

PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA

Laporan Keuangan

Untuk Periode Yang Berakhir 30 Juni 2022



BAGIAN ANGGARAN 089



LAPORAN KEUANGAN **PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA** **Semester I Tahun 2022**

NOMOR : LAP-337/PW02/1/2022

TANGGAL: 30 Juli 2022

JALAN JENDERAL GATOT SUBROTO KM5,5
MEDAN 20122

KATA PENGANTAR

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

Pewakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun 2022 dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Semester I Tahun 2022 Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis aktual sehingga mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pemakai laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada pimpinan dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.



Medan, 30 Juli 2022

Kusnana Pengguna Anggaran

Kusnana

NP 1960724 198603 1 001

DAFTAR ISI

	Halaman
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Daftar Tabel	iii
Daftar Lampiran	v
Pernyataan Tanggung Jawab	vi
Ringkasan Laporan Keuangan	1
1. Laporan Realisasi Anggaran	3
2. Neraca	4
3. Laporan Operasional	6
4. Laporan Perubahan Ekuitas	7
5. Catatan atas Laporan Keuangan	8
A. Penjelasan Umum	8
A.1. Profil dan Kebijakan Teknis	8
A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan	9
A.3. Basis Akuntansi	10
A.4. Dasar Pengukuran	10
A.5. Kebijakan Akuntansi	11
A.6. Pencegahan dan Penanganan COVID 19	19
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	21
B.1. Pendapatan Negara dan Hibah	22
B.2. Belanja Negara	23
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	28
C.1. Aset Lancar	28
C.2. Aset Tetap	30
C.3. Aset Lainnya	34
C.4. Kewajiban Jangka Pendek	36
C.5. Ekuitas	38
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	39
D.1. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional	39
D.2. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	46
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	49
E.1. Ekuitas Awal	49
E.2. Surplus/(Defisit) LO	49
E.3. Transaksi Antar Entitas	49
E.4. Ekuitas Akhir	50
F. Pengungkapan Penting Lainnya	51

DAFTAR TABEL

	Halaman	
Tabel B 1	: Rincian Pagu Belanja sampai dengan Tahun 2022	21
Tabel B 2	: Rincian Pagu Belanja Per Program Tahun 2022	22
Tabel B 3	: Rincian Estimasi dan Realisasi PNEP Semester I Tahun 2022	22
Tabel B 4	: Perbandingan Realisasi PNEP Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	23
Tabel B 5	: Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Menurut Program Semester I Tahun 2022	23
Tabel B 6	: Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja per Jenis Belanja Semester I Tahun 2022	24
Tabel B 7	: Perbandingan Realisasi Belanja Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	25
Tabel B 8	: Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Semester I Tahun 2022	25
Tabel B 9	: Perbandingan Realisasi Belanja Pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	26
Tabel B 10	: Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Barang Semester I Tahun 2022	26
Tabel B 11	: Perbandingan Realisasi Belanja Barang Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	27
Tabel B 12	: Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Barang Untuk Penanganan Pandemi COVID 19 Semester I Tahun 2022	27
Tabel C. 1	: Rincian Aset Lancar per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	28
Tabel C. 2	: Rincian Persediaan per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	29
Tabel C. 3	: Rincian Aset Tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	30
Tabel C. 4	: Mutasi Transaksi Terhadap Aset Tetap Berupa Perakatan dan Mesin per 30 Juni 2022	31
Tabel C. 5	: Aset Ekstrakomptabel per 30 Juni 2022	32
Tabel C. 6	: Mutasi Transaksi Terhadap Aset Tetap Berupa Gedung dan Bangunan Per 30 Juni 2022	32
Tabel C. 7	: Mutasi Transaksi Terhadap Aset Tetap Berupa Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 30 Juni 2022	32
Tabel C. 8	: Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 Juni 2022	34
Tabel C. 9	: Perbandingan Mutasi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	34
Tabel C. 10	: Rincian Aset Lainnya per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	35
Tabel C. 11	: Mutasi transaksi terhadap Aset Lainnya Per 30 Juni 2022	35
Tabel C. 12	: Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud Per 30 Juni 2022	35
Tabel C. 13	: Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021	36
Tabel C. 14	: Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga per 30 Juni 2022	37
Tabel C. 15	: Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 30 Juni 2022	38
Tabel D. 1	: Rincian Pendapatan Negara Bulan Pajak Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	39

Tabel D.2	: Perbandingan Realisasi Pendapatan Operasional Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	40
Tabel D.3	: Rincian Penerimaan Atas Sewa Tanah AIM BRI dan Ruang Koperasi Per 30 Juni 2022	40
Tabel D.4	: Rincian Beban Operasional Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	41
Tabel D.5	: Rincian Beban Pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	41
Tabel D.6	: Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Pegawai Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	42
Tabel D.7	: Rincian Beban Pesewaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	42
Tabel D.8	: Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Pesewaan Semester I Tahun 2022 Menurut IRA dan LO	43
Tabel D.9	: Rincian Beban Barang dan Jasa Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	43
Tabel D.10	: Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Barang dan Jasa Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	44
Tabel D.11	: Pembayaran Belanja Barang Dan Jasa Semester I Tahun 2022	44
Tabel D.12	: Rincian Beban Peneliharaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	45
Tabel D.13	: Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Peneliharaan Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	45
Tabel D.14	: Rincian Beban Perjalanan Dinas Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	46
Tabel D.15	: Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	46
Tabel D.16	: Suplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	47
Tabel D.17	: Perbandingan Suplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	47
Tabel D.18	: Rincian Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021	48
Tabel D.19	: Perbandingan Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA	48
Tabel E.1	: Rincian Transaksi Antar-Entitas per 31 Desember 2021 dan 2020	50

DAFTAR LAMPIRAN

- 1. Laporan Keuangan Pokok**
 - A. Neraca Saldo Awal**
 - B. Neraca Percobaan Basis Kas**
 - C. Neraca Percobaan Basis Aktual**
 - D. Laporan Realisasi Anggaran**
 - E. Neraca**
 - F. Laporan Operasional**
 - G. Laporan Perubahan Ekuitas**
- 2. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Negara dan Hibah**
- 3. Laporan Realisasi Anggaran Pengembalian Pendapatan Negara dan Hibah**
- 4. Laporan Realisasi Anggaran Belanja**
- 5. Laporan Realisasi Pengembalian Anggaran Belanja**
- 6. Lampiran Lainnya**
 - A. Lampiran 1 - Laporan Barang Kuasa Pengguna**
 - B. Lampiran 2 - Laporan Barang Persediaan**
 - C. Lampiran 3 - Neraca Aset**
 - D. Lampiran 4 - Laporan Barang Ekstia Komtable**
 - E. Lampiran 5 - Akumulasi Penyusutan Aset Tetap**



PERWAKILAN
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
PROVINSI SUMATERA UTARA

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Semester I Tahun 2022 yang terdiri atas Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan 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.

Medan, 30 Juli 2022
Kepala Pengguna Anggaran,

Kurniawati
NIP. 19650724 198603 1 001



RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Semester I Tahun 2022 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 30 Juni 2022.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 30 Juni 2022 adalah berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) sebesar Rp56.718.418,00.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 30 Juni 2022 adalah sebesar Rp17.803.206.464,00 atau mencapai 46,36 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp38.403.978.000,00.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 (Audited).

Nilai Aset per 30 Juni 2022 dicatat dan disajikan sebesar Rp234.469.696.595,00 yang terdiri atas Aset Lancar sebesar Rp580.520.957,00, Aset Tetap (netto setelah akumulasi penyusutan) sebesar Rp233.889.175.638,00, Aset Lainnya (netto setelah akumulasi penyusutan) sebesar Rp0,00. Nilai Aset per 31 Desember 2021 (Audited) adalah sebesar Rp235.534.434.137,00.

Nilai Kewajiban per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 (Audited) sebesar Rp2.800.455.103,00 dan Rp88.774.704,00. Nilai Ekuitas per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 (Audited) sebesar Rp231.669.241.492,00 dan Rp235.445.659.433,00.

2. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan LO, beban, surplus/(defisit) dari kegiatan operasional, surplus/(defisit) dari kegiatan non operasional, dan surplus/(defisit)-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar:

Surplus/(Defisit) sampai dengan 30 Juni 2022 sebesar minus Rp21.522.905.987,00

Jumlah tersebut terdiri atas:

Defisit dari Kegiatan Operasional sampai dengan 30 Juni 2022 sebesar Rp21.523.505.987,00 yang merupakan selisih antara Pendapatan Operasional sebesar Rp24.282.746,00 dikurangi dengan Beban Operasional sebesar Rp21.547.788.733,00 dan

Surplus dari kegiatan Non Operasional sebesar Rp600.000,00

4 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas per 30 Juni 2022 dibandingkan dengan 30 Juni 2021. Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 adalah sebesar Rp235.445.669.433,00 dikurangi Defisit LO sebesar Rp21.522.905.987,00 kemudian ditambah dengan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp17.746.488.046,00 sehingga Ekuitas Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara pada tanggal 30 Juni 2022 adalah senilai Rp231.669.241.492,00. Nilai Ekuitas per 30 Juni 2021 adalah sebesar Rp236.116.758.896,00

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 diwajibkan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan

Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 30 Juni 2022 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas, sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Semester I Tahun 2022 disusun dan disajikan dengan basis aktual

I LAPORAN REALISASI ANGGARAN

PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
 LAPORAN REALISASI ANGGARAN
 UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
 30 JUNI 2022 DAN 30 JUNI 2021

(dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	30 JUNI 2022			30 JUNI 2021 REALISASI
		ANGGARAN	REALISASI	% REALISASI THD ANGGARAN	
PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH	B1				
Penerimaan Negara Bukan Pajak		23064000	56718418	246	25861739
Jumlah Pendapatan		0	56718418	-	25861739
BELANJA	B2				
Belanja Pegawai	B21	29797240000	14214888719	48	15116880637
Belanja Barang	B22	8606738000	3588317745	42	3429826298
Belanja Modal	B23	0	0	0	0
Jumlah Belanja		38408978000	17808206464	46	18546706935

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini

Kassa Pengguna Anggaran

 Kwartiruka
 NIP. 19650724 198603 1 001



II. NERACA

**PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
NERACA
PER 30 JUNI 2022 DAN 31 DESEMBER 2021 (Audited)**

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATT	30 Juni 2022	31 Desember 2021
ASET			
ASET LANCAR	C.1		
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1.1	300.000.000	-
Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	C.1.2	-	1.883.333
Piutang Bukan Pajak	C.1.3	1.817.000	-
Persewaan	C.1.4	278.703.957	361.783.344
JUMLAH ASET LANCAR		580.520.957	363.666.677
ASET TETAP	C.2		
Tanah	C.2.1	202.609.207.000	202.609.207.000
Peralatan dan Mesin	C.2.2	10.113.972.018	10.113.972.018
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	C.2.3	(8.151.817.279)	(7.781.537.199)
Gedung dan Bangunan	C.2.4	37.606.266.000	37.606.266.000
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	C.2.5	(8.535.681.112)	(7.707.040.107)
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.6	496.212.000	496.212.000
Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.7	(248.464.339)	(240.157.609)
Aset Tetap Lainnya	C.2.8	59.481.350	59.481.350
JUMLAH ASET TETAP		233.889.175.638	235.156.403.460
ASET LAINNYA	C.3		
Aset Tak Berwujud	C.3.1	114.912.000	114.912.000
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.3.2	(114.912.000)	(100.548.000)
JUMLAH ASET LAINNYA		-	14.364.000
JUMLAH ASET		234.469.696.595	235.534.434.137
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	C.4		
Utang Kepada Pihak Ketiga I	C.4.1	2.434.633.115	88.143.636
Utang Yang Belum Ditagih	C.4.2	33.421.581	-
Pendapatan Diterima di Muka	C.4.3	32.400.407	631.068
Uang Muka dari KPPN	C.4.4	300.000.000	-
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		2.800.455.103	88.774.704
JUMLAH KEWAJIBAN		2.800.455.103	88.774.704

EKUITAS	C.5		
Ekuitas	C.5.1	231.669.241.492	235.445.659.433
JUMLAH EKUITAS		231.669.241.492	235.445.659.433
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		231.469.696.595	235.534.434.137

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini.

Kasub. Pengguna Anggaran

Kusnandika
NIP. 19650724 198603 1 001



III LAPORAN OPERASIONAL

**PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2022 DAN 30 JUNI 2021**

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	30 JUNI 2022	30 JUNI 2021
KEGIATAN OPERASIONAL	D1		
PENDAPATAN OPERASIONAL	D1.1		
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D1.1.1	24.282.746	24.437.957
 Jumlah Pendapatan Operasional (D1.1.1)	D1.1	24.282.746	24.437.957
BEBAN OPERASIONAL	D1.2		
Beban Pegawai	D1.2.1	16.496.409.834	15.116.880.637
Beban Persediaan	D1.2.2	165.990.064	284.624.391
Beban Barang dan Jasa	D1.2.3	1.442.828.401	1.167.677.663
Beban Pemeliharaan	D1.2.4	295.866.373	502.807.056
Beban Pejaksanaan Dinas	D1.2.5	1.865.102.239	1.630.899.357
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D1.2.6	1.281.591.822	1.225.220.845
 Jumlah Beban Operasional (D1.2.1 s.d D1.2.6)	D1.2	21.547.788.733	19.928.109.949
 Surplus / (Defisit) dari Kegiatan Operasional (D1.1-D1.2)	D1	(21.523.505.987)	(19.908.671.992)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D2		
SURPLUS / (DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA	D2.1		
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D2.1.1	600.000	1083.580
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D2.1.2	-	-
 Surplus / (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional (D2.1)	D2	600.000	1083.580
 SURPLUS / (DEFISIT) - LO (D1+D2)		(21.522.905.987)	(19.892.841.412)

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan ini



A. PENJELASAN UMUM

Profil dan
Kebijakan Teknis

A.1. PROFIL DAN KEBUJAKAN TEKNIS

Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) adalah lembaga pemerintah non kementerian, yang dibentuk berdasarkan Keputusan Presiden Nomor 31 Tahun 1983, kemudian diperbarui dengan Keputusan Presiden Nomor 103 Tahun 2001 tentang Kedudukan, Tugas, Fungsi, Kewenangan, Susunan Organisasi dan Tata Kerja Lembaga Pemerintah Non Departemen, sebagaimana beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014.

Sesuai dengan Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, BPKP merupakan aparat pengawasan intern pemerintah yang berada dan bertanggung jawab kepada Presiden. Tugas BPKP adalah menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang pengawasan keuangan negara/daerah dan pembangunan nasional.

Sebagai aparat pengawasan internal pemerintah, BPKP berperan untuk membantu pemerintah dalam membangun pemerintahan yang baik dan bersih, membantu menghadapi permasalahan yang terjadi dan memberikan masukan/solusi. Peregasan jati diri sebagai pengawas internal pemerintah adalah dalam arti BPKP lebih mengedepankan peran proaktif untuk dapat memberikan nilai tambah kepada stakeholder dan shareholder. Dalam hal ini, BPKP berperan untuk meringkaskan proses governance, manajemen risiko dan penerapan sistem pengendalian guna mencapai tujuan nasional. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah menyatakan BPKP berperan dalam mendukung akuntabilitas Presiden dalam pelaksanaan pengelolaan Keuangan Negara melalui fungsi pengawasan intern terhadap akuntabilitas keuangan negara dan pembinaan penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).

Susunan organisasi dan pejabat pimpinan unit kerja di lingkungan Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara adalah sebagai berikut:

Kepala Perwakilan	: Kvirhatmala
Kepala Bagian Tata Usaha	: Syarif Muhammad
Subkoordinator Kepegawaian	: Syuhada
Subkoordinator Keuangan	: M Umar Gumai
Subkoordinator Pengelolaan EMN, Rumah Tangga dan Keasipan	: Iwan Setiawan
Korwas Bidang IPP 1	: Ependy Haro
Korwas Bidang IPP 2	: Heronymus Saktio P.
Korwas 1 Bidang APD	: Rohmad Basuki
Korwas 2 Bidang APD	: I Gede Eka Priyoga
Korwas 1 Bidang AN	: Agus Sobana
Korwas 2 Bidang AN	: Susetyo Gigh Tilakson
Korwas 1 Bidang Investigasi	: Izal
Korwas 2 Bidang Investigasi	: Hadono
Korwas Bidang P3A	: Sigit Sulistyohadi

Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan

A.2 PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Tahun 2021 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Instansi (SAKII) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengkhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara.

SAKII mencakup seluruh proses pengelolaan keuangan negara pada satker dimulai dari proses penganggaran, pelaksanaan, sampai dengan pelaporan. Proses pelaporan diperankan oleh modul GL dan Pelaporan SAKII dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan

Perubahan Ekuitas, informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

Basis Akuntansi

A.3 BASIS AKUNTANSI

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

Dasar Pengukuran

A.4 DASAR PENGUKURAN

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara 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 dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

A.5 KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2021 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip dasar-dasar, konsistensi-konsistensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang ditetapkan dalam laporan keuangan ini merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh BPKP. Di samping 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 Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara adalah sebagai berikut:

Pendapatan LRA

(1) Pendapatan LRA

Pendapatan LRA adalah semua penerimaan yang menambah ekuitas dana lancar dalam periode tahun yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah pusat dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah pusat.

Pendapatan LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).

Akuntansi pendapatan LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Pendapatan LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Pendapatan LO

(2) Pendapatan LO

Pendapatan LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambahan 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 Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara adalah sebagai berikut:

Pendapatan Sewa Aset Tetap diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa

Pendapatan denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan diakui pada saat ditetapkan surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan

Alur transaksi pendapatan LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan

Belanja

(3) Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran yang menguangi ekuitas dana lancar dalam periode tahun yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah pusat

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 Pembendaharaan 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 dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban

Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa

Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan

Aset

(5) Aset

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar; Aset Tetap
Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya

Aset Lancar

a Aset Lancar

Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.

Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:

Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Suatu Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKIM) dan/atau telah dikeluarkannya suatu keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

Piutang yang timbul dari piutang diakui apabila peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan masalah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur secara handal.

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	Tarif 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 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DKN	100%

Piutang Tagihan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo dua belas (12) bulan setelah tanggal pelaporan disajikan sebagai Bagian Lancar Tagihan TGR.

Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan harga pembelian terakhir; apabila diperoleh dengan pembelian

Aset Tetap

b. Aset Tetap

Nilai aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar:

Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:

Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000,00 (Satu Juta Rupiah);

Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000,00 (Dua Puluh Lima Juta Rupiah);

Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, dipelakukan sebagai beban kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan, irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa

Koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian Pemerintah melakukan penilaian kembali (revaluasi) berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 75 Tahun 2017 tentang Penilaian Kembali Barang Milik Negara/Daerah dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 118/PMK/06/2017 tentang Pedoman Pelaksanaan Penilaian Kembali Barang Milik Negara. Revaluasi dilakukan terhadap aset tetap berupa Tanah, Gedung dan Bangunan, serta Jalan, Jaringan dan Ligasi berupa Jalan, Jembatan dan Bangunan Air pada Kementerian Negara. Termasuk dalam ruang lingkup objek revaluasi adalah aset tetap pada Kementerian/Lembaga yang sedang dilaksanakan. Pelaksanaan penilaian dalam rangka revaluasi dilakukan dengan pendekatan data pasar, pendekatan biaya, dan/atau pendekatan pendapatan oleh Penilai Pemerintah di lingkungan Direktorat Jenderal Kekayaan Negara, Kementerian Keuangan. Berdasarkan pertimbangan efisiensi anggaran dan waktu penyelesaian, pelaksanaan penilaian dilakukan dengan survei lapangan untuk objek penilaian berupa Tanah dan tanpa survei lapangan untuk objek penilaian selain Tanah.

Nilai aset tetap hasil penilaian kembali menjadi nilai perolehan baru dan nilai akumulasi penyusutannya adalah nol. Dalam hal nilai aset tetap hasil revaluasi lebih tinggi dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai penambahan ekuitas pada Laporan Keuangan. Namun, apabila nilai aset tetap hasil revaluasi lebih rendah dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai pengurang ekuitas pada Laporan Keuangan.

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 (RUIR), atau masa kegunaannya telah berakhir diklasifikasi ke Aset Lain Lain pada pos Aset Lainnya. Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undang di bidang BMN. Pengembalian belanja modal tahun anggaran yang lalu dicatat sebagai koreksi terhadap nilai aset yang bersangkutan pada saat pengembalian tersebut telah disetorkan ke Kas Negara.

Penyusutan Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 90/PMK/06/2014 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 01/PMK/06/2013 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat.

Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap Tanah, Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP), dan 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 disusulkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.

Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan

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
Alat Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

menyebutkan pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 295/KM/06/2019 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:

Piutang Jangka Panjang

d. Piutang Jangka Panjang

Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari dua belas (12) bulan sejak tanggal pelaporan. Termasuk dalam Piutang Jangka Panjang adalah Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (IP/TGR) yang jatuh tempo lebih dari satu tahun.

IP adalah tagihan yang ditetapkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian negara/daerah.

TGR adalah suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri atau bukan pegawai negeri bulan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan yang melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugasnya.

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

perjualangsaan 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 netto 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/06/2015 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:

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (tahun)
Software Komputer	4
Franchise	5
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merek, 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 Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. I	70

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

Kewajiban

(6) Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.

Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban

jangka pendek dan kewajiban jangka panjang

a Kewajiban Jangka Pendek

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

Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima Dimuka, 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 (12) 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.

A.6 Pencegahan dan Penanganan COVID 19

Dalam rangka penanganan pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID 19), Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara melakukan serangkaian kegiatan pencegahan dan penanganan COVID 19 di lingkungan kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara dengan realisasi anggaran sebagai berikut:

No	Jenis Belanja	Anggaran	Realisasi	Persentase
1	Belanja Barang	507.795.000	179.562.823	35,36
2	Belanja Mtdl	-	-	0
	Jumlah	507.795.000	179.562.823	35,36

Realisasi kegiatan secara umum dari penggunaan anggaran untuk operasional pencegahan dan penanganan Covid-19 pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara antara lain untuk Rapid Test antigen, Pengadaan masker, disinfektan dan alat-alat protokol kesehatan lainnya.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Pagu Anggaran Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Semester I Tahun 2022 semula sebesar Rp37.010.650.000,00 dan beberapa kali dilakukan revisi menjadi Rp38.403.978.000,00 Adapun revisi tersebut adalah penambahan pagu belanja untuk pengawasan percepatan penanganan Pandemi COVID 19 dan Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN).

Rincian Revisi Pagu Anggaran Pendapatan dan Belanja Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Semester I Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel B.1
Rincian Pagu Belanja sampai dengan Semester I Tahun 2022

No	Bulan	Uraian	Anggaran (Rp x 1.000)			
			Belanja Pegawai	Belanja Barang	Belanja Modal	Jumlah
1	Januari	Anggaran Semula	29.797.240	7.213.410	0	37.010.650
2	Februari	Revisi POK Pendetailan Akun Pengawasan	29.797.240	7.213.410	0	37.010.650
3	Maret	Penambahan Anggaran Pengawasan	29.797.240	8.606.738	0	38.403.978
4	April	Pemutakhiran halaman III DIPA	29.797.240	8.606.738	0	38.403.978
5	Juni	Pemutakhiran halaman III DIPA	29.797.240	8.606.738	0	38.403.978
6	Juni	Penbklitan (Automatic Adjustmen)	29.797.240	8.606.738	0	38.403.978
		Anggaran Akhir	29.797.240	8.606.738	0	38.403.978

Sedangkan apabila dilihat dari program, maka pagu belanja adalah sebagai berikut:

Tabel B.2
Rincian Pagu Belanja Per Program Semester I Tahun 2022

Uraian Program	Jumlah Pagu	
	Awal (Rp)	Revisi (Rp)
Pelaksanaan Dulungan Manajemen BPKP	34.551.830.000	34.551.830.000
Program Pengawasan Pembangunan di seluruh Perwakilan BPKP	2.458.820.000	3.852.148.000
Total	37.010.650.000	38.403.978.000

Realisasi
Pendapatan Negara
dan Hibah
Rp56.718.418

B.1. Pendapatan Negara dan Hibah

Realisasi pendapatan negara dan hibah untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2022 adalah sebesar Rp56.718.418,00 dari estimasi pendapatan sebesar Rp23.064.000,00. Keseluruhan pendapatan negara di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara merupakan Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) Lainnya. Rincian estimasi dan realisasi PNBP Lainnya sampai dengan tanggal 30 Juni 2022 disajikan pada Tabel B.3 berikut ini:

Tabel B.3
Rincian Estimasi dan Realisasi PNBP
Semester I Tahun 2022

No	Uraian Jenis Pendapatan	Estimasi (Rp)	Realisasi (Rp)	% Realisasi
1.	Pendapatan Pengelolaan EMN	23.064.000	56.118.418	-
2.	Penerimaan kembali Belanja TAYL	-	600.000	-
Jumlah		-	56.718.418	-

Dibandingkan dengan Tahun 2021, terdapat kenaikan realisasi pendapatan negara sebesar Rp60.856.679,00 atau 119,31 persen yang disebabkan adanya penurunan pendapatan pengelolaan EMN dan pendapatan lain-lain. Perbandingan realisasi PNBP Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel B.4 berikut ini:

Tabel B.4
Perbandingan Realisasi PNEP
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

No	Uraian Jenis PNEP	Realisasi PNEP		Naik / (Turun)	
		Semester I Tahun 2022	Semester I Tahun 2021	Rp	%
1	Pendapatan pengelolaan BMN	56.118.418	15.031.159	41.087.259	273,35
2	Penerimaan kembali Belanja TAYL	600.000	10.830.580	(10.230.580)	(94,46)
	Junlah Netto	56.718.418	25.861.739	30.856.679	119,31

Pendapatan pengelolaan BMN sebesar Rp56.118.418,00 merupakan realisasi penerimaan yang berasal dari sewa rumah dinas maki 1 Januari 2022 s.d 30 Juni 2022 sebesar Rp10.028.018,00 Sewa tanah untuk Bangunan AIMBRI sebesar Rp42.304.000 terhitung mulai Desember 2021 s.d November 2023 dan sewa ruangan untuk Koperasi sebesar Rp3.786.400,00 terhitung mulai 13 Maret 2022 s.d 13 Maret 2023 Penerimaan kembali Belanja Tahun Anggaran Yang Lalu sebesar Rp600.000,00 merupakan pendapatan pengembalian Belanja Perjalanan Dinas Tahun Anggaran Yang Lalu

Realisasi Belanja Negara
Rp17.803.206.464

B.2 Belanja Negara

Realisasi belanja Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Semester I Tahun 2022 setelah dikurangi pengembalian belanja adalah sebesar Rp17.803.206.464,00 atau 46,36 persen dari anggaran sebesar Rp38.408.978.000,00 Rincian anggaran dan realisasi belanja menurut program Semester I Tahun 2022 disajikan pada Tabel B.5 berikut ini:

Tabel B.5
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja
Menurut Program Semester I Tahun 2022

Program	Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%

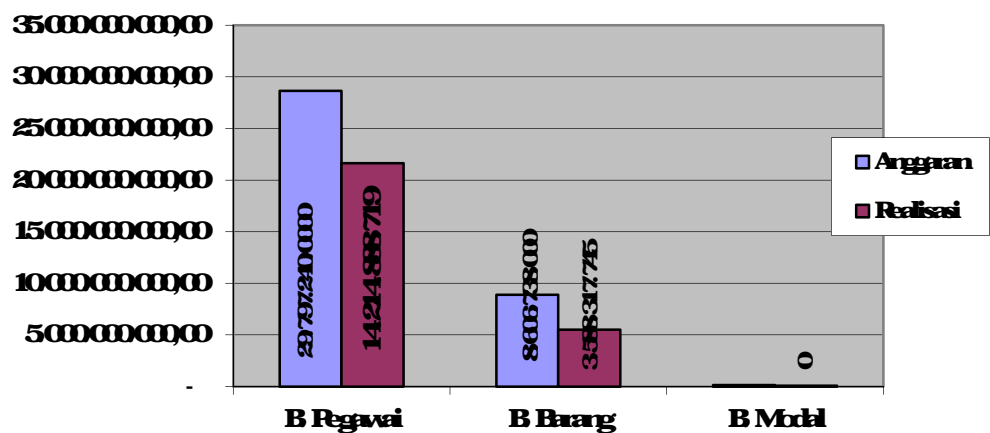
CH	Program Pengawasan Pembangunan di seluruh Perwakilan BPKP	3.852.148.000	1.696.108.520	44,03
Jumlah		38.408.978.000	17.803.206.464	46,36

Sedangkan menurut jenis belanja, anggaran dan realisasinya disajikan pada Tabel B.6 berikut ini:

Tabel B.6
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja per Jenis Belanja
Semester I Tahun 2022

Jenis Belanja		Anggaran (Rp)	Realisasi Netto (Rp)	% Thdp Anggaran
Kode	Uraian			
1	2	3	5	6
51	Belanja Pegawai	29.797.240.000	14.214.888.719	47,71
52	Belanja Barang	8.606.738.000	3.588.317.745	41,69
53	Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah		38.408.978.000	17.803.206.464	46,36

Komposisi anggaran dan realisasi belanja Semester I Tahun 2022 disajikan pada grafik berikut ini:



Realisasi belanja Semester I Tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp743.500.471,00 atau 4,01 persen dibandingkan Semester I Tahun 2021 sebesar Rp 18.546.706.935,00 disebabkan oleh penurunan realisasi belanja pegawai pada Semester I Tahun 2022 karena jumlah pegawai pensiun lebih banyak dari jumlah tambahan pegawai baru. Perbandingan realisasi belanja Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel B.7 berikut ini:

Tabel B.7
Perbandingan Realisasi Belanja Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Jenis Belanja		Realisasi Belanja		Naik/ (Turun)	
Kode	Uraian	Snt ITA 2022 (Rp)	Snt ITA 2021 (Rp)	Rp	%
51	Belanja Pegawai	14.214.888.719	15.116.880.637	(901.991.918)	(5,97)
52	Belanja Barang	3.588.317.745	3.429.836.298	158.481.447	4,62
53	Belanja Modal	-	-	-	-
	Jumlah	17.803.206.464	18.546.706.935	(743.500.471)	(4,01)

Belanja Pegawai
 Rp14.214.888.719

B.2.1. Belanja Pegawai

Realisasi belanja pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp14.214.888.719,00 dan Rp15.116.880.637,00. Rincian anggaran dan realisasi belanja pegawai Semester I Tahun 2022 disajikan pada Tabel B.8 berikut ini:

Tabel B.8
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Semester I Tahun 2022

Uraian	Realisasi Belanja		%
	Anggaran (Rp)	Realisasi Netto (Rp)	
Belanja Gaji dan Tunj PNS	14.994.918.000	6.559.475.732	43,74
Belanja Lembur	378.790.000	308.008.000	81,32
Belanja Tunjangan Khusus dan Belanja Pegawai Transito	14.423.563.000	7.347.409.987	50,94
Realisasi Belanja Netto	29.797.210.000	14.214.888.719	47,71

Realisasi belanja pegawai (netto) sebesar Rp14.214.888.719,00 berasal dari belanja pegawai (bruto) sebesar Rp14.214.888.941,00 setelah dikurangi dengan pengembalian belanja sebesar Rp222,00.

Dibandingkan dengan realisasi Semester I Tahun 2021, terdapat penurunan realisasi belanja pegawai sebesar Rp901.991.918,00 atau 5,97 persen karena jumlah pegawai yang lebih sedikit pada Semester I Tahun 2022.

Perbandingan realisasi belanja pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel B.9 berikut ini:

Tabel B.9
Perbandingan Realisasi Belanja
Pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi Belanja		Naik/ (Turun)	
	Smt I Tahun 2022	Smt I Tahun 2021	Rp	%
Belanja Gaji dan Tunj. PNS	6589475954	7857633666	(1.268.157.712)	(16,52)
Belanja Lembur	308003000	262634000	45369000	17,27
Belanja Tunjangan Khusus dan Belanja Pegawai Transito	7347409987	7001.116656	346293331	4,95
Realisasi Belanja Bruto	14214888941	15.121.384.322	(906495381)	(5,99)
Pengembalian Belanja	(222)	(4503685)	4503463	100,00
Realisasi Belanja Netto	14214888719	15.116.880.637	(901.991.918)	(5,97)

Belanja Barang
Rp3.588.317.745

B.2.2 Belanja Barang

Realisasi belanja barang Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp3.588.317.745,00 dan Rp3.429.826.298,00 Rincian anggaran dan realisasi belanja barang Semester I Tahun 2022 disajikan pada Tabel B.10 berikut ini:

Tabel B.10
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Barang
Semester I Tahun 2022

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi Netto (Rp)	%
Belanja Barang Operasional	2.447.744.000	1.053.141.280	43,02
Belanja Barang Non Operasional	120.525.000	65.218.538	54,11
Belanja Barang Persediaan	255.310.000	87.327.177	34,20
Belanja Jasa	575.200.000	244.959.581	42,59
Belanja Peneliharaan	766.285.000	272.568.930	35,57
Belanja Perj. Dalam Negeri	4.441.674.000	1.855.102.239	41,99
Total	8.606.738.000	3.588.317.745	41,69

Realisasi belanja barang (netto) sebesar Rp8.606.738.000,00 berasal dari belanja barang (bruto) sebesar Rp8.606.738.000,00 dikurangi dengan pengembalian belanja sebesar Rp0,00

Dibandingkan dengan realisasi Semester I Tahun 2021, terdapat kemilau sebesar Rp1.584.914.447,00 atau 462 persen, karena Perencanaan pelaksanaan realisasi anggaran belanja barang Semester I Tahun 2022 lebih tinggi dibandingkan Semester I Tahun 2021. Perbandingan realisasi belanja barang Semester I Tahun 2022

dan Semester I Tahun 2021 adalah sebagai berikut:

Tabel B.11
Perbandingan Realisasi Belanja Barang
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Smt I Tahun 2022	Smt I Tahun 2021	Naik/(Turun)	
			Rp	%
Belanja Barang Operasional	1.053.141.280	869.044.871	184.096.409	21,18
Belanja Barang Non Operasional	65.218.538	27.280.500	37.938.038	139,07
Belanja Barang Pesewaan	87.327.177	94.115.200	(6.788.023)	(7,21)
Belanja Jasa	244.959.581	302.105.604	(57.146.023)	(18,92)
Belanja Pemeliharaan	272.568.980	506.380.766	(233.811.886)	(46,17)
Belanja Pej. Dalam Negeri	1.865.102.239	1.630.899.357	234.202.882	14,36
Belanja Barang (Bruto)	3.588.317.745	3.429.826.298	158.491.447	4,62
Pengembalian	-	-	-	-
Belanja Barang (Netto)	3.588.317.745	3.429.826.298	158.491.447	4,62

Belanja Modal
Rp0

B.23 Belanja Modal

Realisasi belanja modal Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00

Belanja Penangan
Pandemi COVID 19
Rp507.795.000

B.24 Belanja Penanganan Pandemi COVID 19

Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara mengalokasikan belanja barang untuk penanganan pandemi COVID 19 sebesar Rp507.795.000,00. Sampai dengan Semester I Tahun 2022, anggaran tersebut terealisasi sebesar Rp179.562.823,00 atau 35,36 persen dengan rincian sebagai berikut:

Tabel B.12
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Barang Untuk
Penanganan Pandemi COVID 19 Semester I Tahun 2022

KODE/ AKUN	Uraian	Anggaran	Realisasi	% Realisasi
521131	Belanja Barang Operasional Penanganan Pandemi COVID 19	182.286.000	182.403.25	100,1
522192	Belanja Jasa - Penanganan Pandemi COVID 19	50.300.000	4.466.498	8,94
524115	Belanja Perjalanan Dinas Penanganan Pandemi COVID 19	275.209.000	156.826.000	56,98
Jumlah		507.795.000	179.562.823	35,36

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Aset Lancar
Rp580.520.957

C.1. Aset Lancar

Nilai aset lancar per 30 Juni 2022 dan per 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp580.520.957,00 dan Rp363.666.677,00. Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera untuk dapat dieksekusi atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Rincian aset lancar per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 disajikan pada Tabel C.1 berikut ini:

**Tabel C.1
Rincian Aset Lancar
per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021**

No	Aset Lancar	30 Juni 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
1	Kas di Bendahara Pengeluaran	300.000.000	0
2	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	0	1.883.333
3	Piutang Bulan Pajak	1.817.000	
2	Persediaan	278.703.957	361.783.344
	Jumlah	580.520.957	363.666.677

Kas Di Bendahara Pengeluaran
Rp300.000.000

C.1.1 Kas Di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 Juni 2021 dan 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp300.000.000,00 dan Rp0,00. Saldo tersebut merupakan Uang Persediaan (UP) yang sampai dengan tanggal neraca belum dipertanggungjawabkan secara definitif ke Kas Umum Negara. Saldo tersebut pada tanggal pelaporan terdiri atas:

Kas Tunai	30.300.300
Kas di Bank	214.908.451
Uang Muka	32.000.000
Kwitansi yang belum GU	22.791.271
Selisih Karena ketiadaan Uang Pecahan	-22
Jumlah	300.000.000

Pendapatan Yang
Masih Harus
Diterima Rp0

C.1.2 Pendapatan Yang Masih Harus Diterima

Pendapatan Yang Masih Harus Diterima per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp00 dan Rp1.883.333,00 Saldo per 31 Desember 2021 tersebut merupakan pendapatan yang masih harus diterima atas perpanjangan kontrak sewa lahan untuk ATM BRI yang telah habis kontraknya pada 3 Desember 2021 dan telah dibayarkan pada Februari 2022

Piutang Bukan
Pajak Rp1.817.000

C.1.3 Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.817.000,00 dan Rp0,00 Saldo per 31 Juni 2022 tersebut merupakan Potongan Sewa Gedung Rumah Dinas pada Gaji induk Pegawai bulan Juli 2022

Persediaan
Rp278.703.957

C.1.4 Persediaan

Nilai persediaan per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp278.703.957,00 dan Rp361.783.344,00 Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (supplies) pada tanggal neraca, yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan tidak untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat

Rincian persediaan per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 disajikan pada Tabel C.2 berikut ini

Tabel C.2
Rincian Persediaan
per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021

Kode	Jenis Belanja	31 Juni 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
117111	Persediaan Konsumsi	152.533.528	202.083.150
117113	Penelitian	31.397.530	38.516.080
117199	Persediaan Lainnya	94.772.899	121.204.164
	Jumlah	278.703.957	361.783.344

Semua jenis persediaan dengan nilai sebesar Rp278.703.957,00 berada dalam kondisi baik

Nilai persediaan dalam rangka penanganan pandemi Covid 19 adalah sebesar Rp46.488.275 berupa Hand Sinitizer; Face Shield, Baju Hazmat, Masker; dll

Aset Tetap
Rp233.889.175.638

C.2 Aset Tetap

Nilai buku aset tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp Rp233.889.175.638,00 dan Rp235.156.403.460,00 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan, dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Rincian aset tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 disajikan pada Tabel C.3 berikut ini:

Tabel C.3

Rincian Aset Tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021

No	Uraian	31 Juni 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
1	Tanah	202.609.207.000	202.609.207.000
2	Peralatan dan Mesin	10.113.972.018	10.113.972.018
3	Gedung dan Bangunan	37.606.266.000	37.606.266.000
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	496.212.000	496.212.000
5	Aset Tetap Lainnya	59.481.350	59.481.350
	Nilai Perolehan	250.885.138.368	250.885.138.368
	Akumulasi Penyusutan	(16.995.962.730)	(15.728.734.909)
	Nilai Buku	233.889.175.638	235.156.403.460

Tanah
Rp202.609.207.000

C.2.1 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp202.609.207.000,00. Tidak terdapat perbedaan nilai di Tahun 2022 dan 2021.

Uraian	Jumlah (Rp)
Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	202.609.207.000
Mutasi Tambah	-
Jumlah Mutasi Tambah	-

Mutasi Kurang	-
Jumlah Mutasi Kurang	-
Nilai Perolehan per 30 Juni 2022	202.609.207.000

Rincian saldo tanah per 30 Juni 2022 dapat dilihat pada lampiran daftar tanah

Peralatan dan Mesin
Rp10.113.972.018

C.2.2 Peralatan dan Mesin

Nilai perolehan peralatan dan mesin per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp10.113.972.018.000. Tidak terdapat perbedaan nilai di Tahun 2022 dan 2021. Akumulasi penyusutan peralatan dan mesin per 30 Juni 2022 sebesar Rp8.151.817.279.000 sehingga nilai buku pada tanggal pelaporan sebesar Rp1.962.154.739.000

Tabel C.4
Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap
berupa Peralatan dan Mesin Per 30 Juni 2022

Uraian	Jumlah (Rp)
Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	10.113.972.018
Mutasi Tambah:	-
Belanja Modal	-
Transfer Masuk	-
Mutasi Kurang:	-
Nilai Perolehan per 30 Juni 2022	10.113.972.018
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(8.151.817.279)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	1.962.154.739

Nilai Peralatan dan Mesin Untuk Peranganan Pandemi Covid 19 pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara adalah Sebesar Rp802.183.001 berupa perangkat pengolahan data dan komunikasi, temperatur monitor, wastafel, hand dryer, dll

Sampai dengan 30 Juni 2022 terdapat aset peralatan dan mesin sebesar Rp89.570.749.000 (504 unit) yang dilaporkan secara ekstrakomtabel dengan rincian sebagai berikut

Tabel C.5
Aset Ekstrakomptabel per 30 Juni 2022

No	Uraian	Jumlah	Nilai (Rp)
1	Kursi Besi/Metal	503	89380810
2	Meja Resepsionis	1	189988
Total		504	89570798

Gedung dan
Bangunan
Rp37.606.266.000

C.23 Gedung dan Bangunan

Nilai perolehan gedung dan bangunan per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021, masing-masing sebesar Rp37.606.266.000,00

Mutasi transaksi terhadap gedung dan bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Tabel C.6
Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap
berupa Gedung dan Bangunan Per 30 Juni 2022

Uraian	Jumlah (Rp)
Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	37.606.266.000
Mutasi Tambah:	-
Mutasi Kurang:	-
Nilai Perolehan per 30 Juni 2022	37.606.266.000
Akumulasi Penyusutan s.d 30 Juni 2021	(8.595.681.112)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	29.010.584.888

Jalan, Irigasi dan
jaringan
Rp496.212.000

C.24 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Nilai perolehan jalan, irigasi dan jaringan per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp496.212.000,00 Mutasi transaksi terhadap jalan, irigasi dan jaringan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Tabel C.7
Mutasi transaksi terhadap Aset Tetap
berupa Jalan, Irigasi dan Jaringan
Per 30 Juni 2022

Uraian	Jumlah (Rp)
Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	496.212.000
Mutasi Tambah:	-
Mutasi Kurang:	-
Nilai Perolehan per 30 Juni 2022	496.212.000
Akumulasi Penyusutan s.d 30 Juni 2022	(248.464.339)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	247.747.661

C.25 Aset Tetap Lainnya

Nilai perolehan aset tetap Lainnya per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp59.481.350,00 yang merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, serta jalan, irigasi dan jaringan. Aset tetap lainnya berupa koleksi buku-buku perpustakaan. Nilai buku aset tetap Lainnya pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutannya adalah sebesar Rp59.481.350,00. Dalam periode 1 Januari s.d 30 Juni 2022 tidak terdapat mutasi tambah/kuang aset tetap lainnya.

Uraian	Jumlah (Rp)
Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	59.481.350
Mutasi Tambah	-
Jumlah Mutasi Tambah	-
Mutasi Kurang	-
Jumlah Mutasi Kurang	-
Nilai Perolehan per 30 Juni 2022	59.481.350

Akumulasi
Penyusutan Aset
Tetap
Rp15.728.734.908

C.26 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo akumulasi penyusutan aset tetap per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp16.995.962.670,00 dan Rp15.728.734.908,00.

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 aset tetap lainnya. Rincian akumulasi penyusutan aset tetap per 30 Juni 2022 disajikan pada Tabel C.8, sedangkan rincian lebih lanjut akumulasi penyusutan aset tetap disajikan pada Lampiran 6.

Tabel C.8
Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
per 30 Juni 2022

No	Uraian	Nilai Perolehan (Rp)	Akumulasi Penyusutan (Rp)
1	Tanah	202.609.207.000	-
2	Peralatan dan Mesin	10.113.972.018	8.151.817.279
3	Gedung dan Bangunan	37.606.266.000	8.535.681.112
4	Jalan, Ligasi dan Jaringan	496.212.000	248.464.339
5	Aset Tetap Lainnya	59.481.350	-
	Jumlah	250.885.138.368	16.995.982.730

Perbandingan mutasi akumulasi penyusutan dengan beban penyusutan per 30 Juni 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel C.9
Perbandingan Mutasi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021

No	Uraian	31 Desember 2021 (Rp)	30 Juni 2022 (Rp)	Mutasi (Rp)	Beban Penyusutan (Rp)	Selisih (Rp)
1	Tanah	-	-	-	-	-
2	Peralatan dan Mesin	7.781.537.193	8.151.817.279	370.280.086	370.280.086	-
3	Gedung dan Bangunan	7.707.040.107	8.535.681.112	828.641.005	828.641.005	-
4	Jalan dan Jembatan	82.141.000	82.141.000	-	-	-
5	Ligasi	13.435.599	15.366.290	1.930.691	1.930.691	-
6	Jaringan	144.581.009	150.957.099	6.376.090	6.376.090	-
	Total	15.728.734.908	16.995.982.730	1.267.227.822	1.267.227.822	

Aset Lainnya
Rp0

C.3 Aset Lainnya

Nilai aset lainnya per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp14.364.000,00. Merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam aset lancar maupun aset tetap. Nilai aset lainnya per tanggal 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 di rinci sebagai berikut:

Tabel C.10
Rincian Aset Lainnya
per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021

No	Uraian	30 Jun 22	31 Des 2021
1	Aset tak berwujud/Software	Rp 114912000	Rp 114912000
	Aset Lainnya	Rp 114912000	Rp 114912000
	Akumulasi Amortisasi	Rp 114912000	Rp 100548000
	Nilai Buku	Rp -	Rp 14364000

Mutasi aset lainnya dapat dijelaskan pada table C.11 berikut:

Tabel C.11
Mutasi transaksi terhadap Aset Lainnya
Per 30 Juni 2022

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo per 31 Desember 2021	114912000
Mutasi Tambah	-
Mutasi Kurang	-
Saldo Per 31 Juni 2022	114912000
Akumulasi Amortisasi	(114912000)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	-

Aset Tak Berwujud
 Rp114912000

C.31 Aset Tak Berwujud

Nilai Aset Tak Berwujud berupa Software yang dimiliki Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp114912000,00

Akumulasi Penyusutan / Amortisasi Aset Tak Berwujud per 30 Juni 2022 sebesar Rp114912000,00 sehingga nilai buku pada tanggal pelaporan sebesar Rp0,00 Mutasi Aset Tak Berwujud dapat dijelaskan pada table C.13 berikut:

Tabel C.12
Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud
Per 30 Juni 2022

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo per 31 Desember 2020	114912000
Mutasi Tambah	-
Mutasi Kurang	-
Saldo Per 30 Juni 2022	114912000
Akumulasi Amortisasi	(114912000)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	-

Akumulasi
Penyusutan/
amortisasi Aset
Lainnya
Rp114912000

C.32 Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Akumulasi penyusutan/amortisasi aset lainnya per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp114912000,00 dan Rp100548000,00

Akumulasi penyusutan/amortisasi aset lainnya merupakan harta akun aset tak berwujud berupa software yang digunakan dalam operasional kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara.

Perbandingan mutasi akumulasi penyusutan dengan beban penyusutan per 30 Juni 2022 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	31 Desember 2021 (Rp)	30 Juni 2022 (Rp)	Mutasi (Rp)	Beban Penyusutan (Rp)	Selisih (Rp)
1	Aset Lainnya	100548000	114912000	14364000	14364000	-
	Total	71.820000	100548000	14364000	14364000	-

Kewajiban Jangka
Pendek
Rp2800455103

C.4 Kewajiban Jangka Pendek

Nilai kewajiban jangka pendek 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp2800455103,00 dan Rp88774704,00

Kewajiban jangka pendek merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

Rincian kewajiban jangka pendek per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 disajikan pada Tabel C.13 berikut ini:

Tabel C.13
Rincian Kewajiban Jangka Pendek
per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021

No	Uraian	30 Juni 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
1	Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya	2434633115	88143636
2	Utang Yang Belum Ditagih	33421581	0
3	Pendapatan Diterima Dimula	32400407	631068
4	Uang mula dari KPPN	30000000	0

	Jumlah	2.800.455.103	88.774.704
--	--------	---------------	------------

Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya
Rp2.434.633.115

C.4.1 Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya

Utang kepada pihak ketiga per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp2.434.633.115,00 dan Rp88.143.636,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel C.14
Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya per 30 Juni 2022

No	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Belanja pegawai yang masih harus dibayar	2.336.133.115
	Penbayaan Titik ke-13 Tahun 2022	571.916.751
	Penbayaan Gaji ke-13 Tahun 2022	890.034.874
	Penbayaan Gaji Irtkk Juli tahun 2022	874.181.490
2	Belanja Barang yang masih harus dibayar	98.500.000
	Total	2.434.633.115

Utang Yang Belum Ditagihkan
Rp33.421.581

C.4.2 Utang Yang Belum Ditagihkan

Utang kepada pihak ketiga per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp Rp33.421.581,00 dan Rp0,00 Utang Yang belum Ditagihkan merupakan realisasi belanja barang yang sudah dicatat BAST-nya, namun SPMnya belum terbit

Pendapatan diterima dimuka
Rp32.400.407

C.4.3 Pendapatan Diterima di Muka

Nilai pendapatan diterima dimuka per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp32.400.407,00 dan Rp631.068,00 merupakan pengakuan kewajiban perhitungan aktual per tanggal neraca atas pendapatan dari transaksi sewa Barang Milik Negara (BMN) yang diterima terlebih dahulu Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 30 Juni 2022 disajikan pada Tabel C.15 berikut ini

Tabel C.15
Rincian Pendapatan Diterima Dimuka
per 30 Juni 2022

No	Obyek Sewa	Jangka Waktu (Periode)	Nilai Sewa (Rp)	Pend. Diterima Dimuka per 30 Juni 2022 (Rp)
1	Lahan untuk AIM BRI	2 tahun (Desember 2021 s.d November 2023)	42.304.000	29.876.139
2	Ruangan Koperasi	1 tahun (Maret 2021 s.d Februari 2022)	3.786.400	2.524.268
Jumlah			46.090.400	32.400.407

C.44 Uang Muka dari KPPN

Uang Muka dari KPPN
Rp300.000.000

Uang Muka dari KPPN per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp300.000.000,00 dan Rp0,00. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Pesiaraan (UP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan 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.

Ekuitas
Rp231.669.241.492

C.5 Ekuitas

Ekuitas per 30 Juni 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp231.669.241.492,00 dan Rp235.445.659.433,00. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Surplus/(Defisit)
dari Kegiatan
Operasional
(Rp21.523.505.987)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional

Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar minus Rp21.523.505.987,00 dan minus Rp19.903.671.992,00. Jumlah Semester I Tahun 2022 tersebut merupakan selisih antara Pendapatan Operasional sebesar Rp24.282.746,00 diuangi dengan Beban Operasional sebesar Rp21.547.788.733,00.

Pendapatan
Operasional
Rp24.282.746

D.1.1. Pendapatan Operasional

Pendapatan Operasional Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp24.282.746,00 dan Rp24.437.957,00. Jumlah tersebut seluruhnya merupakan Penerimaan Negara Bukan Pajak.

Penerimaan Negara
Bukan Pajak
Rp24.282.746

D.1.1.1. Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp24.282.746,00 dan Rp24.437.957,00. Rincian PNBP Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D.1 berikut ini.

Tabel D.1
Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak
Semester I Tahun 2022 dan
Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik/ (Turun)	
	SMT I 2022	SMT I 2021	Jumlah (Rp)	%
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	0
Pendapatan Dari Kelayaan Negara Dipisahkan	0	0	0	0
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	24.282.746	24.437.957	(152.211)	(0,64)
Total	24.282.746	24.437.957	(152.211)	(0,64)

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, terdapat selisih sebesar Rp31.835.672,00 sebagaimana disajikan pada Tabel D.2 berikut ini.

Tabel D2
Perbandingan Realisasi Pendapatan Operasional
Semester I Tahun 2022
Menurut LO dan LRA

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	LRA (Rp)	
Seva Rumah Dinas	11.845.018	10.028.018	1.817.000
Seva Koperasi	1.893.208	3.786.400	(1.893.192)
Seva AIMBRI	10.544.530	42.304.000	(31.759.470)
Total	24.282.746	56.118.418	(31.835.672)

Selisih Pendapatan Penanfaatan EMN menurut LO dan LRA sebesar Rp31.835.672,00 merupakan selisih pengakuan pendapatan atas sewa rumah dinas LO yang dihitung secara aktual dan Pendapatan rumah dinas IRA yang dihitung secara Kas serta selisih pengakuan pendapatan atas sewa tanah untuk AIM BRI dan Ruangn Koperasi dan sewa rumah dinas terhitung mulai bulan Januari sampai dengan Juni 2022 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel D3
Rincian Penerimaan Atas Sewa Tanah AIMBRI dan
Ruangn Koperasi Per 31 Desember 2021

No	Uraian	Jumlah Sewa Koperasi (Rp)	Jumlah sewa AIM (Rp)
1	Pengakuan Pendapatan Sewa Ruangn Koperasi untuk masa pemakaian Tahun 2022 (untuk Jan s.d Februari 2022) atas pembayaran Semester I Tahun 2021	631.068	-
2	Pengakuan Pendapatan Sewa Ruangn Koperasi untuk masa pemakaian Juli 2022 dan Februari 2023 atas pembayaran Semester I Tahun 2022	(2.524.260)	-
3	Pengakuan Pendapatan Sewa Tanah AIMBRI untuk masa Pemakaian Juli 2022 sd November 2023 atas pembayaa di bulan Januari 2022	-	29.876.139
4	Pengakuan Pendapatan Sewa Tanah AIMBRI untuk masa Pemakaian Desember 2021 atas pembayaa di bulan Januari 2022	-	1.883.341
Total		1.893.192	31.759.480

Beban Operasional
 Rp 21.547.788.733

D.1.2 Beban Operasional

Jumlah Beban Operasional Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing masing sebesar Rp21.547.788.733,00 dan Rp19.928.109.949,000. Jumlah

tersebut merupakan realisasi beban yang terjadi dalam rangka pelaksanaan kegiatan operasional. Rincian Beban Operasional per Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D4 berikut ini:

Tabel D4
Rincian Beban Operasional
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	SMTI 2022	SMTI 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Pegawai	16.496.409.834	15.116.880.637	1.379.529.197	9,13
Beban Pesewaan	165.990.064	284.624.391	(118.634.327)	(41,69)
Beban Barang dan Jasa	1.442.828.401	1.167.677.668	275.150.733	23,56
Beban Pemeliharaan	295.866.373	502.807.056	(206.940.683)	(41,16)
Beban Perjalanan Dinas	1.865.102.239	1.630.899.357	234.202.882	14,36
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.281.591.822	1.225.220.845	56.370.977	4,60
Total	21.547.788.733	19.928.109.949	1.619.678.784	8,13

Beban Pegawai
Rp16.496.409.834

D.1.2.1 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp16.496.409.834,00 dan Rp15.116.880.637,00. Rincian Beban Pegawai Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D5 berikut ini:

Tabel D5
Rincian Beban Pegawai
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	SMTI 2022	SMTI 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Gaji dan Tunjangan PNS	8.269.080.096	7.854.298.231	414.781.865	5,28
Beban Lembur	308.008.000	262.634.000	45.374.000	17,27
Beban Tunjangan Khusus dan Beban Pegawai Transito	7.919.336.738	6.999.958.406	919.378.332	13,13
Total	16.496.409.834	15.116.880.637	1.379.529.197	9,13

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 menurut IO dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, terdapat selisih sebesar Rp2.281.520.893,00.

Selisih tersebut karena ada perbedaan waktu pengakuan belanja uang makan pegawai Bulan Desember Tahun 2021 yang sebagian dibayarkan

pada Januari 2022, serta pembayaran Gaji dan THR ke 13 yang secara aktual diakui berdasarkan SPM pada bulan Juni tetapi realisasi SP2D pada bulan Juli sebagaimana disajikan pada Tabel D6 berikut ini

Tabel D6
Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Pegawai Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan LRA

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	LRA (Rp)	
Beban Gaji dan Tunjangan PNS	8.269.080.096	6.559.475.954	1.709.604.142
Beban Lembur	308.008.000	308.008.000	-
Beban Tunjangan Khusus dan Beban Pegawai Transito	7.919.326.738	7.347.409.987	571.916.751
Total	16.496.409.834	14.214.893.941	2.281.515.893

Beban Persediaan
Rp165.990.064

D.1.2.2. Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp165.990.064,00 dan Rp284.624.391,00. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat pemakaian/konsumsi atas barang-barang yang habis pakai.

Rincian Beban Persediaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D7 berikut ini

Tabel D7
Rincian Beban Persediaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik/ (Turun)	
	Smt I 2022	Smt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Persediaan Barang Konsumsi	119.424.422	113.835.170	5.589.252	4,91
Beban Persediaan Lainnya	46.565.642	170.789.221	(124.223.579)	(72,74)
Total	165.990.064	284.624.391	(118.634.327)	(41,69)

Realisasi Belanja Persediaan Semester I Tahun 2022 menurut Laporan Operasional sebesar Rp165.990.064,00 sedangkan menurut Laporan Realisasi Anggaran sebesar Rp87.327.177,00. Sebagaimana disajikan pada Tabel D8 berikut ini

Tabel D8
Perbandingan Realisasi Beban/Belanja
Persediaan Semester I Tahun 2022
Menurut LO dan LRA

Keterangan	LO	LRA	Selisih (Rp)	%
Persediaan Barang Konsumsi	119.424.422	67.192.800	(52.231.622)	(43,7)
Persediaan Lainnya	46.565.642	20.134.377	(26.431.265)	(56,8)
Total	165.990.064	87.327.177	(78.662.887)	(47,4)

Realisasi Belanja Barang Persediaan per 31 Desember 2021 menurut Laporan Operasional sebesar Rp165.990.064,00 sedangkan menurut Laporan Realisasi Anggaran sebesar Rp87.327.177,00 Perbedaan tersebut disebabkan Beban Persediaan pada Laporan Operasional merupakan pemakaian Persediaan sampai dengan 30 Juni 2022, sedangkan Belanja Barang Persediaan pada Laporan Realisasi Anggaran dicatat sebagai perolehan Persediaan di Neraca

Beban Barang dan
 Jasa Rp1.442.828.401

D1.23 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp1.442.828.401,00 dan Rp1.167.677.663,00 Beban Barang dan Jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas.

Rincian Beban Barang dan Jasa Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D9 berikut ini

Tabel D9
Rincian Beban Barang dan Jasa
Semester I Tahun 2022 dan
Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Smt I 2022	Smt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Barang Operasional	1.164.417.580	869.044.871	295.372.709	33,99
Beban Barang Non Operasional	65.218.538	27.280.500	37.938.038	139,07
Beban Jasa	213.192.283	271.352.292	(58.160.009)	(21,43)
Total	1.442.828.401	1.167.677.663	275.150.738	23,56

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 menurut LO dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, terdapat selisih sebesar Rp275.150.738,00 sebagaimana disajikan pada Tabel D.10 berikut ini:

Tabel D.10
Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Barang dan Jasa Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	IRA (Rp)	
Bahan/Baang Operasional	1.164.417.580	1.053.141.280	111.276.300
Bahan/Baang Non Operasional	65.218.538	65.218.538	0
Bahan/Jasa	213.192.283	244.959.581	(31.767.298)
Total	1.442.828.401	1.363.319.399	79.509.002

Selisih realisasi beban barang dan jasa sebesar minus Rp79.509.002,00 merupakan belanja barang Operasional pada semester I Tahun 2022 yang dokumen SP2D pembayarannya terbit pada Bulan Juli 2022 serta pembayaran beban pada Semester I Tahun 2022 atas beban Semester I Tahun 2021 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel D.11
Pembayaran Belanja Barang Dan Jasa Semester I Tahun 2022

KETERANGAN	BEBAN 2022	BEBAN 2021
Listrik	147.738.026	(31.079.718)
Air	808.9215	(1.013.579)
Telepon	6.768.544	(1.438.339)
Total	162.535.785	(33.531.636)

Beban
Pemeliharaan
Rp295.866.373

D.1.24 Beban Pemeliharaan

Jumlah Beban Pemeliharaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp295.866.373,00 dan Rp502.807.056,00. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap dan aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian Beban Pemeliharaan Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D.12 berikut ini:

Tabel D 12
Rincian Beban Pemeliharaan
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Snt I 2022	Snt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	149.642.879	257.444.235	(107.801.356)	(41,87)
Beban Pemeliharaan Perakatan dan Mesin	124.476.894	201.452.131	(76.975.237)	(38,21)
Beban Persediaan Pemeliharaan	21.746.600	43.910.690	(22.164.090)	(50,49)
Total	295.866.373	502.807.056	-206.940.683	(41,16)

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 menurut LO dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, terdapat selisih sebesar Rp23.297.443,00 sebagaimana disajikan pada Tabel D 13 berikut ini:

Tabel D 13
Perbandingan Realisasi Beban/Belanja Pemeliharaan
Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	IRA (Rp)	
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	149.642.879	140.006.819	9.636.060
Beban Pemeliharaan Perakatan dan Mesin	124.476.894	115.232.011	9.244.883
Beban Persediaan Pemeliharaan	21.746.600	17.330.100	4.416.500
Total	295.866.373	272.568.930	23.297.443

Realisasi Belanja Persediaan Pemeliharaan Semester I Tahun 2022 menurut Laporan Operasional sebesar Rp295.866.373,00 sedangkan Laporan Realisasi Anggaran sebesar Rp272.568.930,00. Perbedaan tersebut disebabkan Belanja Persediaan pemeliharaan dicatat sebagai perolehan Persediaan di Neraca, sedangkan Beban Persediaan pemeliharaan merupakan pemakaian Persediaan selama Semester I Tahun 2022.

Beban Perjalanan Dinas
Rp1.865.102.239

D.1.2.5 Beban Perjalanan Dinas

Jumlah Beban Perjalanan Dinas Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp1.865.102.239,00 dan Rp1.630.899.357,00. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan.

Rincian Beban Perjalanan Dinas Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D 14 berikut ini:

Tabel D.14
Rincian Beban Perjalanan Dinas
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Smt I 2021	Smt I 2020	Jumlah (Rp)	%
Beban Perjalanan Biasa	1.458.586.239	833.586.165	625.000.073	74,95
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	249.750.000	99.600.000	150.150.000	150,75
Beban Perjalanan Dinas Penanganan Covid 19	1.368.886.000	21.925.000	1.349.011.000	-
Beban Perjalanan Dinas Rapat Dalam Kota	0	675.848.191	(675.848.191)	-
Beban Perjalanin (Bruto)	1.865.102.239	1.630.899.357	234.202.882	14,36
Pengembalian	0	0	-	-
Beban Netto	1.865.102.239	1.630.899.357	234.202.882	14,36

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 menurut IO dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, tidak terdapat selisih

Beban Penyusutan dan Amortisasi
Rp1.281.591.822

D.1.2.6 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp1.281.591.822,00 dan Rp1.225.220.845,00. Beban Penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi per Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D.15 berikut ini:

Tabel D.15
Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Smt I 2022	Smt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Beban Peny. Pelektan dan Mesin	370.280.086	313.909.108	56.370.978	17,96
Beban Peny. Gedung dan Bangunan	888.641.005	888.641.005	(0)	(0,00)
Beban Peny. Jalinan, Jigasi, dan Jaringan	8.306.731	8.306.731	-	-
Beban Amortisasi Software	14.364.000	14.364.000	-	-
Total	1.281.591.822	1.225.220.845	56.370.977	4,60

Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional
Rp600.000

D.2 Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional

Surplus dari Kegiatan Non Operasional Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp600.000,00 dan Rp10.830.580. Jumlah Surplus dari Kegiatan Non Operasional Semester I Tahun 2022 tersebut merupakan Surplus dari kegiatan non operasional lainnya sebesar

Rp600000,00

Surplus/(Defisit)
dari Kegiatan Non
Operasional
Lainnya Rp600000

D2.1. Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp600000,00 dan Rp10830580,00. Jumlah Surplus/ (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 sebesar Rp600000,00 merupakan Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya.

**Tabel D.16
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021**

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Smt I 2022	Smt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Penerimaan Kembali belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Laku		10830580	(10830580)	(100,00)
Penerimaan Kembali belanja Barang Tahun Anggaran Yang Laku	600000	-	600000	-
Pendapatan Penyesuaian Nilai Pesebaran	-	-	-	-
Beban Penyesuaian Nilai Pesebaran	-	-	-	0,00
Total	600000	10830580	(10230580)	(94,46)

Jika realisasi menurut Laporan Operasional Semester I Tahun 2022 dibandingkan dengan realisasi menurut IRA pada periode yang sama, tidak terdapat selisih sebagaimana disajikan sebagai berikut:

**Tabel D.17
Perbandingan Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan IRA**

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	IRA (Rp)	
Penerimaan Kembali belanja barang Tahun Anggaran Yang Laku	600000	600000	-
Total	600000	600000	-

Pendapatan dari
Kegiatan Non
Operasional
Lainnya
Rp600000

D2.1.1. Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021 masing-masing sebesar Rp600000,00 dan Rp10830580,00. Rincian Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Semester I Tahun 2022 dan

Semester I Tahun 2021 disajikan pada Tabel D 18 berikut ini

Tabel D 18
Rincian Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya
Semester I Tahun 2022 dan Semester I Tahun 2021

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	Smt I 2022	Smt I 2021	Jumlah (Rp)	%
Penerimaan Kembali belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu		10830580	(10830580)	-100
Penerimaan Kembali belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	600000	-	600000	0
Pendapatan Penyesuaian Nilai Pesewaan	-	-	-	0
Total	-	-	-	000

Jika realisasi Semester I Tahun 2022 dibandingkan dengan realisasi menurut LRA pada periode yang sama, tidak terdapat selisih sebagaimana disajikan sebagai berikut:

Tabel D 19
Perbandingan Pendapatan
Kegiatan Non Operasional Lainnya
Semester I Tahun 2022 Menurut LO dan LRA

Uraian	Realisasi Menurut		Selisih (Rp)
	LO (Rp)	LRA (Rp)	
Penerimaan Kembali belanja barang Tahun Anggaran Yang Lalu	600000	600000	-
Total	600000	600000	-

Beban Khusus
Peranganan
Pandemi COVID 19
Rp: 765.513.000

D3 Beban Khusus Peranganan Pandemi COVID 19

Beban khusus penanganan pandemi COVID 19 disajikan pada Tabel berikut ini:

KODE/ AKUN	Uraian	Anggaran	Realisasi	% Realisasi
521131	Beban Barang Operasional Pencegahan dan Peranganan COVID 19	182.286.000	182.403.25	1001
522192	Beban Jasa- Peranganan Pandemi COVID 19	50.300.000	44.964.98	894
524115	Beban Perjalanan Dinas- Peranganan Pandemi COVID 19	275.209.000	156.826.000	5698
Jumlah		507.795.000	179.562.823	35,36

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal
Rp235.445.659.433

E.1. Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 dan 1 Januari 2021 adalah masing-masing sebesar Rp235.445.659.433,00 dan Rp237.461.554.862,00

Surplus/(Defisit) LO
(Rp21.522.905.987)

E.2 Surplus/(Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp21.522.905.987,00 dan Rp19.892.841.412,00. Defisit LO merupakan selisih kurang antara defisit yang berasal dari kegiatan operasional sebesar Rp21.523.505.987,00 dan Surplus dari kegiatan non operasional sebesar Rp600.000,00 sebagaimana telah dijelaskan pada Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional.

Transaksi Antar
Entitas
Rp17.746.488.046

E.3 Transaksi Antar Entitas

Jumlah Transaksi Antar Entitas per 30 Juni 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp17.746.488.046,00 dan Rp18.548.045.446,00. Jumlah tersebut terdiri atas

Tabel E.1
Rincian Transaksi Antar Entitas
per 30 Juni 2022 dan 2021

Uraian	30 Juni 2022	30 Juni 2021
Ditagihkan ke Entitas Lain	17.803.206.464	18.546.706.935
Diterima dari Entitas Lain	-56.718.418	-25.861.739
Transfer Masuk	0	27.200.250
Jumlah	17.746.488.046	18.548.045.446

Ditagihkan ke Entitas
Lain Rp17.803.206.464

E.3.1 Ditagihkan ke Entitas Lain

Jumlah Ditagihkan ke Entitas Lain per 30 Juni 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp17.803.206.464,00 dan Rp18.546.706.935,00. Jumlah tersebut merupakan realisasi belanja yang telah diterima pembayarannya dari Kas Negara pada tanggal neraca.

Diterima dari Entitas
Lain (Rp56.718.418)

E.32 Diterima dari Entitas Lain

Junlah diterima dari Entitas Lain per 30 Juni 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp56.718.418,00 dan Rp25.861.739,00. Jumlah tersebut merupakan realisasi penerimaan negara yang telah disetor ke Kas Negara pada tanggal neraca.

Transfer Masuk
Rp0

E.33 Transfer masuk

Junlah transfer masuk per 30 Juni 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp27.200.250,00.

Ekuitas Akhir
Rp231.669.241.492

E.4 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas per 30 Juni 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp231.669.241.492,00 dan Rp236.116.758.896,00. Nilai tersebut merupakan kekayaan bersih pada tanggal neraca yaitu selisih antara nilai Aset sebesar Rp236.458.164.337 dikurangi nilai Kewajiban sebesar Rp341.405.441,00.

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN 089
ESELON I : BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN 01
SATUAN KERJA : PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA 450567

Waktu Olap: 2022-07-30 05:21:16.0 [B@7976bcb6
Kode Lap : LRA.F.S
Tanggal : 30/07/22 3:20 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_face_satker_komparatif --SAKTI

NO	URAIAN	2022				2021			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH				0				0
	PENERIMAAN PERPAJAKAN	0	0	0	0	0	0	0	0
	PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK	23,064,000	56,718,418	(33,654,418)	246	0	25,861,739	(25,861,739)	0
	PENERIMAAN HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH	23,064,000	56,718,418	(33,654,418)	246	0	25,861,739	(25,861,739)	246
B	BELANJA				0				0
	BELANJA PEGAWAI	29,797,240,000	14,214,888,719	15,582,351,281	48	27,700,052,000	15,116,880,637	12,583,171,363	55
	BELANJA BARANG	8,606,738,000	3,588,317,745	5,018,420,255	42	11,367,636,000	3,429,826,298	7,937,809,702	30
	BELANJA MODAL	0	0	0	0	122,541,000	0	122,541,000	0
	BELANJA PEMBAYARAN KEWAJIBAN UTANG	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA SUBSIDI	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA BANTUAN SOSIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA LAIN-LAIN	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	38,403,978,000	17,803,206,464	20,600,771,536	46	39,190,229,000	18,546,706,935	20,643,522,065	46
C	PEMBIAYAAN				0				0

**LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 089
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 0700
SATUAN KERJA : 450567
JENIS SATUAN KERJA : KD

BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
SUMATERA UTARA
PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA

Kode Lap : LO.SAT
Tanggal : 30/07/22 3:21 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lo_satker --SAKTI
Tgl Data : 30/07/22 5:23 AM

URAIAN	2022	2021	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	24,282,746	24,437,957	(155,211)	(0.635)
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	24,282,746	24,437,957	(155,211)	(0.635)
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	24,282,746	24,437,957	(155,211)	(0.635)
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	16,496,409,834	15,116,880,637	1,379,529,197	9.126
Beban Persediaan	165,990,064	284,624,391	(118,634,327)	(41.681)
Beban Barang dan Jasa	1,442,828,401	1,167,677,663	275,150,738	23.564
Beban Pemeliharaan	295,866,373	502,807,056	(206,940,683)	(41.157)
Beban Perjalanan Dinas	1,865,102,239	1,630,899,357	234,202,882	14.36
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	

**LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 089
ESELON I : 01
WILAYAH/PROVINSI : 0700
SATUAN KERJA : 450567
JENIS SATUAN KERJA : KD

BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
SUMATERA UTARA
PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA

Code Lap : LO.SAT
Tanggal : 30/07/22 3:21 PM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lo_satker --SAKTI
Tgl Data : 30/07/22 5:23 AM

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1,281,591,822	1,225,220,845	56,370,977	4.601
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	21,547,788,733	19,928,109,949	1,619,678,784	8.128
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(21,523,505,987)	(19,903,671,992)	(1,619,833,995)	8.138
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	600,000	10,830,580	(10,230,580)	(94.46)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	600,000	10,830,580	(10,230,580)	(94.46)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	600,000	10,830,580	(10,230,580)	(94.46)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(21,522,905,987)	(19,892,841,412)	(1,630,064,575)	8.194
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(21,522,905,987)	(19,892,841,412)	(1,630,064,575)	8.194

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 089 **BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN**
ESELON I : 01 **BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN**
WILAYAH/PROVINSI : 0700 **SUMATERA UTARA**
JENIS SATUAN KERJA : KD
SATUAN KERJA : 450567 **PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA**

Tgl Data : 30/07/22 5:24 AM
Kode Lap : LPE.SATKER
Tanggal : 30/07/22 3:21 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lpe_satker --SAKTI

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	235,445,659,433	237,461,554,862	(2,015,895,429)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(21,522,905,987)	(19,892,841,412)	(1,630,064,575)	-
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI	0	0	0	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0	0	0	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
LAIN-LAIN	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	17,746,488,046	18,548,045,446	(801,557,400)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(3,776,417,941)	(1,344,795,966)	(2,431,621,975)	-
EKUITAS AKHIR	231,669,241,492	236,116,758,896	(4,447,517,404)	-

LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 30-JUNI-2022
TAHUN ANGGARAN 2022

Tanggal : 30-07-2022

Halaman : 1 dari 1

Kode Lap : LBNST

NAMA UAKPB : 089.01.0700.450567 - PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
131111	Tanah	202,609,207,000
132111	Peralatan dan Mesin	10,113,972,018
133111	Gedung dan Bangunan	37,606,266,000
134111	Jalan dan Jembatan	82,141,000
134112	Irigasi	110,089,000
134113	Jaringan	303,982,000
135121	Aset Tetap Lainnya	59,481,350
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(8,151,817,279)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(8,595,681,112)
137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	(82,141,000)
137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	(15,366,290)
137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	(150,957,049)
162151	Software	114,912,000
169315	Akumulasi Amortisasi Software	(114,912,000)
J U M L A H		233,889,175,638

Medan, 18 Juli 2022

Penanggung Jawab UAKPB

Subkoor Pengelolaan BMN, Rumah Tangga

Iwan Setiawan

NIP 196607181990031001

UAPB : BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
UAPPB-E1 : BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
UAPPB-W : KANTOR PUSAT BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN

LAPORAN POSISI PERSEDIAAN DI NERACA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 30-06-2022
TAHUN ANGGARAN : 2022

NAMA UAKPB : PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
KODE UAKPB : 089.01.0700.450567.000.KD

KODE	URAIAN	NILAI
117111	Barang Konsumsi	152,533,528
117113	Bahan untuk Pemeliharaan	31,397,530
117199	Persediaan Lainnya	94,772,899
	Jumlah	278,703,957

Disetujui tanggal : 30-07-2022
Kuasa Pengguna Barang

Subkoor Pengelolaan BMN, Rumah Tangga dan Kearsipan



Iwan Setiawan
NIP 196607181990031001

Medan, 30-06-2022
Petugas Pengelola Persediaan



Anwar Sembiring
NIP 197211171998031001

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: Juni 2022

Kementerian/Lembaga : (089) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN Tgl, No. SP : 17 November 2021 , DIPA-089.01.2.450567/2022

Unit Organisasi : (01) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN Tahun : 2022

Provinsi/Kabupaten/Kota : (07.51) SUMATERA UTARA / KOTA MEDAN KPPN : (123) Medan II

Satuan Kerja : (450567) PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA

Alamat dan No Telp :

I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 277.208.729,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00056/KWTI/450567/2022

1	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
A	Kas, BPP dan UM	272.470.160,00	2.352.513.492,00	2.347.774.923,00	277.208.729,00
	1. BP Kas (Tunai & Bank)	249.470.160,00	2.327.513.492,00	2.331.774.923,00	245.208.729,00
	2. BP UM (Voucher)	23.000.000,00	25.000.000,00	16.000.000,00	32.000.000,00
	3. BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
B	BP Selain Kas	272.470.160,00	1.202.026.992,00	1.197.288.423,00	277.208.729,00
	1. BP UP*)	244.690.160,00	531.372.769,00	498.854.200,00	277.208.729,00
	2. BP TUP*)	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. BP LS-Bendahara	27.780.000,00	292.835.800,00	320.615.800,00	0,00
	4. BP Pajak	0,00	2.812.807,00	2.812.807,00	0,00
	5. BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. BP Lain-lain	0,00	375.005.616,00	375.005.616,00	0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi UP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 22.791.271,00

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

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	30.300.300,00	
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	214.908.451,00	(terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	245.208.751,00	

III. Selisih Kas

1. Saldo Akhir BP Kas	Rp.	245.208.729,00
2. Jumlah Kas (II.3)	Rp.	245.208.751,00
3. Selisih Kas	Rp.	(22,00)

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	277.208.729,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	22.791.271,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	300.000.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	300.000.000,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

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

C. Lainnya

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

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

1. Perbedaan sebesar Rp22,- karena ketiadaan uang pecahan.

2.

Mengetahui
Pejabat Pembuat Komitmen



SYARIEF MUHAMMAD
NIP. 197608191996011001

KOTA MEDAN, Juni 2022

Bendahara Pengeluaran



SOFYAN

NIP 196804241998031001

Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Kamis tanggal 30 bulan Juni tahun 2022, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 650944505671000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 277.208.729 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00056/KWTI/450567/2022

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan Bendahara

A. Saldo Kas Bendahara

1 Saldo BP Kas (Tunai dan Bank)	Rp.	245.208.729
2 Saldo BP UM (Voucher)	Rp.	32.000.000
3 Saldo BP BPP	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	277.208.729

B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

1 Saldo BP UP	Rp.	277.208.729
2 Saldo BP TUP	Rp.	0
3 Saldo LS-Bendahara	Rp.	0
4 Saldo Pajak	Rp.	0
5 Saldo Hibah	Rp.	0
6 Saldo BP Lain-lain	Rp.	0
7 Jumlah (B1+B2+B3+B4+B5+B6)	Rp.	277.208.729

C. Selisih pembukuan (A4-B6)

Rp. 0

II. Hasil Pemeriksaan Kas (Fisik)

A. Kas yang dikuasai bendahara

1 Uang Tunai di Kas Bendahara	Rp.	30.300.300
2 Uang di Rekening Bendahara	Rp.	214.908.451
3 Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	245.208.751

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

Rp. - 22

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara

1 a. Saldo UP	Rp.	277.208.729
b. Kuitansi UP yang belum di-SPM-kan	Rp.	22.791.271
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi UP	Rp.	300.000.000
2 a. Saldo TUP	Rp.	0
b. Kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi TUP	Rp.	0
3 Saldo Lainnya	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	300.000.000

B. Pembukuan menurut UAKPA

1 Kas UP di Bendahara	Rp.	300.000.000
2 Kas TUP di Bendahara	Rp.	0
3 Kas Lainnya di Bendahara	Rp.	0
4 Jumlah (B1+B2+B3)	Rp.	300.000.000

C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA

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

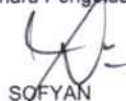
IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

Perbedaan sebesar Rp22,- karena ketiadaan uang pecahan.

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

Yang diperiksa
Bendahara Pengeluaran


SOFYAN

NIP 196804241998031001

Mengetahui
a.n Kuasa Pengguna Anggaran
Pejabat Pembuat Komitmen


SYARIEF MUHAMMAD
NIP. 197608191996011001

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

SATKER 450567

BULAN : JUNI 2022

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	65094450567100	BPG 123 BPKP PROV SUMUT	PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK. - ISKANDAR MUDA	20	S- 2036/WPB.12/KP. 04/2020	14-05-2020	30-06-2022	214,908,451.00

BENDAHARA PENGELUARAN



NIP 196804241998031001

*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

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

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210
Telepon: 021-5758965, 45, 64, 46 Fax. 021-5700914



INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT

BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN (BPKP) (089)

BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN (01)

PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA (450567)

Rekening Induk : RKK KANTOR PUSAT BPK (033501002657307)

Virtual Account : 650944505671000 | BPG 123 BPKP PROV SUMUT

Periode : 01-06-2022 s/d 30-06-2022

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-06-02	15:36:48	6247104	650944505671000	212.452.594,00	0,00	8.315.002,00	220.767.596,00	BRIVA	
2022-06-02	15:45:17	6247178	650944505671000	220.767.596,00	0,00	3.723.888,00	224.491.484,00	BRIVA	
2022-06-03	13:33:30	6259048	Pembayaran belanja barang untuk Biaya perjalanan dinas an.Marlina dkk Medan-Medan ST No.311/PW02/2/2221231301005626000001	224.491.484,00	0,00	4.800.000,00	229.291.484,00	SPAN	
2022-06-06	09:52:12	6272557	TARIK TUNAI	229.291.484,00	102.000.000,00	0,00	127.291.484,00	TELLER_CARD	
2022-06-08	09:33:44	6305722	PENARIKAN	127.291.484,00	80.000.000,00	0,00	47.291.484,00	TELLER_CARD	
2022-06-13	12:52:02	6387913	Penggantian uang persediaan Kartu Kredit Pemerintah (KKP) untuk keperluan belanja barang 221231301006200000001	47.291.484,00	0,00	73.222.528,00	120.514.012,00	SPAN	
2022-06-14	08:57:12	6400703	TARIK TUNAI	120.514.012,00	47.000.000,00	0,00	73.514.012,00	TELLER_CARD	
2022-06-14	12:39:39	6408732	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006330000001	73.514.012,00	0,00	65.367.330,00	138.881.342,00	SPAN	
2022-06-14	12:39:39	6408733	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006331000001	138.881.342,00	0,00	87.948.214,00	226.829.556,00	SPAN	
2022-06-14	12:39:39	6408734	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006332000001	226.829.556,00	0,00	18.016.100,00	244.845.656,00	SPAN	
2022-06-15	09:03:13	6421264	REGULAR_65094_4505671000	244.845.656,00	50.000.000,00	0,00	194.845.656,00	TELLER_CARD	
2022-06-15	09:04:24	6421279	REGULAR_65094_4505671000	194.845.656,00	73.222.528,00	0,00	121.623.128,00	TELLER_CARD	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-06-22	09:53:35	6512950	650944505671000	121.623.128,00	0,00	3.330.150,00	124.953.278,00	BRIVA	
2022-06-22	10:29:25	6513759	650944505671000	124.953.278,00	0,00	359.636.576,00	484.589.854,00	BRIVA	
2022-06-23	11:47:53	6536041	PENARIKAN TUNAI	484.589.854,00	121.500.000,00	0,00	363.089.854,00	TELLER_CARD	
2022-06-27	08:44:15	6567891	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006871000001	363.089.854,00	0,00	48.484.176,00	411.574.030,00	SPAN	
2022-06-27	08:44:15	6567892	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006872000001	411.574.030,00	0,00	172.083.275,00	583.657.305,00	SPAN	
2022-06-27	08:44:15	6567893	Penggantian uang persediaan untuk keperluan belanja barang 221231301006873000001	583.657.305,00	0,00	66.251.146,00	649.908.451,00	SPAN	
2022-06-27	12:25:56	6575694	PB	649.908.451,00	435.000.000,00	0,00	214.908.451,00	TELLER_CARD	
2022-06-28	08:43:34	6586093	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan Dinas an.Agus Sobarna dkk Medan-Kuala Tanjung dengan 221231301006924000001	214.908.451,00	0,00	6.300.000,00	221.208.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:35	6586094	Pembayaran belanja barang untuk Biaya perjalanan Dinas an.Uba Nasution dkk Medan-Binjai dengan ST No.221231301006925000001	221.208.451,00	0,00	3.780.000,00	224.988.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:35	6586095	Pembayaran belanja barang untuk Biaya Perjalanan Dinas an.Holidawati dkk Medan-Kuala Tanjung dengan 221231301006926000001	224.988.451,00	0,00	5.040.000,00	230.028.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:35	6586096	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Agus Sobarna Medan-Binjai dengan ST No.399221231301006927000001	230.028.451,00	0,00	5.040.000,00	235.068.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:35	6586097	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Yusnaini dkk Medan-Tarutung dengan ST No.4221231301006928000001	235.068.451,00	0,00	6.310.000,00	241.378.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:36	6586098	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan Dinas an.Bagi Ukur B.S dkk Medan-Medan dengan ST No.221231301006929000001	241.378.451,00	0,00	11.700.000,00	253.078.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:36	6586099	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan Dinas an.Hariyanto dkk Medan-Rantau Prapat dengan S221231301006930000001	253.078.451,00	0,00	6.102.000,00	259.180.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:36	6586100	Pembayaran belanja barang untuk Biaya Perjalanan Dinas an.Rina Ramayani dkk Medan-Tebing Tinggi deng221231301006931000001	259.180.451,00	0,00	5.640.000,00	264.820.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:38	6586108	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Ependy Haro dkk Medan-Lubuk Pakam dengan S221231301006942000001	264.820.451,00	0,00	8.600.000,00	273.420.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:38	6586109	pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Devi Marmy A S dkk Medan-Stabat dengan ST 221231301006943000001	273.420.451,00	0,00	10.320.000,00	283.740.451,00	SPAN	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-06-28	08:43:38	6586110	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.M Hartapip dkk Medan-Medan dengan ST No.39221231301006944000001	283.740.451,00	0,00	1.800.000,00	285.540.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:39	6586111	Pembayaran belanja barang untuk Biaya Perjalanan dinas an.M Hartapip dkk Medan-medan dengan ST No.39221231301006945000001	285.540.451,00	0,00	900.000,00	286.440.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:39	6586112	Pembayar belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Rini Murni Z S dkk Medan-Medan Dengan ST No221231301006946000001	286.440.451,00	0,00	3.000.000,00	289.440.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:44	6586124	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Boy Chandra N dkk Medan-Kisaran dengan ST 221231301006970000001	289.440.451,00	0,00	14.620.000,00	304.060.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:45	6586125	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Chairani dkk Medan-Lima puluh dengan ST No221231301006971000001	304.060.451,00	0,00	22.651.000,00	326.711.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:46	6586126	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Boy Chandra N dkk Medan-Kisaran dengan ST 221231301006972000001	326.711.451,00	0,00	2.900.000,00	329.611.451,00	SPAN	
2022-06-28	08:43:46	6586127	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan Dinas an.Rohmad Basuki dkk Medan-Medan dengan ST No221231301006973000001	329.611.451,00	0,00	5.850.000,00	335.461.451,00	SPAN	
2022-06-28	11:19:53	6592261	Pembayaran belanja barang untuk Biaya perjalanan dinas an.Ibrizal dkk Medan-Medan ST No.404/PW02/5/2221231301007010000001	335.461.451,00	0,00	5.700.000,00	341.161.451,00	SPAN	
2022-06-28	11:19:53	6592262	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Daniel H dkk Medan-Medan ST No.396/PW02/2/2212313010070110000001	341.161.451,00	0,00	1.200.000,00	342.361.451,00	SPAN	
2022-06-28	11:19:53	6592263	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Marlina F.P dkk Medan-Medan ST.No 393/PW022212313010070120000001	342.361.451,00	0,00	600.000,00	342.961.451,00	SPAN	
2022-06-28	11:19:53	6592264	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Marlina dkk Medan-Medan ST No.392/PW02/2/22212313010070130000001	342.961.451,00	0,00	900.000,00	343.861.451,00	SPAN	
2022-06-28	11:19:53	6592265	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Hardono dkk Medan-Stabat ST No.379/PW02/5/2212313010070140000001	343.861.451,00	0,00	9.030.000,00	352.891.451,00	SPAN	
2022-06-28	14:14:58	6599176	Pembayaran belanja barang untuk Biaya perjalanan dinas an.Theresa Uilly A.S dkk Medan-Kabanjahe ST.No2212313010070220000001	352.891.451,00	0,00	12.530.000,00	365.421.451,00	SPAN	
2022-06-28	14:14:58	6599178	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Jeong Yumi C.P dkk Medan-Medan ST No.401/P2212313010070240000001	365.421.451,00	0,00	6.300.000,00	371.721.451,00	SPAN	
2022-06-28	14:14:58	6599179	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Vitoria Via D.S dkk Medan-Delok Sanggul ST2212313010070250000001	371.721.451,00	0,00	10.450.000,00	382.171.451,00	SPAN	
2022-06-28	14:14:58	6599180	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Edison Sidabuke dkk Medan-Limapuluh St.No 2212313010070260000001	382.171.451,00	0,00	15.760.000,00	397.931.451,00	SPAN	

Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Aprilliana S dkk

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-06-28	14:14:59	6599181	Medan-Sei Rampah ST.No33221231301007027000001	397.931.451,00	0,00	2.220.000,00	400.151.451,00	SPAN	
2022-06-28	14:14:59	6599182	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Edison Sidabuke dkk Medan-Lima Puluh ST No221231301007028000001	400.151.451,00	0,00	15.760.000,00	415.911.451,00	SPAN	
2022-06-29	11:18:52	6614636	Pembayaran belanja barang untuk perjalanan dinas a.n. Ibrizal dkk. Medan-Jakarta ST-429/PW02/1/2022 221231301007075000001	415.911.451,00	0,00	36.872.800,00	452.784.251,00	SPAN	
2022-06-29	11:18:52	6614637	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas a.n. Iwan S, Medan-Jakarta ST-428/PW02/1/2022221231301007076000001	452.784.251,00	0,00	4.190.000,00	456.974.251,00	SPAN	
2022-06-29	13:33:30	6619268	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Hardono dkk Medan-Medan ST No.409/PW02/5/2221231301007091000001	456.974.251,00	0,00	5.850.000,00	462.824.251,00	SPAN	
2022-06-29	13:33:31	6619269	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Hardono dkk Medan-Lubuk Pakam ST No.409/PW221231301007092000001	462.824.251,00	0,00	8.600.000,00	471.424.251,00	SPAN	
2022-06-29	13:33:31	6619270	Pembayaran belanja barang untuk Biaya perjalanan dinas an.Rostaida dkk Medan-Medan ST No.392/PW02/2/221231301007093000001	471.424.251,00	0,00	1.500.000,00	472.924.251,00	SPAN	
2022-06-29	13:33:31	6619271	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Riskan dkk Medan-Binjai St No.418/PW02/3/2221231301007094000001	472.924.251,00	0,00	7.980.000,00	480.904.251,00	SPAN	
2022-06-29	13:34:19	6619421	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Hardono dkk Medan-Medan ST No.379/PW02/5/2221231301007099000001	480.904.251,00	0,00	3.450.000,00	484.354.251,00	SPAN	
2022-06-30	08:43:30	6628825	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an.Marlina dkk Medan-Medan ST No.393/PW02/2/2221231301007123000001	484.354.251,00	0,00	1.800.000,00	486.154.251,00	SPAN	
2022-06-30	08:43:30	6628826	Pembayaran belanja barang untuk biaya perjalanan dinas an. Theresa Utly AS dkk Medan-Kabanjahe ST No221231301007124000001	486.154.251,00	0,00	16.790.000,00	502.944.251,00	SPAN	
2022-06-30	11:54:43	6636727	REGULAR_65094_4505671000	502.944.251,00	288.035.800,00	0,00	214.908.451,00	TELLER_CARD	
			Total Mutasi		1.196.758.328,00	1.199.214.185,00			
			Saldo Akhir				214.908.451,00		

Buku Pembantu Bank
Periode Juni 2022

Kementerian / Lembaga : (089) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
 Unit Organisasi : (01) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
 Provinsi / Kabupaten / Kota : (07.51) SUMATERA UTARA / KOTA MEDAN
 Satuan Kerja : (450567) PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
 Tgl, No. SP DIPA : 17 November 2021, DIPA-089.01.2.450567/2022
 Tahun Anggaran : 2022
 KPPN : (123) Medan II

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
		Saldo Akhir Bulan Mei 2022			212.452.594,00
02/06/2022	FPK-PENG-gHtdJRkbmYQLZbA	- Mass Debet Potongan Gaji PPNPN Bulan Mei 2022 untuk BPJS-TK	8.315.002,00	0,00	220.767.596,00
02/06/2022	FPK-PENG-rL76rWkmM4rbsRX	- Mass Debet Potongan Gaji Pegawai Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	3.723.888,00	0,00	224.491.484,00
03/06/2022	FPK-PENG-qNidG9HjEVOkO5p	221231301005626 SP2D LS Bulan Mei 2022	4.800.000,00	0,00	229.291.484,00
06/06/2022	FPK-PENG-5lxCLWtws2FvFe	- PU Bank Potongan Gaji Pegawai Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	0,00	3.723.888,00	225.567.596,00
06/06/2022	FPK-PENG-Bt3ZJ6wdnVOdX55	- PU Bank Potongan Gaji PPNPN Bulan Mei 2022 untuk BPJS-TK	0,00	8.315.002,00	217.252.594,00
06/06/2022	FPK-PENG-htqpUSNYrwLDIZo	- PU Bank LS Bulan Mei 2022	0,00	4.800.000,00	212.452.594,00
06/06/2022	FPK-PENG-jvez3K78Gh4YmHf	- PU Bank GUP	0,00	85.161.110,00	127.291.484,00
08/06/2022	FPK-PENG-t7v8Z2AsimLSlty	- PU Bank GUP	0,00	80.000.000,00	47.291.484,00
13/06/2022	FPK-PENG-Ks1VwXrCxxKeL9G	221231301006200 SP2D GUP KKP Bulan Mei 2022	73.222.528,00	0,00	120.514.012,00
14/06/2022	FPK-PENG-VT33RQf9H98oYnH	221231301006331 SP2D GUP-1 Juni 2022	87.948.214,00	0,00	208.462.226,00
14/06/2022	FPK-PENG-ZxSZNy02eHSudwM	221231301006330 SP2D GUP-1 Juni 2022	65.367.330,00	0,00	273.829.556,00
14/06/2022	FPK-PENG-VL2naWdSHe9A909	221231301006332 SP2D GUP-1 Juni 2022	18.016.100,00	0,00	291.845.656,00
14/06/2022	FPK-PENG-O5t81h3N13Vkf78	- PU Bank GUP	0,00	47.000.000,00	244.845.656,00
15/06/2022	FPK-PENG-23TOpkz6trNsMYN	- Bayar GUP KKP Bulan Juni 2022 an. Syarief Muhammad	0,00	949.800,00	243.895.856,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
15/06/2022	FPK-PENG-6Hlaqr7HS0MyvH6	- Bayar GUP KKP Bulan Juni 2022 an. Iwan Setiawan	0,00	102.000,00	243.793.856,00
15/06/2022	FPK-PENG-H4Zw2uCVejUOh6	- PU Bank GUP	0,00	50.000.000,00	193.793.856,00
15/06/2022	FPK-PENG-L1NXcM2XEwrBge3	- Bayar GUP KKP Bulan Mei 2022 an. Syarif Muhammad	0,00	791.000,00	193.002.856,00
15/06/2022	FPK-PENG-NLfc5EwQZw79VBb	- Bayar GUP KKP Bulan Juni 2022 an. Muhammad Umar Gumal	0,00	10.611.848,00	182.391.008,00
15/06/2022	FPK-PENG-nGR50cbs8CkRnNV	- Bayar GUP KKP Bulan Mei 2022 an. Muhammad Umar Gumal	0,00	15.934.500,00	166.456.508,00
15/06/2022	FPK-PENG-niliXviFq4UX8gg	- Bayar GUP KKP Bulan Mei 2022 an. Iwan Setiawan	0,00	44.833.380,00	121.623.128,00
22/06/2022	FPK-PENG-XzHVNJVgmsu5u9T	- Mass Debet Potongan Tukin Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	359.636.576,00	0,00	481.259.704,00
22/06/2022	FPK-PENG-siCdPCyA91dEqdP	- Mass Debet Potongan Tukin Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	3.330.150,00	0,00	484.589.854,00
23/06/2022	FPK-PENG-3PbV0sU9e4Zpz9e	- PU Bank GUP	0,00	121.500.000,00	363.089.854,00
27/06/2022	FPK-PENG-b6ldQW4S10dSYu8	221231301006872 SP2D GUP-2 Juni 2022	172.083.275,00	0,00	535.173.129,00
27/06/2022	FPK-PENG-7B4kRaQmrl7EEVN	221231301006873 SP2D GUP-2 Juni 2022	66.251.146,00	0,00	601.424.275,00
27/06/2022	FPK-PENG-XPXaa8ljHkQJRVD	221231301006871 SP2D GUP-2 Juni 2022	48.484.176,00	0,00	649.908.451,00
27/06/2022	FPK-PENG-7TGrPFLU8ckuQJp	- PU Bank Potongan Tukin Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	0,00	359.636.576,00	290.271.875,00
27/06/2022	FPK-PENG-QQ0RmrR2eay9poi	- PU Bank GUP	0,00	72.033.274,00	218.238.601,00
27/06/2022	FPK-PENG-iOsmBycUrNkjMcD	- PU Bank Potongan Tukin Bulan Juni 2022 untuk Koperasi	0,00	3.330.150,00	214.908.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-OFuLDQ24kASYm3	221231301006971 SP2D LS Bulan Juni 2022	22.651.000,00	0,00	237.559.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-JpNy5mjR48wu9k8	221231301007026 SP2D LS Bulan Juni 2022	15.760.000,00	0,00	253.319.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-vFz6wcVuPrQfINP	221231301007028 SP2D LS Bulan Juni 2022	15.760.000,00	0,00	269.079.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-lLABjhXmQEhMDiZ	221231301006970 SP2D LS Bulan Juni 2022	14.620.000,00	0,00	283.699.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-g43lLc8T404epkB	221231301007022 SP2D LS Bulan Juni 2022	12.530.000,00	0,00	296.229.451,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
28/06/2022	FPK-PENG-80e0zNywZme8OCL	221231301006929 SP2D LS Bulan Juni 2022	11.700.000,00	0,00	307.929.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-9M7To9bF8gBhWDD	221231301007025 SP2D LS Bulan Juni 2022	10.450.000,00	0,00	318.379.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-YoJvQfc0xnN2I3V	221231301006943 SP2D LS Bulan Juni 2022	10.320.000,00	0,00	328.699.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-0Yd22BXF7RAYHwX	221231301007014 SP2D LS Bulan Juni 2022	9.030.000,00	0,00	337.729.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-nP4vM2DbVK8K4he	221231301006942 SP2D LS Bulan Juni 2022	8.600.000,00	0,00	346.329.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-gPCosOZFKndTSIF	221231301006928 SP2D LS Bulan Juni 2022	6.310.000,00	0,00	352.639.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-Omhw62KzNbzyVmM	221231301006924 SP2D LS Bulan Juni 2022	6.300.000,00	0,00	358.939.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-R2LvZEfloueUn1H	221231301007024 SP2D LS Bulan Juni 2022	6.300.000,00	0,00	365.239.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-IS3t1xHqfp1WV2m	221231301006930 SP2D LS Bulan Juni 2022	6.102.000,00	0,00	371.341.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-p5jCOpC5L51sjpf	221231301006973 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.850.000,00	0,00	377.191.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-tPgvXjVP9uWmcLj	221231301007010 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.700.000,00	0,00	382.891.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-PRDwfq5YimgVI63	221231301006931 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.640.000,00	0,00	388.531.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-4DsJdfCuNeSe7c6	221231301006926 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.040.000,00	0,00	393.571.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-QKH0PWDa8rc33Rm	221231301006927 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.040.000,00	0,00	398.611.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-GNPBL8yOXGOsubN	221231301006925 SP2D LS Bulan Juni 2022	3.780.000,00	0,00	402.391.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-mf1u39sOee5JP23	221231301006946 SP2D LS Bulan Juni 2022	3.000.000,00	0,00	405.391.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-WVOciTmEeNdQZXv	221231301006972 SP2D LS Bulan Juni 2022	2.900.000,00	0,00	408.291.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-immWpNqmShMT0Bx	221231301007027 SP2D LS Bulan Juni 2022	2.220.000,00	0,00	410.511.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-L7rXw0oqDPXmcXx	221231301006944 SP2D LS Bulan Juni 2022	1.800.000,00	0,00	412.311.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-4GyOsXpnWYnYXAU	221231301007011 SP2D LS Bulan Juni 2022	1.200.000,00	0,00	413.511.451,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
28/06/2022	FPK-PENG-4z5iC37zDbtVMP0	221231301006945 SP2D LS Bulan Juni 2022	900.000,00	0,00	414.411.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-Y1Z1hcwXon1QZYE	221231301007013 SP2D LS Bulan Juni 2022	900.000,00	0,00	415.311.451,00
28/06/2022	FPK-PENG-ydr6uMDq9SsGEpP	221231301007012 SP2D LS Bulan Juni 2022	600.000,00	0,00	415.911.451,00
29/06/2022	FPK-PENG-wnkeBb0rsZXC8	221231301007075 SP2D LS Bulan Juni 2022	36.872.800,00	0,00	452.784.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-XZvyxFtoI6Zz6TK	221231301007092 SP2D LS Bulan Juni 2022	8.600.000,00	0,00	461.384.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-r95yN57b9CDYgsd	221231301007094 SP2D LS Bulan Juni 2022	7.980.000,00	0,00	469.364.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-XoEZpijKr6OKDXb	221231301007091 SP2D LS Bulan Juni 2022	5.850.000,00	0,00	475.214.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-M4FYTgLT33Yi4LE	221231301007076 SP2D LS Bulan Juni 2022	4.190.000,00	0,00	479.404.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-nIJBAR0XjUg97Mw	221231301007099 SP2D LS Bulan Juni 2022	3.450.000,00	0,00	482.854.251,00
29/06/2022	FPK-PENG-YwHSZsoEMAEY9	221231301007093 SP2D LS Bulan Juni 2022	1.500.000,00	0,00	484.354.251,00
30/06/2022	FPK-PENG-xofNIJzMsNuy0BG	221231301007124 SP2D LS Bulan Juni 2022	16.790.000,00	0,00	501.144.251,00
30/06/2022	FPK-PENG-LIYI31a3A1wM3cf	221231301007123 SP2D LS Bulan Juni 2022	1.800.000,00	0,00	502.944.251,00
30/06/2022	FPK-PENG-tvws12v3xDHK6UD	- PU Bank LS Bulan Juni 2022	0,00	288.035.800,00	214.908.451,00
Jumlah			1.199.214.185,00	1.196.758.328,00	214.908.451,00

KOTA MEDAN, 30 Juni 2022

Bendahara Pengeluaran



SOFYAN

NIP. 196804241998031001

Buku Pembantu Pajak
Periode Juni 2022

Kementerian / Lembaga : (089) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
 Unit Organisasi : (01) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
 Provinsi / Kabupaten / Kota : (07.51) SUMATERA UTARA / KOTA MEDAN
 Satuan Kerja : (450567) PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
 Tgl, No. SP DIPA : 17 November 2021, DIPA-089.01.2.450567/2022
 Tahun Anggaran : 2022
 KPPN : (123) Medan II

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Saldo Akhir Bulan Mei 2022									0,00
02/06/2022	00085/BP/450567/2022	Ata Biaya Perawatan Kendaraan Dinas BK 4 H	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
02/06/2022	00086/BP/450567/2022	Atas Biaya Pembersihan ranting pohon di halaman Kantor	0,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.100,00
06/06/2022	00087/BP/450567/2022	Atas Honor Pejabat Pengelola Keuangan Bulan Mei 2022	0,00	1.254.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.279.500,00
06/06/2022	00088/BP/450567/2022	Atas Honor Pejabat Pengelola SAI Bulan Mei 2022	0,00	111.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391.000,00
06/06/2022	00089/BP/450567/2022	Atas Honor Pengurus/Penyimpan Barang (BMN) Bulan Mei 2022	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.406.000,00
06/06/2022	00090/BP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Bakti Ginting ST-317 tanggal 18 Mei 2022	0,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.631.000,00
06/06/2022	00091/BP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Kristian M Situmorang ST-307 tanggal 17 Mei 2022	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.706.000,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
07/06/2022	00080/SSP/450567/2022	Atas Biaya Perawatan Kendaraan Dinas Roda 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	1.704.900,00
07/06/2022	00086/SSP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Kristian M Situmorang ST-307 tanggal 17 Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	1.629.900,00
07/06/2022	00085/SSP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Bakti Ginting ST-317 tanggal 18 Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00	1.404.900,00
07/06/2022	00084/SSP/450567/2022	Atas Honor Pengurus/Penyimpan Barang (BMN) Bulan Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	1.389.900,00
07/06/2022	00083/SSP/450567/2022	Atas Honor Pejabat Pengelola SIAPP Bulan Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.500,00	1.278.400,00
07/06/2022	00082/SSP/450567/2022	Atas Honor Pejabat Pengelola Keuangan Bulan Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.254.400,00	24.000,00
07/06/2022	00081/SSP/450567/2022	Atas Biaya Pembersihan Ranting Pohon di Halaman Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00
08/06/2022	00092/BP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Bakti Ginting ST-342 tanggal 25 Mei 2022	0,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00
09/06/2022	00087/SSP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Bakti Ginting ST-343 Tanggal 17 Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00
10/06/2022	00094/BP/450567/2022	Atas Biaya Perawatan Kendaraan Dinas Roda 4 BK1348K dan BK4O	0,00	0,00	0,00	15.239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.239,00
10/06/2022	00095/BP/450567/2022	Atas Biaya Angkut Ranting Pohon di Halaman Kantor	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.239,00
10/06/2022	00096/BP/450567/2022	Atas Biaya Perawatan Kendaraan Dinas Roda 4 BK99Q	0,00	0,00	0,00	15.318,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.557,00
13/06/2022	00090/SSP/450567/2022	Atas Biaya Perawatan Kendaraan Dinas Roda 4 BK 4 O	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.318,00	27.239,00
13/06/2022	00089/SSP/450567/2022	Atas Biaya Angkut Ranting Pohon di halaman Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	15.239,00
13/06/2022	00088/SSP/450567/2022	Atas Biaya Perawatan Kendaraan Dinas Roda 4 BK1348K dan BK4O	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.239,00	0,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
15/06/2022	00097/BP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Rosari O Serena ST-332 tanggal 23 Mei 2022	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
17/06/2022	00091/SSP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Rosari O Serena ST-332 tanggal 23 Mei 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
23/06/2022	00098/BP/450567/2022	Atas Biaya Pemeliharaan/Perbaikan Main Panel Kantor Perw. BPKP Sumut	544.500,00	0,00	54.750,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	625.250,00
27/06/2022	00101/BP/450567/2022	Atas Biaya Perbaikan Penutup Parit Kantor	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637.250,00
27/06/2022	00103/BP/450567/2022	Atas Biaya Perbaikan Perangkat alat pengolah data	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.250,00
27/06/2022	00102/BP/450567/2022	Atas Biaya Perbaikan Lapto kantor Perw. BPKP Sumut	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669.250,00
27/06/2022	00100/BP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Djanaka Radji sesuai ST-47 tanggal 28 Januari 2022	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	744.250,00
27/06/2022	00099/BP/450567/2022	Atas Biaya Pemotongan Rumput Gudang Arsip Kantor Perw. BPKP Sumut	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	764.250,00
28/06/2022	00092/SSP/450567/2022	Atas Biaya Pemeliharaan Main Panel Gedung Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.500,00	219.750,00
28/06/2022	00094/SSP/450567/2022	Atas Biaya Pemeliharaan Main Panel Gedung Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	193.750,00
28/06/2022	00093/SSP/450567/2022	Atas Biaya Pemeliharaan Main Panel Gedung Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.750,00	139.000,00
28/06/2022	00095/SSP/450567/2022	Atas Biaya Potong Rumput Gudang Arsip Kantor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	119.000,00
28/06/2022	00096/SSP/450567/2022	Atas Honor Sidang PKA an. Djanaka Radji ST-47 tanggal 47 Januari 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	44.000,00
30/06/2022	00099/SSP/450567/2022	Atas Biaya Perbaikan perangkat alat pengolah data	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	31.000,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPh Pasal 21	PPh Pasal 22	PPh Pasal 23	PPh Pasal 25	PPh Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30/06/2022	00097/SSP/450567/2022	Atas Blaya Perbaikan Penutup Parit Kantor Perw. BPKP Sumut	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	19.000,00
30/06/2022	00098/SSP/450567/2022	Atas Blaya Perbaikan Lapto kantor Perw. BPKP Sumut	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00
Jumlah			544.500,00	2.055.900,00	54.750,00	157.657,00	0,00	0,00	0,00	2.812.807,00	0,00

Mengetahui

a.n Kuasa Pengguna Anggaran
Pejabat Pembuat Komitmen



SYARIEF MUHAMMAD
NIP. 197608191996011001

KOTA MEDAN, 01 Juli 2022

Bendahara Pengeluaran



SOFYAN

NIP 196804241998031001


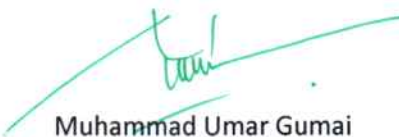

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567002
 Tanggal : 13 Januari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Atas Beban Tagihan Listrik Desember 2021

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	31.079.718	
	K	522111	Beban Langganan Listrik		31.079.718

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567002
 Tanggal : 13 Januari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Uang Makan Pegawai Desember 2021

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	212111	Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	54.612.000	
	K	511129	Beban Uang Makan PNS		54.612.000

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;"></div> <p style="text-align: center;">Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001</p>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;"></div> <p style="text-align: center;">Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002</p>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;"></div> <p style="text-align: center;">Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001</p>
--	---	---




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567003
 Tanggal : 31 Januari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik atas Pendapatan yang masih harus diterima atas Sewa Tanah ATM BRI Periode Desember 2021

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	1.883.333	
	K	114311	Pendapatan yang Masih Harus Diterima		1.883.333

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567012
 Tanggal : 31 Januari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Pendapatan Atas Sewa Tanah ATM BRI Masa Sewa Desember 2021 s.d November 2023 Rp40.420.659

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	40.420.659	
	K	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka		40.420.659

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--


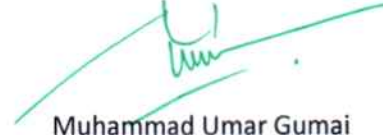

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567019
 Tanggal : 31 Januari 2021
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode Januari 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.953	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.953

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--


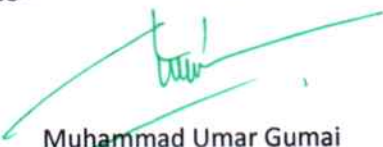

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567006
 Tanggal : 17 Februari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik atas beban Tagihan Rekening Air Gedung Kantor Bulan Desember 2021

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	1.013.579	
	K	522113	Beban Langganan Air		1.013.579

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567005
 Tanggal : 17 Februari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Atas Beban Tagihan 12 Nomor Rekening Telepon Bulan Desember 2021

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	1.438.339	
	K	522112	Beban Langganan Telepon		1.438.339

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	---	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567016
 Tanggal : 28 Februari 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode Februari 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.955	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.955

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	--	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567013
 Tanggal : 18 Maret 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Pendapatan Atas Sewa gedung untuk Koperasi Masa Sewa Maret 2022 s.d Februari 2023

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	3.786.400	
	K	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka		3.786.400

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001
--	--	---


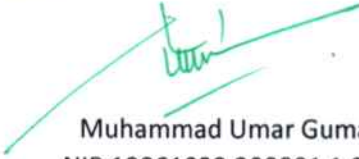

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567017
 Tanggal : 31 Maret 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode Maret 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.953	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.953

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	---	--




FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567017
 Tanggal : 30 April 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode April 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.953	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.953

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001
--	---	---


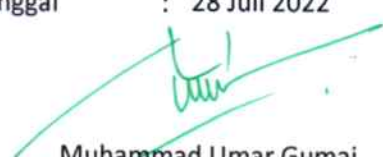

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567018
 Tanggal : 31 Mei 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode Mei 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.953	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.953

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001
--	--	---

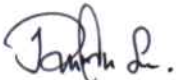


FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Wilayah : Sumatera Utara
 Satuan Kerja : 450567 (Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara)
 Nomor Dokumen : 202201450567019
 Tanggal : 30 Juni 2022
 Tahun Anggaran : 2022
 Keterangan : Jurnal Balik Akrual Atas Pendapatan Diterima Dimuka Sewa Tanah ATM BRI dan Sewa Gedung Koperasi untuk periode Juni 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Dimuka | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban |
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima | <input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Dimuka | <input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi |
| <input type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang |
| <input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang | <input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek |
| <input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang | <input type="checkbox"/> Transfer Masuk |
| <input type="checkbox"/> Penyusutan Aset | <input type="checkbox"/> Transfer Keluar |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan | <input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca |
| <input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Pengeluaran | <input type="checkbox"/> Koreksi |
| <input type="checkbox"/> Persediaan | |

No.	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	219211	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	2.072.953	
	K	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan		2.072.953

Dibuat oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>	Disetujui Oleh : Sub Koordinator Keuangan Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Muhammad Umar Gumai NIP 19861022 200801 1 002 </div>	Direkam Oleh : Operator SAI Tanggal : 28 Juli 2022 <div style="text-align: center;">  Rini Murni Zelina Sinaga NIP 19900831 201801 2 001 </div>
---	---	--

KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT SATUAN KERJA
PERIODE TA. 2022 SEMESTER I UNAUDITED

Kode BA dan Nama BA : (089-450567)Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara

Objek Penelaahan	Kondisi LK	
<i>Beri tanda centang (v) 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 (Hardcopy)	Ada	Tidak
1. Pernyataan telah di reviu oleh APIP	√	
2. Pernyataan Tanggung Jawab	√	
3. LRA, Neraca, LO dan LPE face	√	
4. Catatan atas Laporan Keuangan	√	
Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak
1. Neraca Percobaan Akrua	√	
2. Neraca Percobaan Kas	√	
3. Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja	√	
KESESUAIAN LAPORAN HARDCOPY DENGAN SAKTI		
	Sama	Tidak
1. Apakah semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan SAKTI termasuk perbandingan dengan tahun 2022?	√	
<i>Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.</i>		
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI		
Neraca Balance	Ada	Tidak
1. Adakah Satker Neracanya tidak balance? Cek di SAKTI melalui menu "Daftar >> Neraca Tidak Balance"		√
Saldo antar Laporan	Sama	Tidak
2. Apakah Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	√	
3. Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	√	
<i>Apabila terjadi, biasanya karena ada akun-akun yang tidak ada dalam Referensi sehingga tidak terkalkulasi</i>		
NERACA PERCOBAAN AKRUAL		
PENGECEKAN SALDO YANG TIDAK NORMAL DAN TIDAK ADA REFERENSINYA	Ada	Tidak
1. Adakah akun dengan uraian "null" atau "uraian tidak ada" ? (Cek di SAKTI, menu Daftar >> Akun Non Ref)		√
2. Adakah "Saldo Tidak normal"? (Cek SAKTI, menu "Daftar >> Saldo Tidak Normal"), kecuali akun "Beban Penyisihan Piutang" dan "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan"		√
TELAHAH PER AKUN PADA NERACA PERCOBAAN		
AKUN ASET (1xxxxx)	Ada	Tidak
1. Adakah akun Aset (1xxxxx) yang semestinya tidak terdapat di Unit Kerja tersebut, misal Persediaan Amunisi yang ada di Kementerian Kesehatan, atau persediaan Bansos di LIPI, atau Piutang BLU layanan Kesehatan di Kemenristek Dikti.		√
2. Adakah Akun 1111xx hingga 1115xx? (Kas Setara Kas yang boleh ada di Unit Kerja hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya adalah akun BUN)		√
Akun Dibayar dimuka (prepaid) dan Uang Muka Belanja Khusus BUN (Transaksi Hibah, Bunga, Subsidi, Lain-lain, dan Transfer merupakan Transaksi BUN)	Ada	Tidak
1. Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		√
2. Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		√

AKUN KEWAJIBAN (2xxxxx)		Ada	Tidak
1.	Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		√
Telaah Akun Hibah Langsung Yang Belum Disahkan (akun 218211)		Ya	Tidak
1.	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		√
2.	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada akhir tahun 2022? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan 2022)		N/A
3.	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		N/A
<p><i>Sehubungan terbitnya Surat S-876/PB/2021 ttg Penyelesaian Hibah Langsung Bentuk Uang/Barang/Jasa/ Surat Berharga Tahun Anggaran Yang Lalu, satker yang memiliki hibah langsung TAYL diwajibkan untuk mengesahkan pendapatan hibahnya sehingga saldo akun hibah langsung yang belum disahkan pada laporan keuangan Tahunan adalah Hibah Tahun Anggaran Berjalan yang belum disahkan.</i></p>			
4.	Jika ada akun 111827-Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan, apakah nilainya ≤ akun 218211 ?		N/A
AKUN EKUITAS (3xxxxx)		Ada	Tidak
1.	Adakah akun 391117-Penyesuaian Nilai Persediaan		√
2.	Adakah akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kec. Di RRI, TVRI dan POLRI		√
3.	Adakah Saldo akun 391114-Revaluasi Aset Tetap		√
4.	Adakah Saldo akun 391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya		√
5.	Jika ada, Apakah Saldo akun 391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya berasal dari transaksi reklasifikasi Aset Tetap /Aset Lainnya dengan masa manfaat yang berbeda dan/atau reklasifikasi persediaan menjadi aset ekstrakomptabel atau sebaliknya		N/A
6.	Apakah Saldo akun 391131-Pengesahan Hibah Langsung ≥ akun 111822-Kas Lainnya di Kementerian Negara/ Lembaga dari Hibah		N/A
<p><i>saldo akun 391151 hanya berasal dari selisih akumulasi penyusutan aset yang dilakukan reklas keluar dan reklas masuk. Nilai aset yang direklas keluar dan direklas masuk semestinya sama. Selisih transaksi reklas keluar dan reklas masuk aset tetap/persediaan bisa ditelusuri dari menu jurnal penyesuaian di Aplikasi E-rekon</i></p>			
Akun 313221-Transfer Masuk (TM) dan akun 313211-Transfer Keluar (TK)			
1.	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada excel Monitoring TK/TM SAKTI		N/A
<p><i>Selisih secara absolut diperoleh dari SAKTI (menu monitoring >> Transfer Masuk/Keluar), dengan mengurangi kolom TK dengan kolom TM, kemudian hasilnya diabsolutkan (yang hasilnya negatif, dibuat positif). Apakah ada penjelasan secara manajemen penyebab selisih TKTM secara absolut tsb ?</i></p>			
2.	Nilai selisih TK/TM secara Neto/Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan		N/A
AKUN PENDAPATAN (4xxxxx)			
Akun Pendapatan Perpajakan (41xxxx)		Ada	Tidak
1.	Adakah akun 41xxxx-Pendapatan Perpajakan kecuali BA.015.04 ?		√
Ketepatan penggunaan Akun PNPB Baru (Kepdirjen 211/PB/2018 BAS)		Ada	Tidak
1.	Adakah akun 423xxx		√
2.	Adakah akun 421xxx khusus BUN? Yaitu 421111, 421211, 421621		√
3.	Adakah akun 422xxx khusus BUN? Yaitu 4221xx		√
4.	Adakah akun 425xxx khusus BUN? Antara lain 425143, 425144, 425161, 425162, 425745, 425772, 425773, 425774, 425815, 425816, 425998		√

Akun Penerimaan Kembali Belanja Khusus BUN	Ada	Tidak
1. Adakah Akun 425914/5/6/8/9 Penerimaan kembali belanja Kewajiban Utang/Subsidi/hibah/lain-lain/transfer TAYL		√
Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak
1. Adakah akun yang tidak normal keberadaannya?, misalnya pendapatan SIM/STNK/Kejaksaaan terdapat pada Kementerian Kesehatan		√
2. Adakah akun 425719-Pendapatan Bunga Lainnya Di KL? seharusnya 425764-Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan (Jasa Giro)		√
Akun Pendapatan Hibah (43xxxx)	Ya	Tidak
1. Adakah akun 43xxxx-Pendapatan Hibah		√
Telaah Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak
1. Apakah ada akun 491429-Pendapatan Perolehan Aset Lainnya?		√
2. Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)		√
AKUN BELANJA (5xxxxx)	Ya	Tidak
1. Adakah akun 54/55/56/57xxxx (Beban Bunga, Subsidi, Hibah, lain-lain) ?		√
TELAAH TERKAIT BLU	Ada	Tidak
1. Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan"		√
2. Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada Aplikasi e-rekon? (cek pada Aplikasi e-Rekon pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		√
Jika TIDAK Memiliki Satker BLU	Ada	Tidak
1. Adakah akun 424xxx-Pendapatan BLU		√
2. Adakah akun 525xxx (Belanja Barang dan Jasa BLU)		√
3. Adakah akun 527xxx (Belanja Modal BLU)		√
Telaah Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	Ya	Tidak
1. Isi kolom di sebelah kanan saldo akun 491511		N/A
2. Isi kolom di sebelah kanan saldo akun 593311		N/A
3. Isi kolom di sebelah kanan hasil dari akun 491511 dikurangi akun 593311	N/A	
4. Apakah nilai angka 1, 2, dan 3 diatas normal ? Tidak terlalu besar atau terlalu kecil?		N/A
<i>Untuk mengetahui apakah selisih tsb. Wajar, dapat dengan cara: membandingkan dengan tahun lalu, men-sort ascending per satker dan menelaah apakah normal (misalnya satker kecil namun nilainya lebih besar dari Satker Besar), atau membuat benchmark per Satker kecil/satker besar dan cara2 lainnya.</i>		
5. Adakah akun 491511/593311 yang berasal dari transaksi Reklas Keluar (K10)/Reklas Masuk(M07)		√
<i>Jenis Transaksi K10-Reklas Keluar dan M07-Reklas Masuk seharusnya menghasilkan akun "391151-Koreksi atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya". Jika masih terdapat Jenis transaksi tersebut yang menghasilkan 491511/593311, satker tersebut belum melakukan update Aplikasi persediaan dan melakukan pengiriman ulang dari bulan januari. Untuk menelusuri dapat dilakukan dengan mencetak excel "Jurnal Umum Penyesuaian" di menu "daftar" di Aplikasi e-Rekon kemudian filter Jenis Transaksi K10/M07</i>		
6.. Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19?	√	
7. Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19?	√	

LAPORAN OPERASIONAL

Pengecekan Pos/Akun yang tidak boleh ada		Ada	Tidak
1.	Adakah pendapatan Perpajakan (Kecuali BA.015)		√
2.	Adakah pendapatan Hibah		√
3.	Adakah beban bunga		√
4.	Adakah beban subsidi		√
5.	Adakah beban hibah		√
6.	Adakah beban transfer		√
7.	Adakah beban lain-lain		√
Pengecekan saldo Normal		Ada	Tidak
8.	Adakah akun "null" atau tidak ada uraiannya (saldo akun "null" biasanya disebabkan karena belum dilakukan update aplikasi)		√
9.	Apakah seluruh akun bernilai positif, kecuali Beban Penyisihan Piutang	√	
<p><i>Seluruh Akun LO Nilai Normalnya adalah Positif (baik pada Kegiatan Operasional, Non Operasional maupun Pos Luar Biasa), kecuali beban penyisihan piutang dapat bernilai negatif. (yang harus positif adalah akunnya, sedangkan penjumlahan/sub penjumlahan pada LO dapat bernilai Negatif).</i></p>			
Kebenaran Beban Penyisihan Piutang sesuai Perdirjen 43/2015		Ya	Tidak
10.	Saldo Awal Penyisihan Piutang (Jk.Pendek dan Jk.Panjang) - Saldo Akhir Penyisihan Piutang (Jk.Pendek dan Jk.Panjang) = Beban Penyisihan Piutang LO		N/A
<p><i>Jika hasil diatas "tidak", maka cek apakah ada penghapusan piutang dan/atau koreksi piutang senilai selisih diatas. Jika tidak ada, kemungkinan salah dalam menjurnal penyisihan piutang.</i></p>			

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

		Ada	Tidak
1.	Apakah ada saldo pos "Selisih Revaluasi Aset"		√
<p><i>Jika ada, telusuri saldo tersebut terdapat di satker mana melalui aplikasi e-rekon kemudian pastikan kebenaran dokumen sumbernya.</i></p>			
2.	Pada LPE, apakah "Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	√	
<p><i>Apabila perhitungan no.2 menghasilkan "tidak sama" berarti ada Satker melakukan jurnal menggunakan akun 391111</i></p>			
Pengecekan akun koreksi		Ya	Tidak
<p>Cek seluruh akun koreksi yaitu 391113, 391114, 391116, 391118 dan 391119</p>			
1.	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud ?		N/A
<p>Contoh 1 : Pengungkapan 391116 (Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi) senilai Rp 151.500.000 disebabkan oleh Transaksi Saldo Awal (100) senilai Rp100.000.000, Transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas (204) Rp 51.500.000 dengan dokumen sumber BAST</p>			
<p>Contoh 2 : Pengungkapan akun 391119-Koreksi lainnya senilai Rp 23.500.000 disebabkan oleh adanya kesalahan pencatatan utang senilai Rp23.000.000 dan pencatatan piutang senilai 500.000 di tahun anggaran yang lalu sehingga dilakukan dikoreksi di tahun berjalan</p>			

NERACA

		Ya	Tidak
1.	Apakah Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	√	
2.	Apakah ada Penjurnalan akun "Belum Diregister" yang dipasangkan dengan beban ?		√
<p><i>Pastikan tidak terdapat jurnal manual yang dilakukan oleh operator dalam rangka menghilangkan Akun belum diregister dengan memasangkannya dengan akun beban yang disebabkan karena kesalahan akun belanja. Jurnal tersebut dapat ditelusuri dengan mencetak excel "Jurnal Umum Penyesuaian" di menu "daftar" di Aplikasi e-Rekon kemudian memilih jenis jurnal "ALL" atau "JRNADJ" dan "JRNUMUM", kemudian filter kode akun register (D/K) dan Akun Beban (D/K)</i></p>			
3.	Dari kolom perbandingan antara 30 Juni 2022 dengan 31 Desember 2022 adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar (terlalu tinggi/rendah) tanpa penjelasan?		√
4.	Normalnya total ASET akan naik dibanding Audited 2021, Apakah demikian?	√	

TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN

Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya, bila jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya juga "TIDAK"

Pengecekan Saldo Kas di Bendahra Pengeluaran	Ya	Tidak
1. Apakah Saldo Kas di Bendahra Pengeluaran = LPJ Bendahara dan Aplikasi Sakti ?	√	
Pengecekan telah melakukan penyisihan piutang	Ada	Tidak
2. Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun:		N/A
- Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/Penyisihan TP/TGR (Neraca)		N/A
- Beban Penyisihan Piutang (di LO)		N/A
Pengecekan telah melakukan reklasifikasi piutang jk. Panjang	Ada	Tidak
3. Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun:		
- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		N/A
Pengecekan persediaan	Ada	Tidak
4. Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun:		
- Beban Persediaan (di LO)	√	
- 491511-Pendapatan Penyesuaian Persediaan di Neraca Percobaan		√
- 593311-Beban Penyesuaian Persediaan di Neraca Percobaan		√
Pengecekan penyusutan aset tetap	Ada	Tidak
5. Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun:		
- Akumulasi AT/AL (Neraca)	√	
- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	√	
<i>Mulai tahun 2018 dengan SAKTI G2 dimungkinkan ada Satker yang lupa melakukan penyusutan/amortisasi Semester II</i>		
Pengecekan Beban Diserahkan ke Masyarakat & Beban Bansos	Ada	Tidak
6. Adakah beban barang diserahkan ke Masyarakat?		√
Jika Ya, adakah realisasi akun 526xxx pada neraca percobaan kas ?		√
7. Adakah beban bansos?		√
Jika Ya, adakah realisasi akun 57xxxx pada neraca percobaan kas ?		√
Pengecekan Jurnal Akrua	Ada	Tidak
8. Adakah realisasi pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492x)?	√	
- Adakah akun 219211-Pendapatan sewa diterima Dimuka pada Neraca ?	√	
9. Adakah realisasi 522141-Belanja Sewa di Neraca Percobaan Kas ?		√
- Adakah belanja Barang dibayar dimuka pada Neraca		√
10. Adakah realisasi belanja Jasa Listrik/telepon/air di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9) ?	√	
- Ada Belanja Barang yang masih harus dibayar pada Neraca	√	
KESESUAIAN DENGAN L-BMN		
Rekon Internal LKKL dengan L-BMN	Ya/Ada	Tidak
1. Apakah ada selisih Saldo pada Rekon Internal Sawal di SAKTI?		√
2. Apakah ada selisih Saldo pada Rekon Internal Bulan Desember 2022 di SAKTI?		√
<i>Pada SAKTI G2 lihat menu "Monitoring BMN>> Rekap Rekon Internal dan Rekap Rekon Internal Sawal"</i>		
3. Apakah menurut e-Rekon-ik terdapat Jurnal Tidak lazim (menu Daftar >> Jurnal Tidak Lazim) yaitu jurnal dengan akun Persediaan/Aset yang seharusnya hanya kiriman dari Aplikasi SIMAK ?		√
4. Jika ada, apakah jurnal tersebut telah benar?		N/A

Validasi Transaksi BMN Pada Aplikasi e-Rekon	Ada	Tidak
1. Apakah terdapat transaksi BMN yang terkena validasi pada Aplikasi SAKTI yang meliputi , Nilai Perolehan Minus, Nilai Buku Minus dll. (Masuk ke Aplikasi SAKTI, kemudian pilih "daftar BMN")		√

MENU DAFTAR BMN	Seharusnya	Ya
1 Adakah Nilai Perolehan Minus (Intrakomptabel)?	Tidak	
2 Berapa NUP BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi jumlah NUP)	N/A	
3 Berapa Total Nilai BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi nilai rupiahnya)	N/A	
4 Adakah Nilai Buku Minus (Intrakomptabel)?	Tidak	
5 Berapa NUP BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi jumlah NUP)	N/A	
6 Berapa Total Nilai BMN dengan Nilai Perolehan Minus? (diisi nilai rupiahnya)	N/A	

LAPORAN REALISASI ANGGARAN	Ada	Tidak
1. Adakah Pagu Minus? (Cek melalui e-Rekon-1k menu daftar >> pagu minus")		√
2. Adakah uraian jenis belanja "tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas?		√

Pengecekan TDK	Ada	Tidak
1. Adakah TDK Belanja Netto baik di Satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo		√
2. Adakah TDK Pendapatan Netto di Satker Aktif, Tidak Aktif dan tidak aktif bersaldo ?		√
3. Adakah TDK Pendapatan MPHL-BJS		√
4. Adakah TDK Kas di Bendahara BLU baik di Satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo		√
5. Adakah TDK Kas di Bendahara Pengeluaran baik di Satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo		√
6. Adakah TDK Kas Hibah baik di Satker Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo		√

SAKTI Menu Monitoring >> Transaksi Dalam Konfirmasi" atas seluruh jenis TDK baik pada Satker DIPA Aktif, Tidak Aktif Bersaldo dan tidak aktif tidak bersaldo

SATKONS dan PENGAWASAN TEMUAN BPK TAHUN-TAHUN SEBELUMNYA

Telaah ini bertujuan meminimalisir adanya temuan tahun lalu yang belum diselesaikan dan terjadinya temuan yang berulang. Dibawah ini adalah contoh-contoh telaahnya.

Satker Konsolidasian	Ya	Tidak
1. Apakah Jurnal tahun 2021 telah diselesaikan (Dinihilkan) ?	√	
2. Apakah telah dilakukan Jurnal Take-In Reval dengan benar ?		N/A

Cek kebenaran apabila ada Jurnal baru di Tahun 2022

Pertanyaan berdasarkan temuan-temuan BPK tahun-tahun lalu (Disesuaikan dengan kondisi masing-masing satker)	Ya	Tidak
1. Apakah sudah dibuat Berita Acara Stock Opname Persediaan ?	√	
2. Apakah semua jurnal manual di SAIBA telah dibuatkan Memo Penyesuaian beserta dokumen pendukung terkait?	√	
3. Masih adakah kesalahan akun belanja Persediaan		√
4. Apakah PNBPN telah disetor tepat pada waktunya (tidak terlambat)	√	
5. Adakan PNBPN digunakan langsung?		√
6. Apakah seluruh pendapatan dan Belanja BLU telah disahkan (di-SP3B-BLUkan)?		N/A
7. Apakah seluruh hibah langsung telah disahkan (di-SP2HL-kan)?		N/A
8.		

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Kesesuaian antara Face Laporan dan CaLK		Sama	Tidak
1.	Rincian yang ada di CaLK sama dengan LKKL (Neraca Percobaan)	√	
<i>Masih sering ditemukan kesalahan ketik nilai2 yang seharusnya dituliskan di CaLK.</i>			
Kecukupan pengungkapan pada CaLK (Bila akun tsb ada)		Ya/Ada	Tidak
2.	Apakah pengungkapan Revaluasi BMN telah sesuai baik pada Penjelasan Umum, LO, LPE dan Neraca ?		N/A
3.	Apakah pengungkapan dan ikhtisar Transaksi yang bersumber dari PHLN telah secara memadai sesuai format ?		N/A
4.	Apakah pengungkapan KDP telah sesuai?		N/A
5.	Apakah ada penjelasan akun "Dana Yang Dibatasi Penggunaannya" ?		N/A
<i>Akun Kas dan Akun lainnya yang substansinya merupakan Kas adalah akun yang "sensitif", pastikan kebenaran seluruh akun tsb., bila perlu bandingkan dengan LPJ Bendahara dan Rekening Koran.</i>			
7.	Apakah terdapat penjelasan akun Hibah Langsung yang Belum Disahkan ?		N/A
8.	Apakah format dan penjelasan akun-akun LPE telah sesuai? Terutama penjelasan akun Koreksi?	√	
9	Apakah belanja dalam rangkai penanganan Pandemi Covid-19 telah dijelaskan dalam CaLK?	√	
ANALISIS LAINNYA			
Analisis Laporan Keuangan Lainnya		Ya	Tidak
1.	Apakah Realisasi Belanja 51 + 525111 = Beban Pegawai pada Laporan Operasional		√
2.	Apakah realisasi belanja 53 = (Pembelian Aset Tetap+Perolehan KDP+Pengembangan KDP)- Hibah Langsung Barang		N/A
3	Apakah Beban Penyusutan/Amortisasi = Akumulasi Penyusutan/Amortisasi 2022 - Saldo Awal Penyusutan/Amortisasi 2022	√	
4.	Apakah Beban Persediaan = Saldo Awal + Pembelian - Saldo Akhir (<i>rumus perhitungan beban persediaan terlampir</i>)	√	
Pengungkapan Dampak dan Penanganan Pandemi COVID-19			
Kecukupan pengungkapan pada CaLK - LRA		Ada	Tidak
1.	Apakah terdapat pengungkapan atas <i>Refocussing</i> kegiatan/Realokasi anggaran/Revisi DIPA terkait penanganan Pandemi Covid-19		N/A
2.	Jika terdapat Refocussing kegiatan/Realokasi anggaran/Revisi DIPA terkait penanganan Pandemi Covid-19, berapa nominal perubahannya (kenaikan/penurunan) pada total anggaran Unit Kerja	Rp	
3	Apakah terdapat pengungkapan atas perubahan Estimasi Pendapatan (Pajak dan/atau PNBPN) sebagai dampak Pandemi Covid-19		N/A
4.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Pendapatan (Pajak dan/atau PNBPN) khususnya sebagai dampak Pandemi Covid-19		N/A
5.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Belanja dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Non penanganan pandemi Covid-19		N/A
6.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Belanja dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun penanganan pandemi Covid-19	√	
Kecukupan pengungkapan pada CaLK - Laporan Operasional		Ada	Tidak
7.	Apakah terdapat pengungkapan atas perubahan Realisasi Pendapatan - LO (Pajak dan/atau PNBPN) sebagai dampak Pandemi Covid-19		N/A
8.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Beban dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun Non penanganan pandemi Covid-19		N/A

9.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi Beban dalam rangka penanganan pandemi Covid-19 dengan menggunakan akun penanganan pandemi Covid-19	√	
Kecukupan pengungkapan pada CaLK - Laporan Perubahan Ekuitas		Ada	Tidak
10.	Apakah terdapat pengungkapan atas Transaksi Antar Entitas berupa Transfer Masuk – Transfer Keluar, dapat berupa pengiriman barang persediaan, peralatan dan mesin berupa alat kesehatan, dan/atau jenis-jenis BMN lainnya yang spesifik untuk penanganan pandemi COVID-19.		N/A
11.	Apakah terdapat pengungkapan atas realisasi pengesahan hibah langsung baik berupa uang, barang, maupun jasa yang diterima oleh Unit Kerja dalam rangka penanganan pandemi COVID-19		N/A
Kecukupan pengungkapan pada CaLK - Neraca		Ada	Tidak
12.	Apakah terdapat pengungkapan atas Pos Aset, antara lain :		
	a. Kenaikan/penurunan Piutang sebagai dampak pandemi Covid-19		N/A
	b. Kenaikan/penurunan Persediaan sebagai dampak pandemi Covid-19		N/A
	c. Kenaikan/penurunan KDP sebagai dampak pandemi Covid-19		N/A
	d. Kenaikan/penurunan pos aset yang lain, sebutkan		N/A
13.	Apakah terdapat pengungkapan atas Pos Kewajiban, antara lain :		
	a. Kenaikan/penurunan Utang kepada pihak ketiga sebagai dampak pandemi Covid-19		N/A
	b. Kenaikan/penurunan Hibah yang belum disahkan sebagai dampak pandemi Covid-19		N/A

Analisis Laporan Keuangan Lainnya dimungkinkan menghasilkan perhitungan yang tidak sama dengan rumus. Namun perlu dianalisis penyebab selisihnya. Analisis dapat dilakukan dengan bantuan ayat Jurnal Penyesuaian (excel) yang tersedia pada Aplikasi SAKTI.

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN

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

Mengetahui

Pejabat Penyusun LKKL,

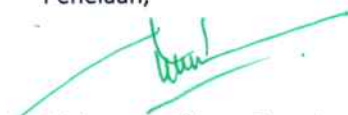


Rini Murni zelina sinaga

NIP 19900831 201801 2 001

Medan, 28 Juli 2022

Penelaah,



Muhammad Umar Gumai

NIP 19861022 200801 1 002

Pembayaran MPN

Transaksi Anda telah diterima oleh Bank BRI. Harap catat Nomor Referensi Anda untuk digunakan jika ada pertanyaan atau masalah

**BANK RAKYAT
INDONESIA****BUKTI PENERIMAAN NEGARA
PENERIMAAN NEGARA BUKAN
PAJAK****KEMENTERIAN
KEUANGAN****Data Pembayaran:**

Tanggal Jam Bayar	18/01/2022 14:41:11	NTB	220118728448
Tanggal Buku	19/01/2022	NTPN	915B148VURPPJHRO
Kode Cab. Bank	9997	STAN	262671

Data Setoran:

Kode Billing	820220113438584		
Nama Wajib Bayar	bendahara pengeluaran BPKP Prov.sumut		
Kementrian/Lembaga	089		
Unit Eselon 1	01		
Satuan Kerja	450567		
Jumlah Setoran	600.000,00	Mata Uang	IDR
Terbilang	Enam Ratus Ribu		

Silakan Simpan Resi ini Sebagai Bukti Pembayaran yang Sah



Kementerian Keuangan RI
Direktorat Jenderal Anggaran
SISTEM INFORMASI PNBPN ONLINE (SIMPONI)

**BUKTI PEMBUATAN TAGIHAN
PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP)**

Data Pembayaran Tagihan :

Kode Billing : 820220113438584
Tanggal Billing : 13-01-2022 10:54:41
Tanggal Kedaluwarsa : 20-01-2022 10:54:41
Tanggal Bayar : -
Bank/Pos/Fintech Bayar : -
Channel Bayar : -
Nama Wajib Setor/Wajib Bayar : bendahara pengeluaran BPKP Prov.sumut
Kementerian/Lembaga : BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN (BPKP)
Unit Eselon I : Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
Satuan Kerja : PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
Total Disetor : 600.000 (IDR)
Terbilang : Enam Ratus Ribu (IDR)
Status : Belum Dibayar
NTB : -
NTPN : -

Detail Pembayaran Tagihan :

Jenis Setoran : Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu
Kode Akun : 425912 - Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu
Jumlah Setoran : 600.000 (IDR)
Keterangan : Penerimaan Kembali Belanja Barang Perjalanan Dinas Tahun 2021 an. Sigit Sulistyohadi

Ketentuan pembayaran tagihan :

1. Pembayaran hanya dapat dilakukan sebelum tanggal kedaluwarsa. Jika tanggal kedaluwarsa telah tercapai, *billing receipt* ini tidak berlaku lagi, dan Anda diminta mengakses SIMPONI untuk melakukan pengisian data pembayaran kembali.
2. Cara pembayaran dapat melalui berbagai macam *payment channel* seperti *Over The Counter* bank/pos persepsi, ATM, *Internet Banking*, EDC (sesuai dengan fasilitas yang dimiliki oleh bank/pos persepsi), dan *Dompot Elektronik fintech*.
3. Bawalah Bukti Pembuatan Tagihan (*Billing Receipt*) ini ke tempat-tempat yang telah disebutkan di atas. Kode referensi untuk pembayaran adalah kode billing sesuai yang tertera di dokumen ini.
4. Pastikan dokumen ini atau hasil cetakannya dibawa apabila Anda akan melakukan pembayaran.
5. Pastikan bahwa data detail pembayaran dalam dokumen ini sama dengan data yang tertera/tercantum ketika Anda akan melakukan pembayaran. Apabila terjadi ketidakcocokan data, teliti apakah kode billing yang Anda masukkan sudah sesuai.
6. Apabila pembayaran berhasil, Anda akan menerima Tanda Bukti Setor atau struk dari Bank atau *payment channel*. Anda juga akan menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang akan dikirim ke akun SIMPONI dan email anda.
7. Simpanlah Tanda Bukti Setor/struk/BPN untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.
8. Tata cara pembayaran dapat diakses pada website <https://penerimaan-negara.info> dan <http://bit.ly/infobayarMPNG2>.
9. Untuk pertanyaan yang berkaitan dengan pembayaran dan status billing dapat menghubungi HAI DJPb di 14090 atau KPPN Khusus Penerimaan di (021) 3840516
10. Apabila mengalami gangguan pada Aplikasi SIMPONI atau membutuhkan bantuan, hubungi call center Ditjen Anggaran di nomor 14090 Ext. 2 atau melalui email ke pusatlayanan.dja@kemenkeu.go.id (Billing DJA).

—o0o—

Tanda Bukti Setor/Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang di dalamnya tercantum Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) adalah dokumen sah yang merupakan bukti bahwa Anda telah melakukan pembayaran ke Kas Negara

Terima kasih atas kepercayaan anda menggunakan SIMPONI



**BUKTI PEMBUATAN TAGIHAN
 PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP)**

Data Pembayaran Tagihan :

Kode Billing : 820220223284081
 Tanggal Billing : 23-02-2022 10:21:49
 Tanggal Kedaluwarsa : 02-03-2022 10:21:49
 Tanggal Bayar : -
 Bank/Pos/Fintech Bayar : -
 Channel Bayar : -
 Nama Wajib Setor/Wajib Bayar : bendahara pengeluaran BPKP Prov.sumut
 Kementerian/Lembaga : **089** - BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN (BPKP)
 Unit Eselon I : **01** - Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
 Satuan Kerja : **450567** - PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
 Total Disetor : 42.304.000 (IDR)
 Terbilang : Empat Puluh Dua Juta Tiga Ratus Empat Ribu (IDR)
 Status : Belum Dibayar
 NTB : -
 NTPN : -

Detail Pembayaran Tagihan :

Jenis Setoran : Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan
 Kode Akun : 425131 - Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan
 Jumlah Setoran : 42.304.000 (IDR)
 Keterangan : Sewa Tanah untuk ATM BRI. TMT 3 Des 2021 s.d 3 Des 2023

Ketentuan pembayaran tagihan :

1. Pembayaran hanya dapat dilakukan sebelum tanggal kedaluwarsa. Jika tanggal kedaluwarsa telah tercapai, *billing receipt* ini tidak berlaku lagi, dan Anda diminta mengakses SIMPONI untuk melakukan pengisian data pembayaran kembali.
2. Cara pembayaran dapat melalui berbagai macam *payment channel* seperti *Over The Counter* bank/pos persepsi, ATM, *Internet Banking*, EDC (sesuai dengan fasilitas yang dimiliki oleh bank/pos persepsi), dan *Dompot Elektronik fintech*.
3. Bawalah Bukti Pembuatan Tagihan (*Billing Receipt*) ini ke tempat-tempat yang telah disebutkan di atas. Kode referensi untuk pembayaran adalah kode *billing* sesuai yang tertera di dokumen ini.
4. Pastikan dokumen ini atau hasil cetakannya dibawa apabila Anda akan melakukan pembayaran.
5. Pastikan bahwa data detail pembayaran dalam dokumen ini sama dengan data yang tertera/tercantum ketika Anda akan melakukan pembayaran. Apabila terjadi ketidakcocokan data, teiti apakah kode *billing* yang Anda masukkan sudah sesuai.
6. Apabila pembayaran berhasil, Anda akan menerima Tanda Bukti Setor atau struk dari Bank atau *payment channel*. Anda juga akan menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang akan dikirim ke akun SIMPONI dan email anda.
7. Simpanlah Tanda Bukti Setor/struk/BPN untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.
8. Tata cara pembayaran dapat diakses pada website <https://penerimaan-negara.info> dan <http://bit.ly/infobayarMPNG2>.
9. Untuk pertanyaan yang berkaitan dengan pembayaran dan status *billing* dapat menghubungi HAI DJPb di 14090 atau KPPN Khusus Penerimaan di (021) 3840516
10. Apabila mengalami gangguan pada Aplikasi SIMPONI atau membutuhkan bantuan, hubungi call center Ditjen Anggaran di nomor 14090 Ext. 2 atau melalui email ke sapa.anggaran@kemendiknas.go.id (Billing DIA).

Tanda Bukti Setor/Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang di da... Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) adalah...
 sah yang merupakan bukti bahwa Anda telah melakukan pembayaran...
 0336 0336062 8720 400273 25022022 191415
 033601000689996 Tlp...
 03290100343307 REK PERSEPSI
 IDR 42.304.000,00 C
 NTPN : 87DE21JNF6514081

BANK RAKYAT INDONESIA **BUKTI PENERIMAAN NEGARA** **KEMENTERIAN KEUANGAN**
PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK

Data Pembayaran:
Tanggal Jam Bayar : 25/02/2022 19:14:15 NTB
Tanggal Buku : 01/03/2022 NTPN
Kode Cab. Bank : 0336 STAN
: 220225015524
: 87DE21JNFC5T4ORH
: 497693

Data Setoran:
Kode Billing : 820220223284081
Nama Wajib Bayar : bendahara pengeluaran BPKP Prov. sumut
Kementerian/Lembaga : 089
Unit Eselon I : 01
Satuan Kerja : 450567
Jumlah Setoran : Rp. 42,304,000.00
Terbilang : EMPAT PULUH DUA JUTA TIGA RATUS EMPAT RIBU RUPIAH
Mata Uang : IDR

This is a computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Validasi Bank
bendahara pengeluaran BPKP Prov. sumut 0000 0000 42304000.00 01032022 25022022
87DE21JNFC5T4ORH 220225015524 497693 139



**BUKTI PEMBUATAN TAGIHAN
PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK (PNBP)**

Data Pembayaran Tagihan :

Kode Billing : 820220311822903
Tanggal Billing : 11-03-2022 14:50:10
Tanggal Kedaluwarsa : 18-03-2022 14:50:10
Tanggal Bayar : -
Bank/Pos/Fintech Bayar : -
Channel Bayar : -
Nama Wajib Setor/Wajib Bayar : bendahara pengeluaran BPKP Prov.sumut
Kementerian/Lembaga : **089** - BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN (BPKP)
Unit Eselon I : **01** - Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
Satuan Kerja : **450567** - PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA UTARA
Total Disetor : 3.786.400 (IDR)
Terbilang : *Tiga Juta Tujuh Ratus Delapan Puluh Enam Ribu Empat Ratus (IDR)*
Status : Belum Dibayar
NTB : -
NTPN : -

Detail Pembayaran Tagihan :

Jenis Setoran : Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan
Kode Akun : 425131 - Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan
Jumlah Setoran : 3.786.400 (IDR)
Keterangan : sewa gedung / bangunan untuk usaha koperasi pegawai BPKP Periode 13 Maret 2022 sd 12 Maret 2023

Ketentuan pembayaran tagihan :

1. Pembayaran hanya dapat dilakukan sebelum tanggal kedaluwarsa. Jika tanggal kedaluwarsa telah tercapai, *billing receipt* ini tidak berlaku lagi, dan Anda diminta mengakses SIMPONI untuk melakukan pengisian data pembayaran kembali.
2. Cara pembayaran dapat melalui berbagai macam *payment channel* seperti *Over The Counter* bank/pos persepsi, ATM, *Internet Banking*, EDC (sesuai dengan fasilitas yang dimiliki oleh bank/pos persepsi), dan *Dompot Elektronik fintech*.
3. Bawah Bukti Pembuatan Tagihan (*Billing Receipt*) ini ke tempat-tempat yang telah disebutkan di atas. Kode referensi untuk pembayaran adalah kode billing sesuai yang tertera di dokumen ini.
4. Pastikan dokumen ini atau hasil cetakannya dibawa apabila Anda akan melakukan pembayaran.
5. Pastikan bahwa data detail pembayaran dalam dokumen ini sama dengan data yang tertera/tercantum ketika Anda akan melakukan pembayaran. Apabila terjadi ketidakcocokan data, teliti apakah kode billing yang Anda masukkan sudah sesuai.
6. Apabila pembayaran berhasil, Anda akan menerima Tanda Bukti Setor atau struk dari Bank atau *payment channel*. Anda juga akan menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) yang akan dikirim ke akun SIMPONI dan email anda.
7. Simpanlah Tanda Bukti Setor/struk/BPN untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.
8. Tata cara pembayaran dapat diakses pada website <https://penerimaan-negara.info> dan <http://bit.ly/infobayarMPNG2>.
9. Untuk pertanyaan yang berkaitan dengan pembayaran dan status billing dapat menghubungi HAI DJPb di 14090 atau KPPN Khusus Penerimaan di (021) 3840516
10. Apabila mengalami gangguan pada Aplikasi SIMPONI atau membutuhkan bantuan, hubungi call center Ditjen Anggaran di nomor 14090 Ext. 2 atau melalui email ke sapa.anggaran@kemenkeu.go.id (Billing DJA).

---o00o---

Pembayaran MPN



Transaksi Anda telah diterima oleh Bank BRI. Harap catat Nomor Referensi Anda untuk digunakan jika ada pertanyaan atau masalah

**BANK RAKYAT
INDONESIA**

**BUKTI PENERIMAAN NEGARA
PENERIMAAN NEGARA BUKAN
PAJAK**

**KEMENTERIAN
KEUANGAN**

Data Pembayaran:

Tanggal Jam Bayar	18/03/2022 08:07:52	NTB	220318741501
Tanggal Buku	18/03/2022	NTPN	E8BA83CIF1DACOHN
Kode Cab. Bank	9997	STAN	727609

Data Setoran:

Kode Billing	820220311822903		
Nama Wajib Bayar	bendahara pengeluaran BPKP Prov.sumut		
Kementrian/Lembaga	089		
Unit Eselon 1	01		
Satuan Kerja	450567		
Jumlah Setoran	3.786.400,00	Mata Uang	IDR
Terbilang	Tiga Juta Tujuh Ratus Delapan Puluh Enam Ribu Empat Ratus		

Silakan Simpan Resi ini Sebagai Bukti Pembayaran yang Sah