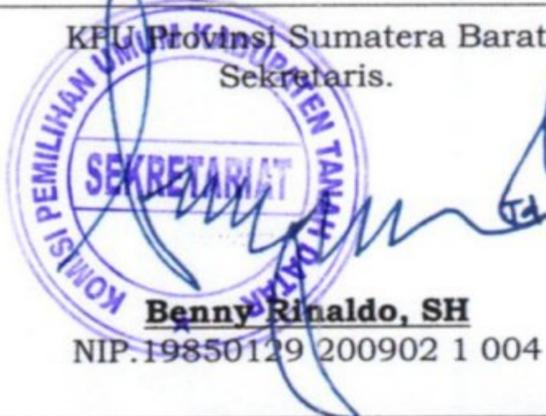
1. Berkoordinasi dengan Biro Keuangan dan BMN terkait Penghapusan BMN.
2. Memerintahkan Operator BMN untuk memastikan bahwa reward Bank telah tercatat sebagai mutasi masuk pada akun Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024;
3. Menyusun CALK sesuai dengan melakukan koreksi sebagaimana Catatan dan menyusun berdasarkan PMK Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi;
4. Menyusun CalBMN Semester II Tahun 2024 sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 181/PMK.06/2016.

Jakarta, 21 Februari 2025
INSPEKTORAT WILAYAH III.
PEREVIU
Pengendali Teknis,

Dody Eka Marfindra
NIP. 198208242009121003

Padang, 21 Februari 2025

KPU Provinsi Sumatera Barat
Sekretaris.


Benny Rinaldo, SH
NIP. 19850129 200902 1 004

Ketua Tim,

Hotnida Agnes Isabella
NIP. 198104042010122001

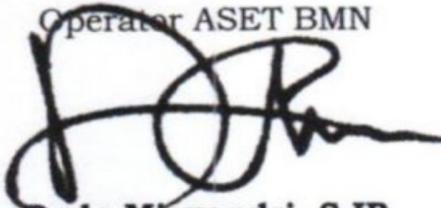
Anggota Tim,

Wildana Firdaus Hisyam
NIP. 200008082022012001

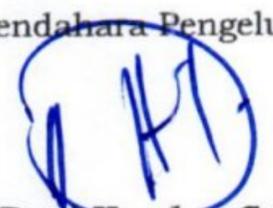
Operator GL


Doni Hendra, S.Sos
NIP. 198207012007011001

Operator ASET BMN


Dodo Misyondri, S.IP
NIP. 198412112010121004

Bendahara Pengeluaran


Doni Hendra, S.Sos
NIP. 19820107 200701 1 001