



PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
INSPEKTORAT KABUPATEN

Jalan Pangeran Diponegoro No. 01 Sintang Provinsi Kalimantan Barat

Telepon (0565) 21008, Fax (0565) 21738

LAPORAN HASIL REVIU



ATAS

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN SINTANG
TAHUN ANGGARAN 2023

NOMOR : 700.1.2.1/ 21 /ITKAB-IV/2024

TANGGAL : 29 FEBRUARI 2024



PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
INSPEKTORAT KABUPATEN
Jalan Diponegoro Nomor 01 Sintang Provinsi Kalimantan Barat
Telpon (0565) - 21008 Fax (0565) - 21738

Sintang, 29 Februari 2024

Nomor : 700.1.2.1/21/ITKAB-IV/2024
Jumlah : 2 (Dua) Eksemplar
Isi : Laporan Hasil Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun Anggaran 2023

Kepada:

Yth. Bupati Sintang

di –
SINTANG

Dengan ini kami sampaikan Laporan Hasil Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang, berupa Neraca per tanggal 31 Desember 2023, Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut serta Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) telah disajikan oleh Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD) Kabupaten Sintang.

Reviu dilaksanakan sesuai dengan peraturan yang terkait, dengan hasil sebagai berikut :

1. Pernyataan Reviu

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang berupa Neraca per tanggal 31 Desember 2023, Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut, serta Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK) berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah penyajian manajemen Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang.

Reviu dilaksanakan sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2018 tentang Pelaksanaan Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrual. Reviu terutama mencakup penelusuran angka, permintaan keterangan kepada pejabat entitas pelaporan/Pejabat Pengelola Keuangan Daerah dan prosedur

analitis yang diterapkan atas data keuangan. Reviu mempunyai lingkup yang lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit, yang dilakukan sesuai dengan peraturan terkait, dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan. Oleh karena itu, kami tidak memberikan pendapat semacam itu.

Berdasarkan reviu kami, pengecualian pada masalah yang kami jelaskan dalam sub bab Simpulan dan Rekomendasi, **tidak terdapat penyebab yang menjadikan kami yakin bahwa laporan keuangan yang kami sebutkan di atas, tidak disajikan berdasarkan Sistem Pengendalian Intern yang memadai dan tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.**

Rincian permasalahan berkaitan dengan Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, serta Catatan atas Laporan Keuangan diuraikan pada sub bab Simpulan dan Rekomendasi.

2. Dasar Reviu

- a. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
- d. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah;
- e. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah;
- f. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah untuk kedua kalinya dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015;
- g. Peraturan Pemerintah No 65 Tahun 2010 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah;
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- i. Peraturan Pemerintah Nomor 38 Tahun 2007 tentang Pembagian Urusan Pemerintahan Antara Pemerintah, Pemerintahan Daerah Provinsi, dan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota;

- j. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- k. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah;
- l. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- m. Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 8/PMK.09/2015 tentang Standar Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah;
- n. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2018 tentang Pelaksanaan Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrual;
- o. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
- p. Peraturan Bupati Sintang Nomor 79 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Sintang Nomor 90 Tahun 2019 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang;
- q. Peraturan Bupati Sintang Nomor 97 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Sintang Nomor 98 Tahun 2019 Tentang Sistem Akuntansi Berbasis Akrual Pemerintah Kabupaten Sintang;
- r. Peraturan Bupati Sintang Nomor 111 Tahun 2022 tentang Pedoman Penyusutan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap, Aset Tetap Lainnya, Dan Aset Lainnya Dalam Kebijakan Akuntansi Pemerintahan Kabupaten Sintang;
- s. Keputusan Bupati Sintang Nomor: 100.3.3.2/1354/KEP-ITKAB/2023 tentang Program Kerja Pengawasan Tahunan Inspektorat Kabupaten Sintang Tahun 2024;
- t. Surat Tugas Inspektur Kabupaten Sintang Nomor: ST-000.1.2.3/13/ITKAB-IV/2024 tentang Pelaksanaan Reviu Pendahuluan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun Anggaran 2023;
- u. Surat Tugas Inspektur Kabupaten Sintang Nomor: ST-000.1.2.3/16/ITKAB-IV/2024 tentang Pelaksanaan Reviu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun Anggaran 2023;
- v. Surat Tugas Inspektur Kabupaten Sintang Nomor: ST-000.1.2.3/21/ITKAB-IV/2024 tentang Pelaksanaan Reviu Lanjutan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun Anggaran 2023.

3. Waktu Pelaksanaan Reviu

- a. Reviu Pendahuluan dilaksanakan dari tanggal 15 Januari sampai dengan 24 Januari 2024;
- b. Reviu Rinci dilaksanakan dari tanggal 25 Januari sampai dengan 3 Februari 2024;
- c. Reviu Rinci Lanjutan dilaksanakan dari tanggal 16 Februari sampai dengan 25 Februari 2024.

4. Tujuan dan Sasaran Reviu

Tujuan reviu adalah untuk memberikan keyakinan terbatas bahwa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun 2023 disusun berdasarkan Sistem Pengendalian Intern yang memadai, dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Sasaran reviu antara lain :

- a. Keandalan Sistem Pengendalian Intern;
- b. Kebenaran penyajian Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Arus Kas, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan;
- c. Kesesuaian dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

5. Ruang Lingkup Reviu

Ruang lingkup reviu adalah penelaahan atas penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Tahun Anggaran 2023 yang terdiri atas Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Arus Kas, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

6. Simpulan dan Rekomendasi

a. Simpulan

Dari hasil reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang dengan melakukan penilaian Sistem Pengendalian Intern (SPI) dan melakukan penilaian kesesuaian laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), yang dilakukan dengan metode penelusuran angka, permintaan keterangan, dan prosedur analitis, dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut :

1) Simpulan Hasil Reviu atas Sistem Pengendalian Intern

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang ditetapkan melalui:

- a) Peraturan Bupati Sintang Nomor 79 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Sintang Nomor 90 Tahun 2019 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang;
- b) Peraturan Bupati Sintang Nomor 97 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Sintang Nomor 98 Tahun 2019 Tentang Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI Pemerintah Kabupaten Sintang.

Pada pelaksanaannya, prosedur akuntansi/proses pencatatan untuk penyusunan laporan keuangan dibantu dengan menggunakan Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD), Sistem Informasi Manajemen Perencanaan, Penganggaran dan Pelaporan (SIMRAL), dan Sistem Informasi Barang Daerah (SIMBADA).

2) Simpulan Hasil Reviu atas Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022.

Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| Uraian | Ref | Anggaran Setelah Perubahan | Realisasi Tahun 2023 | % | Realisasi Tahun 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN – LRA | 4.1.1 | 2.013.820.167.603,0 | 2.036.118.435.271,19 | 101,11 | 1.780.017.927.520,58 |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LRA | 4.1.1.1 | 179.403.714.301,00 | 172.973.442.067,93 | 96,42 | 162.366.717.402,46 |
| Pendapatan Pajak Daerah - LRA | 4.1.1.1.1 | 76.577.000.000,00 | 57.681.892.645,50 | 75,33 | 41.665.868.567,10 |
| Pendapatan Retribusi Daerah - LRA | 4.1.1.1.2 | 4.652.052.000,00 | 3.590.851.183,59 | 77,19 | 3.511.868.658,24 |
| Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LRA | 4.1.1.1.3 | 12.474.462.301,00 | 12.595.209.012,00 | 100,97 | 10.709.858.275,00 |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LRA | 4.1.1.1.4 | 85.700.200.000,00 | 99.105.489.226,84 | 115,64 | 106.479.121.902,12 |
| PENDAPATAN TRANSFER – LRA | 4.1.1.2 | 1.829.916.453.302,00 | 1.858.644.993.203,26 | 101,57 | 1.613.631.210.118,12 |
| Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan – LRA | 4.1.1.2.1 | 1.356.376.973.106,00 | 1.382.926.838.146,06 | 101,96 | 1.178.604.716.170,00 |
| Dana Bagi Hasil Pajak – LRA | 4.1.1.2.1.1 | 29.084.015.729,00 | 44.928.876.504,00 | 154,48 | 46.478.342.269,00 |
| Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam – LRA | 4.1.1.2.1.2 | 90.133.193.622,00 | 108.070.734.913,00 | 119,90 | 16.115.553.000,00 |
| Dana Alokasi Umum (DAU) – LRA | 4.1.1.2.1.3 | 891.501.307.000,00 | 891.428.076.000,00 | 99,99 | 836.375.896.418,00 |
| Dana Alokasi Khusus (DAK) – LRA | 4.1.1.2.1.4 | 345.658.456.755,00 | 338.499.150.729,06 | 97,93 | 279.634.924.483,00 |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya – LRA | 4.1.1.2.2 | 368.636.637.000,00 | 368.153.833.870,00 | 99,87 | 353.507.373.000,00 |

| Uraian | Ref | Anggaran Setelah Perubahan | Realisasi Tahun 2023 | % | Realisasi Tahun 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Dana Penyesuaian – LRA | 4.1.1.2.2.1 | 342.149.842.000,00 | 341.667.038.870,00 | 99,86 | 342.843.467.000,00 |
| Dana Insentif Daerah – LRA | 4.1.1.2.2.2 | 26.486.795.000,00 | 26.486.795.000,00 | 100,00 | 10.663.906.000,00 |
| Transfer Pemerintah Provinsi-LRA | 4.1.1.2.3 | 104.902.843.196,00 | 107.564.321.187,20 | 102,54 | 81.519.120.948,12 |
| Pendapatan Bagi Hasil Pajak - LRA | 4.1.1.2.3.1 | 88.512.843.196,00 | 91.440.795.587,20 | 103,31 | 79.535.557.148,12 |
| Pendapatan Transfer Lainnya – LRA | 4.1.1.2.3.2 | 16.390.000.000,00 | 16.123.525.600,00 | 98,37 | 1.983.563.800,00 |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH – LRA | 4.1.1.3 | 4.500.000.000,00 | 4.500.000.000,00 | 100,00 | 4.020.000.000,00 |
| Pendapatan Hibah – LRA | 4.1.1.3.1 | 4.500.000.000,00 | 4.500.000.000,00 | 100,00 | 4.020.000.000,00 |
| Pendapatan Lainnya - LRA | 4.1.1.3.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ELANJA | 4.1.2 | 1.690.144.603.960,00 | 1.478.056.918.968,71 | 87,45 | 1.328.977.136.222,31 |
| BELANJA OPERASI | 4.1.2.1 | 1.374.524.123.002,00 | 1.178.950.319.290,20 | 85,77 | 1.137.829.897.279,31 |
| Belanja Pegawai | 4.1.2.1.1 | 769.064.751.162,00 | 638.321.734.870,00 | 83,00 | 627.666.020.862,56 |
| Belanja Barang dan Jasa | 4.1.2.1.2 | 544.194.639.156,00 | 484.836.243.436,20 | 89,09 | 472.573.551.860,75 |
| Belanja Subsidi | 4.1.2.1.3 | 800.015.581,00 | 800.015.581,00 | 100,00 | 753.471.164,00 |
| Belanja Hibah | 4.1.2.1.4 | 60.120.935.103,00 | 54.652.743.403,00 | 90,90 | 34.080.803.392,00 |
| Belanja Bantuan Sosial | 4.1.2.1.5 | 343.782.000,00 | 339.582.000,00 | 98,78 | 2.756.050.000,00 |
| Belanja Bantuan Keuangan | 4.1.2.1.6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BELANJA MODAL | 4.1.2.2 | 307.221.770.188,00 | 292.311.838.674,51 | 95,15 | 189.346.459.659,00 |
| Belanja Tanah | 4.1.2.2.1 | 4.766.500.000,00 | 1.011.154.000,00 | 21,21 | 760.147.200,00 |
| Belanja Peralatan dan Mesin | 4.1.2.2.2 | 40.070.216.630,00 | 35.546.552.973,51 | 88,71 | 40.565.232.108,00 |
| Belanja Gedung dan Bangunan | 4.1.2.2.3 | 114.582.485.710,00 | 111.420.275.492,00 | 97,24 | 39.754.346.725,00 |
| Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan | 4.1.2.2.4 | 138.518.157.217,00 | 135.073.721.096,00 | 97,51 | 99.293.037.810,00 |
| Belanja Aset Tetap Lainnya | 4.1.2.2.5 | 9.284.410.631,00 | 9.260.135.113,00 | 99,74 | 8.973.695.816,00 |
| BELANJA TAK TERDUGA | 4.1.2.3 | 8.398.710.770,00 | 6.794.761.004,00 | 80,90 | 1.800.779.284,00 |
| Belanja Tak Terduga | 4.1.2.3.1 | 8.398.710.770,00 | 6.794.761.004,00 | 80,90 | 1.800.779.284,00 |
| TRANSFER | 4.1.3 | 471.961.993.328,00 | 471.475.213.248,00 | 99,90 | 473.510.079.549,00 |
| TRANSFER BAGI HASIL KE DESA | 4.1.3.1 | 8.122.905.200,00 | 8.122.905.200,00 | 100,00 | 10.342.901.835,00 |
| Bagi Hasil Pajak Daerah | 4.1.3.1.1 | 7.657.700.000,00 | 7.657.700.000,00 | 100,00 | 9.732.200.000,00 |
| Bagi Hasil Retribusi | 4.1.3.1.2 | 465.205.200,00 | 465.205.200,00 | 100,00 | 610.701.835,00 |
| TRANSFER BANTUAN KEUANGAN | 4.1.3.2 | 463.839.088.128,00 | 463.352.308.048,00 | 99,90 | 463.167.177.714,00 |
| Transfer Bantuan Keuangan Lainnya | 4.1.3.2.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Transfer Bantuan Keuangan ke Desa | 4.1.3.2.2 | 463.839.088.128,00 | 463.352.308.048,00 | 99,90 | 463.117.177.714,00 |
| TOTAL BELANJA + TRANSFER | | 2.162.106.597.288,00 | 1.949.532.132.216,71 | 90,17 | 1.802.487.215.771,31 |
| SURPLUS (DEFISIT) | 4.1.4 | (148.286.429.685,00) | 86.586.303.054,48 | (58,39) | (22.469.288.250,73) |

| Uraian | Ref | Anggaran Setelah Perubahan | Realisasi Tahun 2023 | % | Realisasi Tahun 2022 |
|--|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| PEMBIAYAAN | 4.1.5 | 148.286.429.685,00 | 148.286.429.685,40 | 100,00 | 181.255.717.936,13 |
| PENERIMAAN PEMBIAYAAN | 4.1.5.1 | 158.786.429.685,00 | 158.786.429.685,40 | 100,00 | 190.755.717.936,13 |
| Penggunaan SILPA | 4.1.5.1.1 | 158.786.429.685,00 | 158.786.429.685,40 | 100,00 | 190.755.717.936,13 |
| Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | 4.1.5.1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PENGELUARAN PEMBIAYAAN | 4.1.5.2 | 10.500.000.000,00 | 10.500.000.000,00 | 100,00 | 9.500.000.000,00 |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | 4.1.5.2.1 | 10.500.000.000,00 | 10.500.000.000,00 | 100,00 | 9.500.000.000,00 |
| SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN | 4.1.6 | 0,00 | 234.872.732.739,88 | 0,00 | 158.786.429.685,40 |

3) Simpulan Hasil Reviu atas Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) Per 31 Desember 2023 dan 2022.

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| No | Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|----|---|--------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | Saldo Anggaran Lebih Awal | 4.2.1 | 158.786.429.685,40 | 190.755.168.111,93 |
| 2 | Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan | 4.2.2 | 158.786.429.685,40 | 190.755.717.936,13 |
| 3 | Subtotal (1 - 2) | | 0,00 | (549.824,20) |
| 4 | Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | 4.2.3 | 234.872.732.739,88 | 158.786.429.685,40 |
| 5 | Subtotal (3 + 4) | | 234.872.732.739,88 | 158.785.879.861,20 |
| 6 | Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya | 4.2.4 | 0,00 | 549.824,20 |
| 7 | Lain-lain | 4.2.5 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Saldo Anggaran Lebih Akhir (5 + 6 + 7) | 4.2.6 | 234.872.732.739,88 | 158.786.429.685,40 |

4) Simpulan Hasil Reviu atas Neraca Per 31 Desember 2023 dan 2022.

Neraca Pemerintah Kabupaten Sintang Per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| ASET | 4.3.1 | | |
| ASET LANCAR | 4.3.1.1 | | |
| Kas di Kas Daerah | 4.3.1.1.1 | 192.487.447.739,90 | 119.518.395.629,83 |
| Kas di Bendahara Penerimaan | 4.3.1.1.2 | 0,00 | 15.110.850,00 |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | 4.3.1.1.3 | 121.131.950,00 | 16.416.564,00 |
| Kas di Kas BLUD | 4.3.1.1.4 | 37.509.943.592,22 | 37.776.389.687,56 |
| Kas di Kas BOS | 4.3.1.1.5 | 0,00 | 1.396.190.754,01 |
| Kas Dana Kapitasi pada FKTP | 4.3.1.1.6 | 0,00 | 63.926.200,00 |
| Kas di Kas Lainnya | 4.3.1.1.7 | 0,00 | 0,00 |

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|---|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kas Dana BOSP | 4.3.1.1.8 | 534.515.803,76 | 0,00 |
| Kas Dana BOK Puskesmas | 4.3.1.1.9 | 4.220.153.857,00 | 0,00 |
| Piutang Pajak | 4.3.1.1.10 | 14.649.100.091,60 | 12.760.957.498,10 |
| Penyisihan Piutang Pajak | | (9.308.542.522,35) | (8.105.327.813,61) |
| Piutang Pajak Netto | | 5.340.557.569,25 | 4.655.629.684,49 |
| Piutang Retribusi | 4.3.1.1.11 | 996.728.945,00 | 109.734.225,00 |
| Penyisihan PiutangRetribusi | | (33.872.975,00) | (30.314.492,50) |
| Piutang Retribusi Netto | | 962.855.970,00 | 79.419.732,50 |
| Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan yang di Pisahkan | 4.3.1.1.12 | 0,00 | 0,00 |
| Piutang Transfer Dari Provinsi | 4.3.1.1.13 | 5.156.137.473,00 | 12.807.053.377,20 |
| Penyisihan Piutang Transfer dari Provinsi | | 0,00 | 0,00 |
| Piutang Transfer dari Provinsi Netto | | 5.156.137.473,00 | 12.807.053.377,20 |
| Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah | 4.3.1.1.14 | 17.001.833.330,41 | 10.608.656.692,89 |
| Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah | | (3.896.008.123,96) | (4.405.877.895,72) |
| Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Netto | | 13.105.825.206,45 | 6.202.778.797,17 |
| Piutang Lainnya | 4.3.1.1.15 | 1.064.666.870,69 | 997.424.698,57 |
| Penyisihan Piutang Lainnya | | (815.582.419,01) | (700.476.510,29) |
| Piutang Lainnya Netto | | 249.084.451,68 | 296.948.188,28 |
| Beban DibayarDimuka | 4.3.1.1.16 | 30.471.780,82 | 30.152.054,79 |
| Persediaan | 4.3.1.1.17 | 50.092.813.165,70 | 37.568.784.131,18 |
| Jumlah Aset Lancar | | 309.810.938.559,78 | 220.427.195.651,02 |
| INVESTASI JANGKA PANJANG | 4.3.1.2 | | |
| Investasi Permanen | 4.3.1.2.1 | | |
| Penyertaan Modal pada PT Bank Kalbar | 4.3.1.2.1.1 | 97.275.105.600,00 | 91.275.105.600,00 |
| Penyertaan Modal pada PDAM | 4.3.1.2.1.2 | 44.827.971.227,18 | 44.135.454.774,75 |
| Penyertaan Modal pada PT Jamkrida | 4.3.1.2.1.3 | 2.625.000.000,00 | 2.625.000.000,00 |
| Jumlah Investasi Permanen | | 144.728.076.827,18 | 138.035.560.374,75 |
| Jumlah Investasi Jangka Panjang | | 144.728.076.827,18 | 138.035.560.374,75 |
| ASET TETAP | 4.3.1.3 | | |
| Tanah | 4.3.1.3.1 | 1.970.483.815.834,73 | 1.958.349.574.833,73 |
| Peralatan dan Mesin | 4.3.1.3.2 | 775.595.086.438,33 | 771.140.705.376,93 |
| Gedung dan Bangunan | 4.3.1.3.3 | 1.638.985.238.486,86 | 1.519.936.667.357,11 |
| Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 4.3.1.3.4 | 2.529.845.423.387,49 | 2.348.788.049.614,46 |
| Aset Tetap Lainnya | 4.3.1.3.5 | 110.312.266.577,77 | 101.110.951.016,77 |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | 4.3.1.3.6 | 41.149.679.495,29 | 44.097.055.120,14 |
| Akumulasi Penyusutan | 4.3.1.3.7 | (2.384.205.058.323,63) | (2.175.478.910.696,56) |
| Jumlah AsetTetap | | 4.682.166.451.896,84 | 4.567.944.092.622,58 |
| ASET LAINNYA | 4.3.1.4 | | |
| Tagihan Penjualan Angsuran | 4.3.1.4.1 | 1.887.032.983,85 | 2.176.984.630,97 |
| Aset Tak Berwujud | 4.3.1.4.2 | 16.307.656.752,11 | 16.307.656.752,11 |
| Amortisasi Aset Tak Berwujud | 4.3.1.4.3 | (16.180.434.502,10) | (15.609.343.718,10) |
| Aset Tak Berwujud Netto | | 127.222.250,01 | 698.313.034,01 |

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aset Lain-Lain | 4.3.1.4.4 | 32.684.673.113,18 | 32.015.739.945,52 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | 4.3.1.4.5 | (30.424.395.329,22) | (6.500.579.150,60) |
| Aset Lain-Lain Netto | | 2.260.277.783,96 | 1.560.691.227,92 |
| Dana Transfer <i>Treasury Deposit Facility</i> | 4.3.1.4.6 | 0,00 | 23.954.469.567,00 |
| Jumlah Aset Lainnya | | 4.274.533.017,82 | 28.390.458.459,90 |
| JUMLAH ASET | | 5.140.980.000.301,62 | 4.954.797.307.108,25 |
| KEWAJIBAN | 4.3.2 | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | 4.3.2.1 | | |
| Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | 4.3.2.1.1 | 460.203,00 | 0,00 |
| Pendapatan Diterima Dimuka | 4.3.2.1.2 | 40.502.922,90 | 74.512.278,81 |
| Utang Belanja | 4.3.2.1.3 | 27.991.129.916,25 | 18.848.101.448,00 |
| Utang Lain-lain | 4.3.2.1.4 | 0,00 | 5.320.667.000,00 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | 4.3.2.1.5 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | 28.032.093.042,15 | 24.243.280.726,81 |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | 28.032.093.042,15 | 24.243.280.726,81 |
| EKUITAS | 4.3.3 | 5.112.947.907.259,47 | 4.930.554.026.381,44 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | 5.140.980.000.301,62 | 4.954.797.307.108,25 |

5) Simpulan Hasil Reviu atas Laporan Operasional Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022.

Laporan Operasional Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN – LO | 4.4.1 | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LO | 4.4.1.1 | | |
| Pendapatan Pajak Daerah – LO | 4.4.1.1.1 | 59.570.035.238,50 | 42.969.138.309,10 |
| Hasil Retribusi Daerah – LO | 4.4.1.1.2 | 4.477.845.903,59 | 3.491.454.622,76 |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO | 4.4.1.1.3 | 12.595.209.012,00 | 0,00 |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LO | 4.4.1.1.4 | 105.309.965.745,27 | 84.096.178.823,75 |
| Jumlah Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO | | 181.953.055.899,36 | 130.556.771.755,61 |
| PENDAPATAN TRANSFER - LO | 4.4.1.2 | | |
| Transfer Pemerintah Pusat –LO | 4.4.1.2.1 | 1.358.972.368.579,06 | 1.202.559.185.737,00 |
| Dana Bagi Hasil Pajak – LO | 4.4.1.2.1.1 | 34.759.590.850,00 | 56.647.627.923,00 |
| Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam – LO | 4.4.1.2.1.2 | 94.285.551.000,00 | 29.900.736.913,00 |
| Dana Alokasi Umum – LO | 4.4.1.2.1.3 | 891.428.076.000,00 | 836.375.896.418,00 |
| Dana Alokasi Khusus. – LO | 4.4.1.2.1.4 | 338.499.150.729,06 | 279.634.924.483,00 |
| Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO | 4.4.1.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|---|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dana Penyesuaian – LO | 4.4.1.2.2.1 | 0,00 | 0,00 |
| Dana Insentif Daerah – LO | 4.4.1.2.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya–LO | 4.4.1.2.3 | 99.913.405.283,00 | 90.300.375.108,20 |
| Dana Bagi Hasil Pajak–LO | 4.4.1.2.3.1 | 83.789.879.683,00 | 88.316.811.308,20 |
| BantuanKeuangan– LO | 4.4.1.2.3.2 | 16.123.525.600,00 | 1.983.563.800,00 |
| Jumlah Pendapatan Transfer – LO | | 1.485.372.568.862,06 | 1.303.523.466.845,20 |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH –LO | 4.4.1.3 | | |
| Pendapatan Hibah –LO | 4.4.1.3.1 | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |
| Pendapatan Lainnya – LO | 4.4.1.3.2 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah–LO | | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |
| JUMLAH PENDAPATAN – LO | | 1.740.672.262.240,82 | 2.066.848.809.513,64 |
| BEBAN – LO | 4.4.2 | | |
| BEBAN OPERASI – LO | 4.4.2.1 | | |
| Beban Pegawai | 4.4.2.1.1 | 652.724.733.348,00 | 617.380.287.686,56 |
| Beban Persediaan | 4.4.2.1.2 | 165.775.326.111,61 | 191.400.112.126,39 |
| Beban Jasa | 4.4.2.1.3 | 201.538.814.469,62 | 200.595.040.920,58 |
| Beban Pemeliharaan | 4.4.2.1.4 | 27.532.612.803,86 | 28.603.773.909,35 |
| Beban Perjalanan Dinas | 4.4.2.1.5 | 82.409.807.595,00 | 57.846.503.334,00 |
| Beban Subsidi | 4.4.2.1.6 | 800.015.581,00 | 753.471.164,00 |
| Beban Hibah | 4.4.2.1.7 | 54.652.743.403,00 | 28.697.721.000,00 |
| Beban Bantuan Sosial | 4.4.2.1.8 | 1.032.582.000,00 | 2.756.050.000,00 |
| Beban BantuanKeuangan | 4.4.2.1.9 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Transfer | 4.4.2.1.10 | 129.808.174.378,00 | 130.666.612.549,00 |
| Beban Penyusutan | 4.4.2.1.11 | 228.176.042.214,55 | 231.653.322.902,35 |
| Beban Amortisasi | 4.4.2.1.12 | 236.336.822,50 | 627.740.635,97 |
| Beban Penyisihan Piutang | 4.4.2.1.13 | 1.312.803.253,59 | 1.169.537.021,73 |
| Beban Lain-lain | 4.4.2.1.14 | 0,00 | 1.790.779.284,00 |
| Jumlah Beban | | 1.545.999.991.980,73 | 1.493.940.952.533,93 |
| Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional | | 194.672.270.440,09 | 572.907.856.979,71 |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | |
| Surplus Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 608.885.361,22 | 293.669.239,12 |
| KEGIATAN NON ANGGARAN | | | |
| Defisit Penjualan Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 4.006.552.691,76 | 4.126.221.904,23 |
| Jumlah Surplus/Defisit dariKegiatanNon Operasional | 4.4.3 | (3.397.667.330,54) | (3.832.552.665,11) |
| Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa | | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|---------------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|
| POS LUAR BIASA | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| Beban Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| POS LUAR BIASA | 4.4.4 | 0,00 | 0,00 |
| SURPLUS/DEFISIT LO | 4.4.5 | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |

6) Simpulan Hasil Reviu atas Laporan Arus Kas Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022.

Laporan Arus Kas Pemerintah Kabupaten Sintang Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN – LO | 4.4.1 | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LO | 4.4.1.1 | | |
| Pendapatan Pajak Daerah – LO | 4.4.1.1.1 | 59.570.035.238,50 | 42.969.138.309,10 |
| Hasil Retribusi Daerah – LO | 4.4.1.1.2 | 4.477.845.903,59 | 3.491.454.622,76 |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO | 4.4.1.1.3 | 12.595.209.012,00 | 0,00 |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LO | 4.4.1.1.4 | 105.309.965.745,27 | 84.096.178.823,75 |
| Jumlah Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO | | 181.953.055.899,36 | 130.556.771.755,61 |
| PENDAPATAN TRANSFER - LO | 4.4.1.2 | | |
| Transfer Pemerintah Pusat –LO | 4.4.1.2.1 | 1.358.972.368.579,06 | 1.202.559.185.737,00 |
| Dana Bagi Hasil Pajak – LO | 4.4.1.2.1.1 | 34.759.590.850,00 | 56.647.627.923,00 |
| Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam – LO | 4.4.1.2.1.2 | 94.285.551.000,00 | 29.900.736.913,00 |
| Dana Alokasi Umum – LO | 4.4.1.2.1.3 | 891.428.076.000,00 | 836.375.896.418,00 |
| Dana Alokasi Khusus. – LO | 4.4.1.2.1.4 | 338.499.150.729,06 | 279.634.924.483,00 |
| Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO | 4.4.1.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Dana Penyesuaian – LO | 4.4.1.2.2.1 | 0,00 | 0,00 |
| Dana Insentif Daerah – LO | 4.4.1.2.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya–LO | 4.4.1.2.3 | 99.913.405.283,00 | 90.300.375.108,20 |
| Dana Bagi Hasil Pajak–LO | 4.4.1.2.3.1 | 83.789.879.683,00 | 88.316.811.308,20 |
| BantuanKeuangan– LO | 4.4.1.2.3.2 | 16.123.525.600,00 | 1.983.563.800,00 |
| Jumlah Pendapatan Transfer – LO | | 1.485.372.568.862,06 | 1.303.523.466.845,20 |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH –LO | 4.4.1.3 | | |
| Pendapatan Hibah –LO | 4.4.1.3.1 | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |
| Pendapatan Lainnya – LO | 4.4.1.3.2 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah– LO | | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|---|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| JUMLAH PENDAPATAN – LO | | 1.740.672.262.240,82 | 2.066.848.809.513,64 |
| BEBAN – LO | 4.4.2 | | |
| BEBAN OPERASI – LO | 4.4.2.1 | | |
| Beban Pegawai | 4.4.2.1.1 | 652.724.733.348,00 | 617.380.287.686,56 |
| Beban Persediaan | 4.4.2.1.2 | 165.775.326.111,61 | 191.400.112.126,39 |
| Beban Jasa | 4.4.2.1.3 | 201.538.814.469,62 | 200.595.040.920,58 |
| Beban Pemeliharaan | 4.4.2.1.4 | 27.532.612.803,86 | 28.603.773.909,35 |
| Beban Perjalanan Dinas | 4.4.2.1.5 | 82.409.807.595,00 | 57.846.503.334,00 |
| Beban Subsidi | 4.4.2.1.6 | 800.015.581,00 | 753.471.164,00 |
| Beban Hibah | 4.4.2.1.7 | 54.652.743.403,00 | 28.697.721.000,00 |
| Beban Bantuan Sosial | 4.4.2.1.8 | 1.032.582.000,00 | 2.756.050.000,00 |
| Beban Bantuan Keuangan | 4.4.2.1.9 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Transfer | 4.4.2.1.10 | 129.808.174.378,00 | 130.666.612.549,00 |
| Beban Penyusutan | 4.4.2.1.11 | 228.176.042.214,55 | 231.653.322.902,35 |
| Beban Amortisasi | 4.4.2.1.12 | 236.336.822,50 | 627.740.635,97 |
| Beban Penyisihan Piutang | 4.4.2.1.13 | 1.312.803.253,59 | 1.169.537.021,73 |
| Beban Lain-lain | 4.4.2.1.14 | 0,00 | 1.790.779.284,00 |
| Jumlah Beban | | 1.545.999.991.980,73 | 1.493.940.952.533,93 |
| Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional | | 194.672.270.440,09 | 572.907.856.979,71 |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | |
| Surplus Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 608.885.361,22 | 293.669.239,12 |
| KEGIATAN NON ANGGARAN | | | |
| Defisit Penjualan Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 4.006.552.691,76 | 4.126.221.904,23 |
| Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional | 4.4.3 | (3.397.667.330,54) | (3.832.552.665,11) |
| Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa | | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |
| POS LUAR BIASA | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| Beban Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| POS LUAR BIASA | 4.4.4 | 0,00 | 0,00 |
| SURPLUS/DEFISIT LO | 4.4.5 | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |

7) Simpulan Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Periode Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022.

Laporan Perubahan Ekuitas Untuk Periode Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut :

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EKUITAS AWAL | 4.6.1 | 4.930.554.026.381,44 | 4.377.173.122.164,55 |
| Surplus/Defisit – LO | 4.6.2 | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar | 4.6.3 | (8.880.722.231,52) | (15.694.400.097,72) |
| - Penyesuaian Kas | | 0,00 | 549.824,20 |
| - Penyesuaian Piutang | | 0,00 | (18.170.465,00) |
| - Penyesuaian Beban dibayar Dimuka | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Persediaan | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Penyisihan Piutang | | (108.091.435,34) | (217.280,00) |
| - Penyesuaian Investasi Permanen | | 0,00 | (6.525.601.817,26) |
| - Penyesuaian Aset Tetap | | 94.200.000,00 | (2.438.302.921,07) |
| - Penyesuaian Aset Tetap Peralatan dan Mesin | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Aset Tetap Lainnya | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Penyusutan Aset Tetap | | (8.542.229.834,68) | 0,00 |
| - Penyesuaian Amortisasi | | (334.753.961,50) | (1.376.339.508,98) |
| - Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Aset Lainnya | | 11.360.000,00 | (52.315.116,49) |
| - Penyesuaian Pengakuan Hutang | | (1.207.000,00) | 36.664.186,88 |
| - Lain-lain | | 0,00 | (5.320.667.000,00) |
| EKUITAS AKHIR | 4.6.4 | 5.112.947.907.259,47 | 4.930.554.026.381,44 |

8) Catatan Hasil Reviu Terkait Hal-Hal Yang Harus Diperhatikan

- a) Terdapat Kas di Bendahara Pengeluaran pada Neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp.121.131.950,00 (Seratus Dua Puluh Satu Juta Seratus Tiga Puluh Satu Ribu Sembilan Ratus Lima Puluh Rupiah).

Jumlah tersebut berasal dari pencatatan Pengembalian Belanja yang melebihi Pagu Anggaran Belanja Kegiatan Fisik, serta adanya kelebihan pemotongan pajak kegiatan belanja fisik pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, dengan rincian sebagai berikut :

| No. | Uraian | Jumlah | Disetor ke RKUD |
|-----|--|--------------------------|-----------------|
| 1. | Pengembalian kelebihan pembayaran termyn 95% pada Pekerjaan Pembangunan Pagar SDN 21 Sintang Kec. Sintang | Rp.43.051.950,00 | 2 Januari 2024 |
| 2. | Pengembalian kelebihan pembayaran Pekerjaan Pembangunan Area Bermain Beserta APE Luar Ruang PAUD Santo Antonius Padua Kec. Sintang | Rp.23.490.000,00 | 2 Januari 2024 |
| 3. | Pengembalian kelebihan pembayaran termyn 5% Pekerjaan Rehabilitasi Gedung SDN 06 Masau Kec. Kayan Hulu | Rp.9.590.000,00 | 5 Januari 2024 |
| 4. | Pengembalian kelebihan debet pajak pada Pekerjaan Pembangunan Perpustakaan SDN 22 SKPG SP 3 Menaung Kec. Dedai | Rp.90.000,00 | 5 Januari 2024 |
| 5. | Pengembalian kelebihan pembayaran termyn 95% pada Pekerjaan Rehabilitasi Gedung SDN 16 Rade Kec. Ambalau | Rp.44.910.000,00 | 5 Januari 2024 |
| | Jumlah | Rp.121.131.950,00 | |

Kelebihan pembayaran tersebut telah dikembalikan oleh Bendahara Dinas Pendidikan dan Kebudayaan ke Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) Kabupaten Sintang.

Hal ini disebabkan kelalaian Pejabat Penatausahaan Keuangan serta Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sehingga terjadi pengeluaran belanja kegiatan yang melampaui pagu anggaran kegiatan.

Akibatnya, pengeluaran belanja kegiatan tersebut tidak dapat diakui secara sebesar transfer pembayaran sesuai dokumen SP2D, namun diakui hanya sebesar nilai bersih setelah pengembalian, maksimal sebesar pagu anggaran belanja kegiatan yang tercantum pada DPA Kegiatan.

b) Terdapat Realisasi Belanja Yang Melebihi Pagu Anggaran pada LRA.

Kondisi ini terjadi pada 2 (dua) OPD, sebagai berikut :

(1) Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan

Realisasi belanja kegiatan yang melebihi pagu anggaran, sebagai berikut :

| KODE REKENING | URAIAN | PAGU ANGGARAN | JUMLAH (Rp) | | | LEBIH / (KURANG) | |
|-----------------------------------|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|--------|
| | | | SD PERIODE | PERIODE INI | TOTAL | JUMLAH (Rp) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 - 8 - 3 | 8 |
| 1.01.2.19.2.22.02.0000 | DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.2.19.2.22.02.0000 | DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 5 | BELANJA DAERAH | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02 | PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02 | PENGELOLAAN PENDIDIKAN SEKOLAH MENENGAH PERTAMA | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42 | Pengelolaan Dana BOS Sekolah Menengah Pertama | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42.5.1 | BELANJA OPERASI | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42.5.1.02 | Belanja Barang dan Jasa | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42.5.1.02.58 | Belanja Barang dan Jasa BOS | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42.5.1.02.58.88 | Belanja Barang dan Jasa BOS | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |
| 1.01.02.2.02.42.5.1.02.58.88.8898 | Belanja Barang dan Jasa BOS | 19.315.913.342,00 | 0,00 | 20.320.210.556,25 | 20.320.210.556,25 | 1.004.297.314,25 | 105,20 |

Belanja barang dan jasa BOS, Kegiatan Pengelolaan Pendidikan Sekolah Menengah Pertama, Sub Kegiatan Pengelolaan Dana BOS Sekolah Menengah Pertama, melebihi pagu sebesar Rp.1.004.297.314,25 (satu milyar empat juta dua ratus sembilan puluh tujuh ribu tiga ratus empat belas rupiah dua puluh lima sen).

(2) Dinas Kesehatan

Realisasi belanja kegiatan yang melebihi pagu anggaran, sebagai berikut :

- (a) **Puskesmas Tebidah**, Kegiatan Penyediaan Layanan Kesehatan Untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota, Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat, melebihi pagu sebesar Rp.3.708.000,00 (tiga juta tujuh ratus delapan ribu rupiah);
- (b) **Puskesmas Kebong**, Kegiatan Penyediaan Layanan Kesehatan Untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota, Belanja Makanan dan Minuman Rapat, melebihi pagu sebesar Rp.163.000,00 (seratus enam puluh tiga ribu rupiah).

| KODE REKENING | URAIAN | PAGU ANGGARAN | JUMLAH (Rp) | | | LEBIH / (KURANG) | |
|-----------------------------------|--|----------------|-------------|----------------|----------------|------------------|--------|
| | | | S/D PERIODE | PERIODE INI | TOTAL | JUMLAH (Rp) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 = 6 - 3 | 8 |
| 1.02.0.00.0.00.01.0000 | DINAS KESEHATAN | 170.848.000,00 | 0,00 | 174.720.000,00 | 174.720.000,00 | 3.871.000,00 | 102,27 |
| 1.02.0.00.0.00.01.0004 | PUSKESMAS MANGA TEBIDAH | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 5 | BELANJA DAERAH | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02 | PROGRAM PEMENUHAN UPAYA KESEHATAN PERORANGAN DAN UPAYA KESEHATAN MASYARAKAT | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02 | PENYEDIAAN LAYANAN KESEHATAN UNTUK UKM DAN UKP RUKUKAN TINGKAT DAERAH KABUPATEN / KOTA | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15 | Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Gigi Masyarakat | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15.5.1 | BELANJA OPERASI | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15.5.1.02 | Belanja Barang dan Jasa | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15.5.1.02.01 | Belanja Barang | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15.5.1.02.01.01 | Belanja Barang Pakai Habis | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.02.2.02.15.5.1.02.01.01.0039 | Belanja Barang untuk Dijual / Diserahkan kepada Masyarakat | 148.392.000,00 | 0,00 | 152.100.000,00 | 152.100.000,00 | 3.708.000,00 | 102,50 |
| 1.02.0.00.0.00.01.0015 | PUSKESMAS KEBONG | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 5 | BELANJA DAERAH | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02 | PROGRAM PEMENUHAN UPAYA KESEHATAN PERORANGAN DAN UPAYA KESEHATAN MASYARAKAT | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02 | PENYEDIAAN LAYANAN KESEHATAN UNTUK UKM DAN UKP RUKUKAN TINGKAT DAERAH KABUPATEN / KOTA | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33 | Operasional Pelayanan Puskesmas | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33.5.1 | BELANJA OPERASI | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33.5.1.02 | Belanja Barang dan Jasa | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33.5.1.02.01 | Belanja Barang | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33.5.1.02.01.01 | Belanja Barang Pakai Habis | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |
| 1.02.02.2.02.33.5.1.02.01.01.0052 | Belanja Makanan dan Minuman Rapat | 22.457.000,00 | 0,00 | 22.620.000,00 | 22.620.000,00 | 163.000,00 | 100,73 |

- c) **Kas di BLUD (Badan Layanan Umum Daerah) pada Neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp.37.509.943.592,22 (Tiga Puluh Tujuh Milyar Lima Ratus Sembilan Juta Sembilan Ratus Empat Puluh Tiga Ribu Lima Ratus Sembilan Puluh Dua Rupiah Dua Puluh Dua Sen).**

Hal ini diatur dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah, Bab XII Investasi, Sisa Lebih

Perhitungan Anggaran Dan Defisit Anggaran Badan Layanan Umum Daerah, Bagian Kedua, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, Pasal 95 ayat (3) “Sisa lebih perhitungan anggaran BLUD sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dapat digunakan dalam tahun anggaran berikutnya, kecuali atas perintah kepala daerah disetorkan sebagian atau seluruhnya ke kas daerah dengan mempertimbangkan posisi likuiditas dan rencana pengeluaran BLUD.”

Akibatnya, saldo Kas di BLUD tetap ada di rekening BLUD pada akhir Tahun Anggaran.

- d) Kas Dana BOSP (Bantuan Operasional Satuan Pendidikan) pada Neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp.534.515.803,76 (Lima Ratus Tiga Puluh Empat Juta Lima Ratus Lima Belas Ribu Delapan Ratus Tiga Rupiah Tujuh Puluh Enam Sen).**

Kondisi ini disebabkan Tahun Ajaran dimulai 01 Juli dan berakhir pada 30 Juni tahun berikutnya, sehingga per 31 Desember merupakan pertengahan Tahun Ajaran.

Hal ini diatur dalam Peraturan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Nomor 63 Tahun 2022 tentang Petunjuk Teknis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan, Bab V Penggunaan Dana, Bagian Keenam, Penggunaan Sisa Dana BOSP, Pasal 49 ayat (1) “Dalam hal terdapat sisa Dana BOSP pada tahun anggaran sebelumnya, maka penggunaan sisa Dana BOSP dilakukan setelah sisa dana BOP dicatat dalam RKAS.”

Akibatnya, saldo Kas Dana BOSP pada akhir tahun anggaran tetap ada di rekening Sekolah atau di bendahara Sekolah.

- e) Kas Dana BOK (Bantuan Operasional Kesehatan) Puskesmas pada Neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp.4.220.153.857,00 (Empat Milyar Dua Ratus Dua Puluh Juta Seratus Lima Puluh Tiga Ribu Delapan Ratus Lima Puluh Tujuh Rupiah).**

Hal ini diatur dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri 12 Tahun 2023 tentang Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Kesehatan Pusat Kesehatan Masyarakat Pada Pemerintah Daerah, Lampiran II Pengelolaan Dana BOK Puskesmas, angka 7. “Sisa Dana BOK Puskesmas digunakan oleh Puskesmas

yang bersangkutan pada TA berkenaan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.”

Akibatnya, saldo Kas Dana BOK Puskesmas pada akhir tahun anggaran tetap ada di rekening Puskesmas.

f) Terdapat Aset Tetap Dengan Nilai Perolehan Di Bawah Nilai Kapitalisasi Aset (*Ekstrakomptabel*) Dicatat Tidak Sesuai Dengan Spesifikasi Aset.

| Nama OPD : BKPSDM | | | | | |
|----------------------------|---------------------|------------|------|---------------|-------------------------|
| KIB B. Peralatan dan Mesin | | | | | |
| No | Nama Barang | Pengadaan | Unit | Per Unit | Total |
| 1. | Seprei | Tahun 2008 | 45 | Rp.165.000,00 | Rp. 7.425.000,00 |
| 2. | Seprei untuk diklat | Tahun 2007 | 38 | Rp.245.896,00 | Rp. 9.344.048,00 |
| 3. | Peralatan tidur | Tahun 2007 | 40 | Rp.159.896,00 | Rp. 6.395.840,00 |
| Jumlah | | | | | Rp.23.164.888,00 |

Kondisi ini tidak sesuai dengan Peraturan Bupati Sintang Nomor 79 Tahun 2021 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Sintang Nomor 90 Tahun 2019 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang.

Akibatnya, nilai aset pada KIB B. Peralatan dan Mesin dicatat lebih tinggi dari kondisi yang sesungguhnya.

b. Rekomendasi

Inspektorat Kabupaten Sintang menyarankan kepada Kepala BPKAD selaku SKPKD agar :

- 1) Melakukan penyesuaian terhadap pencatatan realisasi kegiatan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar pengembalian sesuai Surat Tanda Setoran (STS);
- 2) Melakukan penyesuaian terhadap pencatatan aset Dinas Pendidikan dan Kebudayaan pada kapitalisasi belanja modal sebesar pengembalian sesuai STS;
- 3) Melakukan reklasifikasi anggaran Belanja Barang dan Jasa BOS Kegiatan Pengelolaan Sekolah Menengah Pertama Dinas Pendidikan dan Kebudayaan pada Kegiatan yang realisasi belanja melebihi pagu anggaran;
- 4) Menyampaikan secara tertulis kepada Kepala Dinas Kesehatan agar memerintahkan :

- a) Bendahara Pembantu Puskesmas Tebidah agar menyetorkan kembali kelebihan sebesar Rp.3.708.000,00 (tiga juta tujuh ratus delapan ribu rupiah) Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat pada Kegiatan Penyediaan Layanan Kesehatan Untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota;
 - b) Bendahara Pembantu Puskesmas Kebong agar menyetorkan kembali kelebihan sebesar Rp.163.000,00 (seratus enam puluh tiga ribu rupiah) Belanja Makanan dan Minuman Rapat pada Kegiatan Penyediaan Layanan Kesehatan Untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota.
- 5) Melakukan penyesuaian terhadap pencatatan realisasi belanja kegiatan pada Puskesmas Tebidah dan Puskesmas Kebong yang melebihi pagu anggaran, sebesar maksimal jumlah pagu anggaran;
 - 6) Membuat pengungkapan secara memadai pada CaLK terhadap saldo Kas di BLUD pada Dinas Kesehatan per 31 Desember 2023 Rp.37.509.943.592,22 (tiga puluh tujuh milyar lima ratus sembilan juta sembilan ratus empat puluh tiga ribu lima ratus sembilan puluh dua rupiah dua puluh dua sen) dengan membuat rincian saldo Kas per BLUD.
 - 7) Membuat pengungkapan secara memadai pada CaLK terhadap saldo Kas Dana BOSP pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2023 Rp.534.515.803,76 (lima ratus tiga puluh empat juta lima ratus lima belas ribu delapan ratus tiga puluh tujuh enam sen) dengan membuat rincian saldo Kas Dana BOSP per Satuan Pendidikan.
 - 8) Membuat pengungkapan secara memadai pada CaLK terhadap saldo Kas Dana BOK Puskesmas pada Dinas Kesehatan per 31 Desember 2023 Rp.4.220.153.857,00 (empat milyar dua ratus dua puluh juta seratus lima puluh tiga ribu delapan ratus lima puluh tujuh rupiah) dengan merinci saldo Kas Dana BOK per Puskesmas.
 - 9) Melakukan reklasifikasikan aset tetap dengan nilai kapitalisasi di bawah nilai *Intrakomptable* yaitu minimal sebesar Rp.500.000,00 (lima ratus ribu rupiah) untuk peralatan dan mesin, serta Rp.20.000.000,00 (dua puluh juta rupiah) untuk gedung dan bangunan, ke Aset *Ekstrakomptabel*.

7. Tindak Lanjut Hasil Reviu Sebelumnya

a. Tindak Lanjut Hasil Reviu Laporan Keuangan Tahun 2021

| No. | Catatan Hasil Reviu | Rekomendasi | Tindak Lanjut |
|-----|---|---|---|
| 1. | Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) yang telah selesai pengerjaan namun belum dicatat menjadi Aset Tetap : | | |
| | a. Terdapat Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada Dinas Pekerjaan Umum Kabupaten Sintang senilai Rp.80.344.624.881,45 yang waktu mulai pekerjaan telah melebihi 2 (dua) tahun | Kepala Dinas Pekerjaan Umum Kabupaten Sintang agar segera menyelesaikan dan menyerahkan Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan (BAPP) atas pekerjaan yang telah selesai namun masih tercatat sebagai KDP ke BPKAD Kab Sintang, yang selanjutnya dijadikan dasar untuk memindahkan KDP tersebut ke akun aset tetap terkait. | Sudah ditindaklanjuti Rp.69.973.574.770,12. Belum ditindaklanjuti Rp.10.371.050.111,33 (Puskesmas Ulak Jaya, Jembatan Senangan, Perencanaan Teknis Gedung Terminal Tebidah) |
| | b. Terdapat Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Perhubungan Kab Sintang berupa Perencanaan Teknis Pembangunan Gedung Terminal Nanga Tebidah Tahun 2014 senilai Rp.101.916.000,00. Dari pengujian pada Laporan Aset, tidak terdapat Gedung dan Bangunan Terminal Nanga Tebidah. | Kepala Dinas Perhubungan melakukan reklasifikasi KDP berupa Perencanaan Teknis Pembangunan Gedung Terminal Nanga Tebidah Tahun 2014 senilai Rp.101.916.000,- ke Aset Tetap Lainnya. | Belum ditindaklanjuti |
| | c. Terdapat Pekerjaan Pembangunan gedung Puskesmas Tanjungpuri Tahun 2021 dengan nilai kontrak sebesar Rp.1.938.526.747,00 dan Pembangunan Perluasan Instalasi Farmasi Tahun 2021 dengan nilai kontrak Rp.9.557.666.000,00 yang masih dalam pengerjaan namun belum tercatat dalam Laporan Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Sintang. | Kepala Dinas Kesehatan Kab Sintang mengungkapkan Pekerjaan Pembangunan Gedung Puskesmas Tanjung Puri dan Pembangunan Perluasan Instalasi Farmasi Tahun 2021 yang masih dalam pengerjaan ke dalam Konstruksi Dalam Pengerjaan. | Sudah ditindaklanjuti sesuai rekomendasi |
| 2. | Pagu Anggaran Belanja Barang dan Jasa BOS Pada Kegiatan Pengelolaan Dana BOS Sekolah Dasar dan Sekolah Menengah Pertama Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kurang Dianggarkan Dibandingkan Realisasi Belanja. | Kepala Dinas Pendidikan dan Kebudayaan agar melakukan penyesuaian/reklasifikasi anggaran antar rekening belanja pada Kegiatan Pengelolaan Dana BOS Sekolah Dasar dan | Sudah ditindaklanjuti sesuai rekomendasi |

| | | | |
|----|--|---|--|
| | | Sekolah Menengah Pertama sesuai pagu yang tersedia sehingga tidak terdapat rekening belanja dengan pagu anggaran yang kurang/tidak mencukupi realisasi belanja. | |
| 3. | Terdapat Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD) SKPD Tahun 2021 yang belum disetor ke Kas Daerah. | Camat Ketungau Tengah agar memerintahkan Bendahara Kecamatan untuk segera menyetor UYHD ke Kas Daerah. | Sudah ditindaklanjuti sesuai rekomendasi |
| 4. | Kesalahan Pencatatan Klasifikasi Aset Peralatan dan Mesin Berupa Barang yang diserahkan kepada pihak ketiga. | Kepala Dinas Keluarga Berencana, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak Kabupaten Sintang untuk melakukan reklasifikasi aset yang akan dan/atau telah diserahkan ke masyarakat dicatat ke dalam persediaan. | Sudah ditindaklanjuti sesuai rekomendasi |
| 5. | Terdapat Perbedaan Pencatatan Nilai Aset pada Laporan Aset dan Neraca Entitas Akuntansi. | PPKD untuk melakukan rekonsiliasi nilai aset pada Laporan Aset/KIB dengan Neraca serta mengungkapkan kondisi-kondisi ini pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) secara memadai. | Sudah ditindaklanjuti sesuai rekomendasi |

b. Tindak Lanjut Hasil Reviu Laporan Keuangan Tahun 2022

| No. | Catatan Hasil Reviu | Rekomendasi | Tindak Lanjut |
|-----|---|--|-----------------------|
| 1. | Konsolidasi Laporan Keuangan RSUD Ade M. Djoen selaku BLUD langsung ke Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang, tidak melalui Dinas Kesehatan sebagai Entitas Induk. | Melakukan perubahan <i>mapping</i> konsolidasi pada sistem Simral yang digunakan untuk menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang sesuai Peraturan Menteri Nomor 79 Tahun 2018 tentang BLUD, dimana Direktur BLUD sebagai Kuasa Pengguna Anggaran. Laporan Keuangan RSUD Ade M. Djoen selaku BLUD dikonsolidasikan ke Laporan Keuangan Dinas Kesehatan sebagai Pengguna Anggaran. Selanjutnya Laporan | Sudah ditindaklanjuti |

| | | | |
|----|--|---|-----------------------|
| | | Keuangan Dinas Kesehatan dikonsolidasikan ke Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sintang. | |
| 2. | Terdapat Kas di Bendahara Pengeluaran yang belum disetorkan ke Kas Daerah sampai dengan akhir tahun anggaran, dan tercatat pada Neraca per 31 Desember 2022 sebesar Rp.16.416.564,00 (enam belas juta empat ratus enam belas ribu lima ratus enam puluh empat rupiah). | Memberikan teguran kepada Bendahara Pengeluaran pada Dinas Sosial, Kecamatan Sepauk, Badan Pengelola Pendapatan Daerah untuk mematuhi ketentuan tentang batas akhir penyetoran sisa UYHD ke Kas Daerah. | Sudah ditindaklanjuti |
| 3. | Terdapat Kas di Bendahara Penerimaan yang belum disetorkan ke Kas Daerah sampai dengan akhir tahun anggaran, dan tercatat pada Neraca per 31 Desember 2022 sebesar Rp.3.910.250,00 (tiga juta sembilan ratus sepuluh ribu dua ratus lima puluh rupiah). | Memberikan teguran kepada Bendahara Penerimaan pada Badan Pengelola Pendapatan Daerah untuk mematuhi ketentuan tentang batas akhir penyetoran Saldo Kas ke Kas Daerah. | Sudah ditindaklanjuti |
| 4. | Terdapat realisasi belanja yang melebihi pagu anggaran, walaupun tidak melebihi pagu anggaran secara keseluruhan, pada : | Melakukan reklasifikasi anggaran pada realisasi belanja yang melebihi pagu anggaran. | Sudah ditindaklanjuti |
| | a. Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan | | |
| | b. Dinas Pertanian dan Perkebunan | | |
| | c. Dinas Keluarga Berencana, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak | | |
| | d. Kecamatan Ketungau Tengah | | |
| | e. Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata | | |
| | f. Dinas Pekerjaan Umum | | |
| 5. | Terdapat Kas Dana BOS pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan yang tercatat pada Neraca per 31 Desember 2022 sebesar Rp.1.750.277.970,81 serta Kas Lainnya pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan sebesar Rp.380.154.000,00. | Membuat pengungkapan secara memadai pada CaLK terhadap saldo Kas Dana BOS serta Kas Lainnya pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan per 31 Desember 2022. | Sudah ditindaklanjuti |
| 6. | Terdapat aset tetap yang diklasifikasikan tidak sesuai dengan jenis dan karakteristik barang. | Melakukan reklasifikasikan aset tetap yang dicatat tidak sesuai dengan jenis dan spesifikasi aset. | Sudah ditindaklanjuti |

Demikian Laporan Hasil Reviu (LHR) ini dibuat sesuai dengan Standar Audit dan Norma Pemeriksaan Aparat Pengawas Intern Pemerintah untuk dapat dijadikan bahan perbaikan selanjutnya.

INSPEKTUR KABUPATEN SINTANG,



Dra. ARDATIN
Pembina Utama Muda
NIP. 19650926 199202 2 001

LAMPIRAN - I

**PROSEDUR ANALITIS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN SINTANG TAHUN 2023**

Analisis Vertikal

Analisis vertikal dalam LRA

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| <i>Silpa = Total Pendapatan - Total Belanja dan Transfer Daerah + Total Penerimaan Pembiayaan - Total Pengeluaran Pembiayaan</i> | | |
| Silpa LRA Tahun Berjalan | 234.872.732.739,88 | |
| Total Pendapatan Tahun Berjalan | 2.036.118.435.271,19 | |
| Total Belanja dan Transfer Tahun Berjalan | 1.949.532.132.216,71 | |
| Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan | 158.786.429.685,40 | |
| Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan | 10.500.000.000,00 | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

Analisis vertikal dalam Neraca

| Uraian | Unaudited | Audited |
|-----------------------------------|----------------------|---------|
| <i>Aset = Kewajiban + Ekuitas</i> | | |
| Aset Tahun Berjalan | 5.140.980.000.301,62 | |
| Kewajiban Tahun Berjalan | 28.032.093.042,15 | |
| Ekuitas Tahun Berjalan | 5.112.947.907.259,47 | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

Analisis vertikal dalam LAK

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| <i>Arus Kas Bersih Akt. Operasi = Arus Kas Masuk Akt. Operasi - Arus Kas Keluar Akt. Operasi</i> | | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi Tahun Berjalan | 378.662.671.282,99 | |
| Arus Kas Masuk Aktivitas Operasi Tahun Berjalan | 2.035.882.964.825,19 | |
| Arus Kas Keluar Aktivitas Operasi Tahun Berjalan | 1.657.220.293.542,20 | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| <i>Arus Kas Bersih Akt. Investasi = Arus Kas Masuk Akt. Investasi - Arus Kas Keluar Akt. Investasi</i> | | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi Tahun Berjalan | (302.576.368.228,51) | |
| Arus Masuk Kas Akt. Investasi Tahun Berjalan | 235.470.446,00 | |
| Arus Keluar Kas Akt. Investasi Tahun Berjalan | 302.811.838.674,51 | |
| Selisih | - | - |

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|------------------|----------------|
| <i>Arus Kas Bersih Akt. Pendanaan = Arus Kas Masuk Akt. Pendanaan - Arus Kas Keluar Akt. Pendanaan</i> | | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan | - | - |
| Arus Masuk Kas Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan | - | - |
| Arus Keluar Kas Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan | - | - |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|----------------|
| <i>Arus Kas Bersih Akt. Transitoris = Arus Kas Masuk Akt. Transitoris - Arus Kas Keluar Akt. Transitoris</i> | | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Transitoris Tahun Berjalan | 460.203,00 | |
| Arus Masuk Kas Aktivitas Transitoris Tahun Berjalan | 108.894.521.621,33 | |
| Arus Keluar Kas Aktivitas Transitoris Tahun Berjalan | 108.894.061.418,33 | |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------|----------------|
| <i>Kenaikan/(Penurunan) Kas = Arus Kas Bersih Akt. Operasi + Arus Kas Bersih Akt. Investasi Arus Kas Bersih Akt. Pendanaan + Arus Kas Bersih Akt. Transitoris</i> | | |
| Kenaikan/Penurunan Kas Tahun Berjalan | 76.086.763.257,48 | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi Tahun Berjalan | 378.662.671.282,99 | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi Tahun Berjalan | (302.576.368.228,51) | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan | - | |
| Arus Kas Bersih Aktivitas Transitoris Tahun Berjalan | 460.203,00 | |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|----------------|
| <i>Saldo Akhir Kas Tahun 20NN-1 = Saldo Awal Kas</i> | | |
| Saldo Akhir Kas Tahun 20NN-1 | 158.786.429.685,40 | |
| Saldo Awal Kas Tahun Berjalan | 158.786.429.685,40 | |

Selisih

Saldo Akhir Tahun Lalu dalam LAK "HARUS BERKELANJUTAN" dengan saldo awal tahun berikutnya

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|----------------|
| <i>Saldo Akhir Kas = Saldo Awal Kas + Kenaikan/(Penurunan) Kas</i> | | |
| Saldo Akhir Kas Tahun Berjalan | 234.873.192.942,88 | |
| Saldo Awal Kas tahun Berjalan | 158.786.429.685,40 | |
| Kenaikan/(Penurunan) Kas Tahun Berjalan | 76.086.763.257,48 | |

Selisih

Seharusnya tidak terdapat selisih, dengan catatan penyajian dalam Face LK atas LAK mengungkapkan koreksi SILPA Tahun Lalu (SAL) dan Utang PFK (Selain di BUD) disajikan dalam perhitungan Saldo Akhir Kas (LAK)

Analisis vertikal dalam LO

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| Surplus/(Defisit) = Total Pendapatan - Total Beban + Total Surplus/(Defisit) Kegiatan Non Operasional + Total Pos Luar Biasa | | |
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan | 191.274.603.109,55 | |
| Total Pendapatan Tahun Berjalan | 1.740.672.262.420,82 | |
| Total Beban Tahun Berjalan | 1.545.999.991.980,73 | |
| Total Surplus (Defisit) Kegiatan Non Operasional Tahun Berjalan | (3.397.667.330,54) | |
| Total Pos Luar Biasa Tahun Berjalan | - | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

Analisis vertikal dalam LP SAL

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|---------|
| SAL Akhir = SAL Awal (LP SAL) - Penggunaan SAL (LP SAL) + SILPA/(SIKPA) Tahun Berjalan (LP SAL) + Koreksi Kurang/(Lebih) Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya (LP SAL)+ Lain-Lain (LP SAL) | | |
| SAL Akhir Tahun Berjalan (LP SAL) | 234.872.732.739,88 | |
| SAL Awal Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
| Penggunaan SAL Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
| SILPA/SIKPA Tahun Berjalan (LP SAL) | 234.872.732.739,88 | |
| Koreksi Kurang/(Lebih) Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya pada Tahun Berjalan (LP SAL) | - | |
| Lain - Lain Tahun Berjalan (LP SAL) | - | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|--------------------|---------|
| SAL Awal (LP SAL) = SAL Akhir Tahun 20NN-1 (LP SAL) | | |
| SAL Awal Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
| SAL Akhir Tahun 20NN-1 (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
| Selisih | - | - |
| Saldo Akhir Tahun Lalu dalam LAK "HARUS BERKELANJUTAN" dengan saldo awal tahun berikutnya | | |

Analisis vertikal dalam LPE

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------|---------|
| Ekuitas Akhir = Ekuitas Awal + Surplus/(Defisit) LO + Koreksi Ekuitas | | |
| Ekuitas Akhir Tahun Berjalan | 5.112.947.907.259,47 | |
| Ekuitas Awal Tahun Berjalan | 4.930.554.026.381,44 | |
| Surplus/(Defisit) LO Tahun Berjalan | | |

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| | 191.274.603.109,55 |
| Koreksi Ekuitas Tahun Berjalan | (8.880.722.231,52) |

Selisih

Penjelasan :

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Investasi Permanen terkait dengan terjadinya koreksi ekuitas dan atau penjelasan terkait dengan perubahan posisi kepemilikan dan nilai investasi pada masing-masing BUMD dengan metode ekuitas dan atau pengungkapan jumlah penjualan saham atas penyertaan modal atas investasi permanen

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| <i>Ekuitas Awal = Ekuitas Akhir Tahun 20NN-1</i> | | |
| Ekuitas Awal Tahun Berjalan | 4.930.554.026.381,44 | |
| Ekuitas Akhir Tahun 20NN-1 | 4.930.554.026.381,44 | |
| Selisih | - | - |
| <i>Saldo Akhir Tahun Lalu dalam LAK "HARUS BERKELANJUTAN" dengan saldo awal tahun berikutnya</i> | | |

Analisis Horizontal

Analisis Horizontal antara LRA dan Neraca

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|---------|
| <i>SILPA/(SIKPA) (LRA) = Kas di Kasda (Neraca) + Kas di Bend. Penerimaan (Neraca) + Kas di Bend. Pengeluaran (Neraca) + Kas di Bend. BLUD (Neraca) + Kas di Bend. FKTP (Neraca) + Kas di Bend. BOS (Neraca) + Setara Kas di BUD (Neraca) + Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran (Selain BUD) Terkait Utang PFK (Neraca) - Utang PFK (Neraca)</i> | | |
| SILPA/SIKPA Tahun Berjalan (LRA) | 234.872.732.739,88 | |
| Kas di Kasda Tahun Berjalan (Neraca) | 192.487.447.739,90 | |
| Kas di Bendahara Penerimaan Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran Tahun Berjalan (Neraca) | 121.131.950,00 | |
| Kas di Bendahara BLUD Tahun Berjalan (Neraca) | 37.509.943.592,22 | |
| Kas di Bendahara FKTP Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Kas di Bendahara BOBP Tahun Berjalan (Neraca) | 534.515.803,76 | |
| Kas di Bendahara BOK Tahun Berjalan (Neraca) | 4.220.153.857,00 | |
| Setara Kas di BUD Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran (Selain BUD) Tahun Berjalan - Terkait Utang PFK (Neraca) | - | |
| Utang PFK Tahun Berjalan (Neraca) | 460.203,00 | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan : | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| <i>Penyertaan Modal pada Pengeluaran Pembiayaan (LRA) = Investasi Permanen Penyertaan Modal (Neraca) - Investasi Permanen Penyertaan Modal Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Penyertaan Modal - Pengeluaran Pembiayaan Tahun | | |

| | | |
|--|-------------------------|---|
| Berjalan (LRA) | 10.500.000.000,00 | |
| Investasi Permanen Penyertaan Modal Tahun Berjalan (Neraca) | 144.728.076.827,18 | |
| Investasi Permanen Penyertaan Modal Tahun 20NN-1 (Neraca) | 138.035.560.374,75 | |
| Selisih | 3.807.483.547,57 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 3.807.483.547,57 | - |
| Jika terdapat selisih diidentifikasi dari: | | |
| Perubahan nilai investasi karena terdapat kerugian investasi pada BUMD PERUMDA TIRTA SENENTANG dengan metode ekuitas | 3.807.483.547,57 | |
| Adanya penjualan saham atas penyertaan modal pada investasi permanen | | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjumlahan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Investasi Permanen terkait dengan terjadinya koreksi ekuitas dan atau penjelasan terkait dengan perubahan posisi kepemilikan dan nilai investasi pada masing-masing BUMD dengan metode ekuitas dan atau pengungkapan jumlah penjualan saham atas penyertaan modal atas investasi permanen

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| Penerimaan Pinjaman (LRA) = Utang Jangka Panjang Tahun Berjalan (Neraca) - Bag. Lancar Utang Jangka Panjang (Neraca) - Pinjaman Jangka Pendek dari Penerimaan Pembiayaan (Neraca) - Utang Jangka Panjang (Pinjaman) Tahun 20NN - 1 (Neraca) | | |
| Penerimaan Pinjaman Tahun Berjalan (LRA) | - | - |
| Utang Jangka Panjang (Pinjaman) Tahun Berjalan (Neraca) | - | - |
| Bag. Lancar Utang Jangka Panjang Tahun Berjalan (Neraca) | - | - |
| Pinjaman Jangka Pendek dari Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (Neraca) | - | - |
| Utang Jangka Panjang (Pinjaman) Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | - |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri (LRA) = Bag. Lancar Utang Jangka panjang Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri (LRA) | - | - |
| Bag. Lancar Utang Jangka Panjang Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | - |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| Belanja Modal Tanah (LRA) = Aset Tetap Tanah Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Tetap Tanah Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun Berjalan (LRA) Penambahan (Penurunan) | 1.011.154.000,00 | |
| Aset Tetap Tanah Tahun Berjalan (Neraca) | 1.970.483.815.834,73 | |

| | | |
|---|--------------------------|---|
| Aset Tetap Tanah 20NN - 1 (Neraca) | 1.958.349.574.833,73 | |
| Selisih | 11.123.087.001,00 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 11.123.087.001,00 | - |
| <i>Penerimaan Hibah Aset Tanah</i> | | |
| | 10.438.943.998,00 | |
| <i>Reklasifikasi dari Kode Rekening Barang Jasa Aset bertambah</i> | | |
| | 684.143.003,00 | |
| <i>Pemberian Hibah Barang</i> | | |
| <i>Penghapusan</i> | | |
| <i>Penjualan</i> | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Aset Tetap tersebut di atas yang mengungkapkan uraian di atas disertai lampiran terjadinya pada masing-masing OPD

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------------|---------|
| Belanja Modal Peralatan & Mesin (LRA) = Aset Tetap Peralatan & Mesin Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Tetap Peralatan & Mesin Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (LRA) | 35.546.552.973,51 | |
| Penambahan/(Penurunan) | | |
| Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (Neraca) | 775.595.086.438,33 | |
| Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun 20NN-1 (Neraca) | 771.140.705.376,93 | |
| Selisih | (31.092.171.912,11) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (31.092.171.912,11) | - |
| <i>Penerimaan Hibah Aset Peralatan dan Mesin</i> | | |
| | 181.550.000,00 | |
| <i>Hutang Pengadaan Aset</i> | | |
| | 17.595.000,00 | |
| <i>Pengakuan Aset Tahun sebelumnya yang belum tercatat</i> | | |
| | 94.200.000,00 | |
| <i>Reklasifikasi Pengadaan antar Kode Rekening Aset Tetap</i> | | |
| | 582.248.215,93 | |
| <i>Reklasifikasi antar Kode Rekening Aset Tetap Bertambah</i> | | |
| | 2.352.512.278,42 | |
| <i>Reklasifikasi antar Kode Rekening Aset Tetap Berkurang</i> | | |
| | (26.831.489.719,80) | |
| <i>Penghapusan Aset Peralatan dan Mesin</i> | | |
| | (3.825.437.034,62) | |
| <i>Reklas beban Ekstrakomptabel</i> | | |
| | (3.572.217.052,04) | |
| <i>Reklas beban Operasional barang dan Jasa Aset Berkurang</i> | | |
| | (91.133.600,00) | |
| <i>Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada.....</i> | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Aset Tetap tersebut di atas yang mengungkapkan uraian di atas disertai lampiran terjadinya pada masing-masing OPD

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-------------------------|---------|
| Belanja Modal Gedung & Bangunan (LRA) = Aset Tetap Gedung & Bangunan Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Tetap Gedung & Bangunan Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (LRA) | 111.420.275.492,00 | |
| Penambahan/(Penurunan) | | |
| Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (Neraca) | 1.638.985.238.486,86 | |
| Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tahun 20NN-1 (Neraca) | 1.519.936.667.357,11 | |
| Selisih | 7.628.295.637,75 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 7.628.295.637,75 | |
| Penerimaan Hibah Barang | | |
| | 8.249.774.525,00 | |
| Reklasifikasi kode Rekening Pengadaan | | |
| | (10.175.514.301,93) | |
| Pembayaran Hutang Pengadaan TA 2022 | | |
| | (70.000.000,00) | |
| Hutang Pengadaan TA 2023 | | |
| | - | |
| Reklas beban Operasional barang dan Jasa Aset bertambah | | |
| | 6.104.230.562,00 | |
| Reklas beban Operasional barang dan Jasa Aset berkurang | | |
| | (509.723.300,00) | |
| Reklasifikasi antar Kode Rekening Aset Tetap Bertambah | | |
| | 4.956.530.155,77 | |
| Reklasifikasi antar Kode Rekening Aset Tetap Berkurang | | |
| | (829.176.190,23) | |
| Penghapusan Aset dalam Tahun Berjalan | | |
| | (39.677.000,00) | |
| Reklas beban Aset Ekstrakomtable | | |
| | (58.148.812,86) | |
| Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada..... | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------------|---------|
| Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan (LRA) = Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (LRA) | 135.073.721.096,00 | |
| Penambahan/(Penurunan) | | |
| Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (Neraca) | 2.529.845.423.387,49 | |
| Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 20NN-1 (Neraca) | 2.348.788.049.614,46 | |
| Selisih | 45.983.652.677,03 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 45.983.652.677,03 | |
| Penerimaan Hibah Barang | | |
| | 37.687.758.133,00 | |
| Reklasifikasi Kode Rekening Pengadaan Aset Bertambah | | |
| | 7.800.442.586,00 | |
| Reklasifikasi Kode Rekening Pengadaan Aset Berkurang | | |
| | | |
| Reklasifikasi Kode Rekening Aset Bertambah | | |
| | 750.520.458,33 | |

Reklasifikasi Kode Rekening Aset Berkurang

| | | |
|--|------------------|--|
| <i>Pembayaran Hutang Pengadaan TA 2022</i> | (282.100.592,30) | |
| <i>Reklas beban Operasional barang dan Jasa Aset bertambah</i> | (250.000.000,00) | |
| <i>Reklas beban Operasional barang dan Jasa Aset berkurang</i> | 277.032.092,00 | |
| <i>Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada.....</i> | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Aset Tetap tersebut di atas yang mengungkapkan uraian di atas disertai lampiran terjadinya pada masing-masing OPD

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|------------------------|----------------|
| <i>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya (LRA) = Aset Tetap Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Tetap Aset Tetap Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| <i>Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (LRA)</i> | 9.260.135.113,00 | |
| <i>Penambahan/(Penurunan)</i> | | |
| <i>Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (Neraca)</i> | 110.312.266.577,77 | |
| <i>Aset Tetap Lainnya Tahun 20NN - 1 (Neraca)</i> | 101.110.951.016,77 | |
| Selisih | (58.819.552,00) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (58.819.552,00) | - |
| <i>Reklasifikasi Kode Rekening Pengadaan Aset Bertambah</i> | 1.991.448,00 | |
| <i>Reklasifikasi Kode Rekening Pengadaan Aset Berkurang</i> | (60.811.000,00) | |
| <i>Koreksi Saldo Awal</i> | - | |
| <i>Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada.....</i> | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Aset Tetap tersebut di atas yang mengungkapkan uraian di atas disertai lampiran terjadinya pada masing-masing OPD

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-------------------|----------------|
| <i>Belanja Modal Aset Lainnya - Tdk Berwujud(LRA) = Aset Lainnya - Tdk Berwujud Tahun Berjalan (Neraca) - Aset Lainnya - Tdk Berwujud Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| <i>Realisasi Belanja Modal Aset Lainnya Tahun Berjalan (LRA)</i> | - | |
| <i>Penambahan/(Penurunan)</i> | | |
| <i>Aset Lainnya - Aset Tidak Berwujud Tahun Berjalan (Neraca)</i> | 16.307.656.752,11 | |
| <i>Aset Lainnya - Aset Tidak Berwujud Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | 16.307.656.752,11 | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |
| <i>Reklas Break Down Belanja Barjas BOS kei Aset Aset Lainnya Software</i> | - | |
| <i>Reklas Beban Jasa ke Aset Aset Lainnya Software</i> | - | |
| <i>- Kurang catat saldo awal tahun</i> | | |

Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada.....

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Aset Tetap tersebut di atas yang mengungkapkan uraian di atas disertai lampiran terjadinya pada masing-masing OPD

Analisis Horizontal antara LRA dan LAK

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------|---------|
| Arus Kas Masuk Akt. Operasi (LAK) = Pendapatan Daerah (LRA) - Hasil Penjualan Aset Tetap (Tanah, Peralasin, Gedung, JII, Aset Tetap Lainnya) (LRA) - Hasil Penjualan Aset Lainnya (LRA) | | |
| Arus Kas Masuk Aktivitas Operasi Tahun Berjalan (LAK) | 2.035.882.964.825,19 | |
| Pendapatan Daerah Tahun Berjalan (LRA) | 2.036.118.435.271,19 | |
| Hasil Penjualan Tanah Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (LRA) | | - |
| Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (LRA) | 235.470.446,00 | |
| Hasil Penjualan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Aset Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Selisih | | - |

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------|---------|
| Arus Kas Keluar Akt. Operasi (LAK) = Belanja Operasi (LRA) + Belanja Tidak Terduga (LRA) + Transfer Daerah (LRA) | | |
| Arus Kas Keluar Aktivitas Operasi Tahun Berjalan (LAK) | 1.657.220.293.542,20 | |
| Belanja Operasi Tahun Berjalan (LRA) | 1.178.950.319.290,20 | |
| Belanja Tidak Terduga Tahun Berjalan (LRA) | 6.794.761.004,00 | |
| Transfer Daerah Tahun Berjalan (LRA) | 471.475.213.248,00 | |
| Selisih | | - |

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------|---------|
| Arus Kas Masuk Akt. Investasi (LAK) = Hasil Penjualan Aset Tetap (Tanah, Peralasin, Gedung, JII, Aset Tetap Lainnya) (LRA) + Hasil Penjualan Aset Lainnya (LRA) + Pencairan Dana Cadangan (LRA) + Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yg Dipisahkan (LRA) + Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen (LRA) | | |
| Arus Kas Masuk Aktivitas Investasi Tahun Berjalan (LAK) | 235.470.446,00 | |
| Hasil Penjualan Tanah Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (LRA) | | - |
| Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (LRA) | 235.470.446,00 | |
| Hasil Penjualan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Hasil Penjualan Aset Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | | |

Pencairan Dana Cadangan - Penerimaan Pembiayaan
 Tahun Berjalan (LRA)
 Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - Penerimaan Pembiayaan
 Tahun Berjalan (LRA)
 Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen - Penerimaan Pembiayaan
 Tahun Berjalan (LRA)

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|---------|
| <i>Arus Kas Keluar Akt. Investasi (LAK) = Belanja Modal (Tanah, Peralatan, Gedung, JII, Aset Tetap Lainnya dan Aset Lainnya (LRA) + Pembentukan Dana Cadangan (LRA) + Penyertaan Modal (LRA)</i> | | |
| Arus Kas Keluar Aktivitas Investasi Tahun Berjalan (LAK) | 302.811.838.674,51 | |
| Belanja Modal Tanah Tahun Berjalan (LRA) | 1.011.154.000,00 | |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (LRA) | 35.546.552.973,51 | |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (LRA) | 111.420.275.492,00 | |
| Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (LRA) | 135.073.721.096,00 | |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | 9.260.135.113,00 | |
| Belanja Modal Aset Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | - | |
| Pembentukan Dana Cadangan - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | - | |
| Penyertaan Modal - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | 10.500.000.000,00 | |
| Pengeluaran Investasi Non Permanen Lainnya - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | - | |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| <i>Arus Kas Masuk Akt. Pendanaan (LAK) = Penerimaan Pinjaman dari Dalam Negeri (LRA) + Penerimaan Kembali Piutang (LRA) + Penerimaan Pinjaman Luar Negeri (LRA) + Penerimaan Pinjaman jangka panjang Lainnya (LRA)</i> | | |
| Arus Kas Masuk Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan (LAK) | | |
| Penerimaan Pinjaman dari Dalam Negeri - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Penerimaan Kembali Piutang - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Penerimaan Pinjaman Luar Negeri - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | | |
| Penerimaan Pinjaman Jangka Panjang Lainnya - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | | |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-----------|---------|
| <i>Arus Kas Keluar Akt. Pendanaan (LAK) = Pembayaran Pokok Pinjaman dari Dalam Negeri (LRA) + pemberian Pinjaman Daerah (LRA) + Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri (LRA) + Pembayaran Pokok Pinjaman</i> | | |

jangka Panjang Lainnya (LRA)

Arus Kas Keluar Aktivitas Pendanaan Tahun Berjalan (LAK)
 Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA)
 Pemberian Pinjaman Daerah - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA)
 Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA)
 Pembayaran Pokok Pinjaman Jangka Panjang Lainnya - Pengeluaran Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA)

Selisih

Penjelasan :

Analisis Horizontal antara Neraca dan LAK

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|---------|
| <i>Saldo Kas dan Setara Kas Tahun 20NN-1 (Neraca) = Saldo Awal Kas (LAK) - Kas Lainnya di Bendahara (selain BUD) terkait Utang PFK Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Saldo Kas dan Setara Kas Tahun 20NN-1 (Neraca) | 158.786.429.685,40 | |
| Saldo Awal Kas Tahun Berjalan (LAK) Kas Lainnya di Bendahara (selain BUD) terkait Utang PFK Tahun 20NN-1 (Neraca) | 158.786.429.685,40 | |

Selisih

Seharusnya tidak terdapat selisih dengan catatan penyajian dalam Face LK atas LAK mengungkapkan koreksi SiLPA Tahun Lalu Tahun 20NN-1 (SAL) dan Utang PFK tahun 20NN-1 (Selain di BUD) disajikan dalam perhitungan Saldo Akhir Kas (LAK). Jika masih terdapat selisih ada kemungkinan Utang PFK tidak disajikan sebagai Kas Lainnya di Bendahara (selain BUD) tetapi disajikan sebagai bagian dari Kas di Masing-Masing Jenis Bendahara Pengeluaran

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------------------|---------|
| <i>Kas dan Setara Kas Tahun Berjalan (Neraca) = Saldo Akhir Kas Tahun Berjalan (LAK)</i> | | |
| Kas dan Setara Kas Tahun Berjalan (Neraca) | 234.873.192.942,88 | |
| Saldo Akhir Kas Tahun Berjalan (LAK) Kas Lainnya di Bendahara (selain BUD) terkait Utang PFK Tahun Berjalan (Neraca) | 234.873.192.942,88 460.203,00 | |

Selisih

Seharusnya tidak terdapat selisih dengan catatan penyajian dalam Face LK atas LAK mengungkapkan Koreksi Silpa Tahun Lalu Tahun (SAL) dan Utang PFK Selain BUD (Neraca) disajikan dalam perhitungan Saldo Akhir Kas (LAK). Jika masih terdapat selisih ada kemungkinan Utang PFK tidak disajikan sebagai Kas Lainnya di Bendahara (selain BUD) tetapi disajikan sebagai bagian dari Kas di Masing-Masing Jenis Bendahara Pengeluaran

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|--------------------|---------|
| <i>Utang PFK Tahun Berjalan (Neraca) = Utang PFK Tahun 20NN-1 (Neraca) + Penerimaan PFK (LAK) - Pengeluaran PFK (LAK)</i> | | |
| Utang PFK Tahun Berjalan (Neraca) | 460.203,00 | |
| Utang PFK Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Penerimaan PFK Tahun Berjalan (LAK) | 108.894.521.621,33 | |
| Pengeluaran PFK Tahun Berjalan (LAK) | 108.894.061.418,33 | |

Selisih

Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing)

kolom)

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

Utang PFK termasuk Utang PFK di Bendahara Pengeluaran OPD*

*** catatan: yang masuk dalam LAK atas Penerimaan dan pengeluarn PFK hanya transaksi PFK dari BUD**

Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga **DIPERLUKAN** reklasifikasi antar akun **(POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)**

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan bahwa saldo Utang PFK Tahun 20NN-1 yang mengalami koreksi dan merinci utang PFK BUD dan Bagian BUD serta PFK OPD

Analisis Horizontal antara LRA dan LP SAL

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|------------------|----------------|
| SILPA/(SIKPA) Tahun Berjalan (LRA) = SAL Akhir Tahun Berjalan (LP SAL) | | |

| | | |
|------------------------------------|--------------------|--|
| SILPA/(SIKPA) Tahun Berjalan (LRA) | 234.872.732.739,88 | |
|------------------------------------|--------------------|--|

| | | |
|-----------------------------------|--------------------|--|
| SAL Akhir Tahun Berjalan (LP SAL) | 234.872.732.739,88 | |
|-----------------------------------|--------------------|--|

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|------------------|----------------|
| SILPA Tahun 20NN-1 (LRA) = Penggunaan SILPA (LP SAL) | | |

| | | |
|----------------------------------|--------------------|--|
| SILPA/(SIKPA) Tahun 20NN-1 (LRA) | 158.786.429.685,40 | |
|----------------------------------|--------------------|--|

| | | |
|--|--------------------|--|
| Penggunaan SILPA Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
|--|--------------------|--|

Selisih

Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom)

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

Utang PFK termasuk Utang PFK di Bendahara Pengeluaran OPD*

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|------------------|----------------|
| SILPA Tahun 20NN-1 (LRA) = SAL Awal (LP SAL) | | |

| | | |
|----------------------------------|--------------------|--|
| SILPA/(SIKPA) Tahun 20NN-1 (LRA) | 158.786.429.685,40 | |
|----------------------------------|--------------------|--|

| | | |
|----------------------------------|--------------------|--|
| SAL Awal Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
|----------------------------------|--------------------|--|

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|------------------|----------------|
| Penggunaan SILPA (LRA) = SAL Awal (LP SAL) – Koreksi SILPA atau SIKPA (LP SAL) - Lain-Lain (LP SAL) | | |

| | | |
|---|--------------------|--|
| Penggunaan SILPA - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | 158.786.429.685,40 | |
|---|--------------------|--|

| | | |
|----------------------------------|--------------------|--|
| SAL Awal Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | |
|----------------------------------|--------------------|--|

| | | |
|--|---|--|
| Koreksi SILPA atau SIKPA Tahun Berjalan (LP SAL) | - | |
|--|---|--|

| | | |
|-----------------------------------|---|--|
| Lain-Lain Tahun Berjalan (LP SAL) | - | |
|-----------------------------------|---|--|

Selisih

Penjelasan : Selisih diakibatkan ada koreksi SILPA tahun Sebelumnya

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|--------------------|---------|
| Penggunaan SILPA (LRA) = Penggunaan SILPA (LP SAL) - Koreksi SILPA atau SiKPA (LP SAL) - Lain-Lain (LP SAL) Penggunaan SILPA - Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan (LRA) | 158.786.429.685,40 | - |
| Penggunaan SILPA Tahun Berjalan (LP SAL) Koreksi SILPA atau SiKPA Tahun Berjalan (LP SAL) Lain-Lain Tahun Berjalan (LP SAL) | 158.786.429.685,40 | - |

Selisih

Penjelasan : Selisih diakibatkan ada koreksi SILPA tahun anggaran sebelumnya dari PFK Pengembalian Dana Bos

Analisis Horizontal antara Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) dan Neraca

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------|---------|
| Ekuitas Awal Tahun Berjalan (LPE) = Ekuitas Akhir Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |
| Ekuitas Awal Tahun Berjalan (LPE) | 4.930.554.026.381,44 | - |
| Ekuitas Akhir Tahun 20NN-1 (Neraca) | 4.930.554.026.381,44 | - |

Selisih

Penjelasan :

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------|---------|
| Ekuitas Akhir Tahun Berjalan (LPE) = Ekuitas Tahun Berjalan (Neraca) | | |
| Ekuitas Akhir Tahun Berjalan (LPE) | 5.112.947.907.259,47 | - |
| Ekuitas Tahun Berjalan (Neraca) | 5.112.947.907.259,47 | - |

Selisih

Penjelasan :

Analisis Horizontal antara LO dan LPE

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|---------|
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan (LO) = Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan (LPE) | | |
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan (LO) | 191.274.603.109,55 | - |
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan (LPE) | 191.274.603.109,55 | - |

Selisih

Penjelasan :

Analisis Horizontal antara LO, LRA dan Neraca

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| Pendapatan Pajak (LO) = Pendapatan Pajak (LRA) + Piutang Pajak (Neraca) - Piutang Pajak Tahun 20NN-1 (Neraca) - Pendapatan Pajak Diterima Dimuka (Neraca) + Pendapatan Pajak Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | | |

| | |
|--|-------------------|
| Pendapatan Pajak Tahun Berjalan (LO) | 59.570.035.238,50 |
| Pendapatan Pajak Tahun Berjalan (LRA) | 57.681.892.645,50 |
| Piutang Pajak Tahun Berjalan (Neraca) | 14.649.100.091,60 |
| Piutang Pajak Tahun 20NN-1 (Neraca) | 12.760.957.498,10 |
| Pendapatan Pajak Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - |
| Pendapatan Pajak Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - |

Selisih

Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom)

(0,50)

(0,50)

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

Koreksi Ekuitas - Kelebihan bayar pajak tahun sebelumnya (kurang catat piutang)

(0,50)

Koreksi Ekuitas - Pendapatan Pajak Diterima Dimuka

Pelunasan Penyisihan Piutang

Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga **DIPERLUKAN** reklasifikasi antar akun **(POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)**

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|------------------|---------|
| <i>Pendapatan Retribusi (LO) = Pendapatan Retribusi (LRA) + Piutang Retribusi (Neraca) - Piutang Retribusi Tahun 20NN-1 (Neraca) - Pendapatan Retribusi Diterima Dimuka (Neraca) + Pendapatan Retribusi Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Pendapatan Retribusi Tahun Berjalan (LO) | 4.477.845.903,59 | |
| Pendapatan Retribusi Tahun Berjalan (LRA) | 3.590.851.183,59 | |
| Piutang Retribusi Tahun Berjalan (Neraca) | 996.728.945,00 | |
| Piutang Retribusi Tahun 20NN-1 (Neraca) | 109.734.225,00 | |
| Pendapatan Retribusi Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | | - |
| Pendapatan Retribusi Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | | - |
| Selisih | | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | | - |
| <i>Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:</i> | | |
| <i>Kesalahan Entry Setoran Retribusi Kios dr Bendahara Penerimaan ke Kasda</i> | | |
| <i>Pendapatan Retribusi Diterima Dimuka IMTA Pelunasan Tahun Piutang Tahun sebelumnya</i> | | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-------------------|---------|
| <i>Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan (LO) = Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan (LRA) + Piutang Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan (Neraca) - Piutang Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 20NN-1 (Neraca) - Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Diterima Dimuka (Neraca) + Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun Berjalan (LO) | 12.595.209.012,00 | |
| Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun Berjalan (LRA) | 12.595.209.012,00 | |
| Piutang Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Piutang Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Pendapatan Hasil Pengl. Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-------------------------|---------|
| <i>Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah (LO) = Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah (LRA) + Piutang Lain-Lain PAD yang Sah (Neraca) - Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 20NN-1 (Neraca) - Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah Diterima Dimuka (Neraca) + Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun Berjalan (LO) | 105.309.965.745,27 | |
| Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun Berjalan (LRA) | 99.105.489.226,84 | |
| Piutang Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun Berjalan (Neraca) | 18.066.500.201,10 | |
| Piutang Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 20NN-1 (Neraca) | 11.606.081.391,46 | |
| Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | 40.502.922,90 | |
| Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | 74.512.278,81 | |
| | (289.951.647,12) | - |
| Selisih | (289.951.647,12) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (289.951.647,12) | - |
| <i>Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:</i> | | |
| <i>Reklasifikasi Akun Bagian Lancar Angsuran Rumah Dinas dari Aset Lainnya</i> | (285.151.647,12) | |
| <i>Pelunasan Bagian Lancar Angsuran Rumah Dinas</i> | | |
| <i>Pelunasan Denda Pajak</i> | | |
| <i>Pengembalian Lebih Gaji PT Taspen</i> | (4.800.000,00) | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN | | |

MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|----------------------------|---------|
| <i>Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan (LO) = Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan (LRA) + Piutang Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan (Neraca) - Piutang Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan Tahun 20NN-1 (Neraca) - Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan Diterima Dimuka (Neraca) + Transfer Pem. Pusat - Dana Perimbangan Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Tahun Berjalan (LO) | 1.358.972.368.579,06 | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Tahun Berjalan (LRA) | 1.382.926.838.146,06 | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | (23.954.469.567,00) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (23.954.469.567,00) | - |
| Jika terdapat selisih diidentifikasi dari: | | |
| Transfer Dana Perimbangan dari TDF TA 2022 | (23.954.469.567,00) | |
| Koreksi Ekuitas - Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan Diterima Dimuka Transfer Dana Desa | (23.954.469.567,00) | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-----------------------------|---------|
| <i>Transfer Pem. Pusat Lainnya (LO) = Transfer Pem. Pusat Lainnya (LRA) + Piutang Transfer Pem. Pusat Lainnya (Neraca) - Piutang Transfer Pem. Pusat Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) - Transfer Pem. Pusat Lainnya Diterima Dimuka (Neraca) + Transfer Pem. Pusat Lainnya Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun Berjalan (LO) | 1.385.459.163.579,06 | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | 1.751.080.672.016,06 | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | (365.621.508.437,00) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (365.621.508.437,00) | - |
| Jika terdapat selisih diidentifikasi dari: | | |

Transfer Dana Perimbangan dari TDF TA 2022

| | |
|--|----------------------|
| Transfer Dana Desa Berdasarkan Bultek SAP 21 | (23.954.469.567,00) |
| Dana Desa tidak diakui pendapatan operasional | (341.667.038.870,00) |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|--------------------|---------|
| <i>Transfer Pem. Daerah Lainnya (LO) = Transfer Pem. Daerah Lainnya (LRA) + Piutang Transfer Pem. Daerah Lainnya (Neraca) - Piutang Transfer Pem. Daerah Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) - Transfer Pem. Daerah Lainnya Diterima Dimuka (Neraca) + Transfer Pem. Daerah Lainnya Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun Berjalan (LO) | 99.913.405.283,00 | |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun Berjalan (LRA) | 107.564.321.187,20 | |
| Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun Berjalan (Neraca) | 5.156.137.473,00 | |
| Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) | 12.807.053.377,20 | |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | 0,00 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | | |
| Jika terdapat selisih diidentifikasi dari: | | |
| Double Entry Pelunasan Piutang Bagi Hasil Provinsi | | |
| Koreksi Ekuitas - Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Diterima Dimuka | | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-------------------|---------|
| <i>Lain-Lain Pendapatan yang Sah (LO) = Lain-Lain Pendapatan yang Sah (LRA) + Piutang Lain-Lain Pendapatan yang Sah (Neraca) - Piutang Lain-Lain Pendapatan yang Sah Tahun 20NN-1 (Neraca) - Lain-Lain Pendapatan yang Sah Diterima Dimuka (Neraca) + Lain-Lain Pendapatan yang Sah Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Lain - Lain Pendapatan yang Sah Tahun Berjalan (LO) | 73.346.637.659,40 | |
| Lain - Lain Pendapatan yang Sah Tahun Berjalan (LRA) | 4.500.000.000,00 | |
| Piutang Lain - Lain Pendapatan yang Sah Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Piutang Lain - Lain Pendapatan yang Sah Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Lain - Lain Pendapatan yang Sah Diterima Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Lain - Lain Pendapatan yang Sah Diterima Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |

Selisih**68.846.637.659,40****Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom)****68.846.637.659,40**

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

| | |
|--|-------------------|
| <i>Pendapatan Hibah berupa Barang dari Masyarakat</i> | 10.438.943.998,00 |
| <i>Pendapatan Hibah berupa Barang dari Pemerintah Pusat</i> | 45.937.532.658,00 |
| <i>Pendapatan Hibah berupa Barang dari Pemerintah Daerah Lainnya</i> | 12.470.161.003,40 |
| <i>Pendapatan Hibah berupa Barang dari Lembaga Pemerintahan Dalam Negeri</i> | |
| <i>Pendapatan Hibah berupa Barang dari Lembaga Swasta Dalam Negeri</i> | |

Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga **DIPERLUKAN** reklasifikasi antar akun **(POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)**

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------|----------------|
| <i>Beban Pegawai (LO) = Belanja Pegawai (LRA) + Utang Belanja Pegawai (Neraca) - Utang Belanja Pegawai Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Beban Pegawai Tahun Berjalan (LO) | 652.724.733.348,00 | |
| Belanja Pegawai Tahun Berjalan (LRA) | 638.321.734.870,00 | |
| Utang Belanja Pegawai Tahun Berjalan (Neraca) | 17.488.465.087,00 | |
| Utang Belanja Pegawai Tahun 20NN-1 (Neraca) | 3.085.466.609,00 | |

Selisih**Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom)**

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

Adanya Beban Pegawai Dibayar Dimuka Iuran BPJS Lebih Bayar Tahun 2020
Reklas Hutang Pegawai Honor Kontrak ke hutang barjas pada Kelurahan Ladang
Reklasifikasi Beban Pegawai DANA BOS ke Beban Barang dan Jasa
Reklasifikasi Beban Pegawai BLUD PUSKESMAS Beban Barang dan Jasa
Reklasifikasi Beban Pegawai BLUD RSUD Beban Barang dan Jasa

Koreksi Saldo Awal Utang Pegawai Yang Belum Terbayar

Adanya Beban Pegawai Dibayar Dimuka (hal ini kecil kemungkinan mengingat sifat Belanja Pegawai)

Koreksi Saldo Awal Utang Lembur

Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga **DIPERLUKAN** reklasifikasi antar akun **(POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)**

Uraian **Unaudited** **Audited**

PENGUJIAN INI DILAKUKAN JIKA ENTITAS MENYAJIKAN BEBAN BARANG DAN JASA DI FACE LO - JIKA TIDAK ABAIKAN HASIL FORMULA INI

Beban Barang & Jasa (LO) = Belanja Barang & Jasa (LRA) + Utang Belanja Barang & Jasa (Neraca) - Utang Belanja Barang & Jasa Tahun 20NN-1 (Neraca) - Beban Barang dan Jasa Dibayar Dimuka (Neraca) + Beban Barang dan Jasa Dibayar Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) - Persediaan Barang (Neraca) + Persediaan Barang Tahun 20NN-1 (Neraca)

| | | |
|---|-------------------------|---|
| Beban Barang dan Jasa Tahun Berjalan (LO) | 477.256.560.980,09 | |
| Belanja Barang dan Jasa Tahun Berjalan (LRA) | 484.836.243.436,20 | |
| Utang Belanja Barang dan Jasa Tahun Berjalan (Neraca) | 10.485.069.829,25 | |
| Utang Belanja Barang dan Jasa Tahun 20NN-1 (Neraca) | 15.442.634.839,00 | |
| Beban Barang dan Jasa Dibayar Dimuka Tahun Berjalan (Neraca) | 30.471.780,82 | |
| Beban Barang dan Jasa Dibayar Dimuka Tahun 20NN-1 (Neraca) | 30.152.054,79 | |
| Persediaan Barang Tahun Berjalan (Neraca) | 50.092.813.165,70 | |
| Persediaan Barang Tahun 20NN-1 (Neraca) | 37.568.784.131,18 | |
| Selisih | 9.902.231.314,19 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 9.902.231.314,19 | - |

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

| | |
|---|--------------------|
| <i>Bertambahnya persediaan karena penerimaan hibah barang persediaan (pendapatan hibah)</i> | 12.288.611.003,40 |
| <i>Bertambahnya barang dan jasa karena reklafikasi dari BTT</i> | 779.887.004,00 |
| <i>Bertambahnya barang dan jasa karena reklafikasi dari Pengadaan Aset Tetap tahun 2023</i> | 661.667.900,00 |
| <i>Berkurangnya barang dan jasa karena reklafikasi dari Pengadaan Aset Tetap tahun 2023</i> | (7.067.397.105,00) |
| <i>Bertambahnya barang dan jasa karena reklafikasi Ekstrakomptabel dari Pengadaan Aset Tetap tahun 2023</i> | 3.239.462.511,79 |
| <i>Adanya koreksi pencatatan tahun lalu (koreksi ekuitas persediaan dan beban dibayar dimuka) baik bertambah maupun berkurang</i> | |
| <i>Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)</i> | |

PENGUJIAN INI DILAKUKAN JIKA ENTITAS MENYAJIKAN BEBAN PERSEDIAAN DI FACE LO - JIKA TIDAK ABAIKAN HASIL FORMULA INI

Pengujian persediaan hanya bisa diterapkan oleh satuan kerja yang menerapkan pencatatan periodik

Beban Persediaan (LO) = Belanja Barang dan Jasa Terkait Persediaan (LRA) - Persediaan Barang (Neraca) + Persediaan Barang Tahun 20NN-1 (Neraca)

| | |
|--|--------------------|
| Beban Persediaan Tahun Berjalan (LO) - Diinput secara manual | 165.775.326.111,61 |
| Belanja Barang dan Jasa yang Menghasilkan Persediaan (LRA) - harap disiapkan lampiran rincian objek belanja atau objek belanja (jika keseluruhan | 101.913.304.141,00 |

dari rincian objek belanja dalam objek belanja) yang menjadi persediaan - Diinput secara manual

| | |
|---|--------------------------|
| Persediaan Barang Tahun Berjalan (Neraca) | 50.092.813.165,70 |
| Persediaan Barang Tahun 20NN-1 (Neraca) | 37.568.784.131,18 |
| Selisih | 76.386.051.005,13 |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 76.386.051.005,13 |

Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:

| | |
|--|--------------------|
| <i>Bertambahnya persediaan karena penerimaan hibah barang persediaan (pendapatan hibah)</i> | 12.288.611.003,40 |
| Adanya koreksi pencatatan tahun lalu (koreksi ekuitas persediaan) baik bertambah maupun berkurang | |
| <i>Breakdown Belanja barang dan Jasa BLUD ke Beban Persediaan</i> | 30.775.952.910,00 |
| <i>Breakdown Belanja barang dan Jasa DANA BOS ke Beban Persediaan</i> | 26.967.178.458,80 |
| <i>Breakdown Belanja barang BTT ke Beban Persediaan</i> | 453.827.504,00 |
| <i>Reklasifikasi dari Kapitalisasi Aset menjadi beban Operasional Persediaan bertambah</i> | 622.946.300,00 |
| <i>Reklasifikasi dari Kapitalisasi Aset menjadi beban Operasional Persediaan berkurang</i> | (10.914.648,00) |
| <i>Penambahan Hutang Persediaan Akhir Tahun</i> | 6.962.946.658,00 |
| <i>Pelunasan Hutang Persediaan TA 2022</i> | (4.851.730.880,00) |
| <i>Reklasifikasi dari Aset Tetap dibawah nilai kapitalisasi menjadi Beban Persediaan</i> | 3.177.233.698,93 |
| <i>Reklasifikasi dari Beban Persediaan menjadi Aset Tetap</i> | |
| Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI) | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| <i>Beban Bunga (LO) = Belanja Bunga (LRA) + Utang Belanja Bunga (Neraca) - Utang Belanja Bunga Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Beban Bunga Tahun Berjalan (LO) | - | - |
| Belanja Bunga Tahun Berjalan (LRA) | - | - |
| Utang Belanja Bunga Tahun Berjalan (Neraca) | - | - |
| Utang Belanja Bunga Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | - |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------|---------|
| <i>Beban Subsidi (LO) = Belanja Subsidi (LRA) + Utang Belanja Subsidi (Neraca) - Utang Belanja Subsidi Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Beban Subsidi Tahun Berjalan (LO) | 800.015.581,00 | |
| Belanja Subsidi Tahun Berjalan (LRA) | 800.015.581,00 | |
| Utang Belanja Subsidi Tahun Berjalan (Neraca) | | |

| | | |
|--|-----------------------|----------------|
| Utang Belanja Subsidi Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | - |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |
| Uraian | Unaudited | Audited |
| <i>Beban Hibah (LO) = Belanja Hibah (LRA) + Utang Belanja Hibah (Neraca) - Utang Belanja Hibah Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Beban Hibah Tahun Berjalan (LO) | 54.652.743.403,00 | |
| Belanja Hibah Tahun Berjalan (LRA) | 54.652.743.403,00 | |
| Utang Belanja Hibah Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Utang Belanja Hibah Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |
| <i>Jika terdapat selisih diidentifikasi dari Belanja Hibah Barang untuk Diserahkan ke Masy/Pihak Ketiga bagi entitas yang tidak menerapkan konversi penyajian Belanja Hibah (LRA) Hibah Aset Tetap Tanah kepada Provinsi</i> | | |
| <i>Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)</i> | | |
| Uraian | Unaudited | Audited |
| <i>Beban Bantuan Sosial (LO) = Belanja Bantuan Sosial (LRA) + Utang Belanja Bantuan Sosial (Neraca) - Utang Belanja Bantuan Sosial Tahun 20NN-1 (Neraca)</i> | | |
| Beban Bantuan Sosial Tahun Berjalan (LO) | 1.032.582.000,00 | |
| Belanja Bantuan Sosial Tahun Berjalan (LRA) | 339.582.000,00 | |
| Utang Belanja Bantuan Sosial Tahun Berjalan (Neraca) | - | |
| Utang Belanja Bantuan Sosial Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | |
| Selisih | 693.000.000,00 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 693.000.000,00 | - |
| <i>Jika terdapat selisih diidentifikasi dari:</i> | | |
| <i>Belanja Bantuan Sosial Barang untuk Diserahkan ke Masy/Pihak Ketiga disajikan dalam Belanja Barang dan Jasa (bagi entitas yang tidak menerapkan konversi penyajian Belanja Bantuan Sosial (LRA)</i> | | |
| <i>Breakdown Belanja Tidak Terduga Tahu 2023</i> | 693.000.000,00 | |
| <i>Koreksi Ekuitas - Utang Belanja Bantuan Sosial</i> | | |
| <i>Adanya kemungkinan kesalahan penjurnalan sehingga DIPERLUKAN reklasifikasi antar akun (POIN INI BUKANLAH MERUPAKAN PENJELASAN MELAINKAN HARUS DILAKUKAN REKLASIFIKASI)</i> | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-------------------------|---------|
| Beban Penyisihan Piutang (LO) = Penyisihan Piutang Tahun 20NN-1 (Neraca) - Penyisihan Piutang (Neraca) | | |
| Beban Penyisihan Piutang Tahun Berjalan (LO) | 1.312.803.253,59 | |
| Penyisihan Piutang Tahun Berjalan (Neraca) | (14.054.006.040,32) | |
| Penyisihan Piutang Tahun 20NN-1 (Neraca) | (13.241.996.712,11) | |
| Selisih | (500.793.925,38) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (500.793.925,38) | - |
| Jika terdapat selisih diidentifikasi dari: | | |
| Koreksi saldo awal penyisihan piutang bertambah | 108.091.435,84 | |
| Koreksi saldo awal penyisihan piutang berkurang | | |
| Pelunasan Piutang yang sudah disisihkan menjadi surplus non operasional lainnya | (608.885.361,22) | |
| Penurunan nilai penyisihan karena perubahan status performing/likuiditas Piutang yg dicatat di Pos Luar Biasa sebagai Pendapatan | | |
| Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada Penyisihan Piutang atas Koreksi Ekuitas terkait sebab terjadinya; bahwa ada penurunan yang disebabkan perubahan status performing/likuiditas Piutang dari sebagian atau seluruh Piutang, hal ini direferensi juga penjelasan pada pos pendapatan dimana dilakukan pencatatan pendapatannya. | | |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-----------|---------|
| Beban Penyisihan Investasi Non Permanen (LO) = Penyisihan Investasi Non Permanen Tahun 20NN-1 (Neraca) - Penyisihan Investasi Non Permanen (Neraca) | | |
| Beban Penyisihan Investasi Non Permanen Tahun Berjalan (LO) | | - |
| Penyisihan Investasi Non Permanen Tahun Berjalan (Neraca) | | - |
| Penyisihan Investasi Non Permanen Tahun 20NN-1 (Neraca) | | - |
| Selisih | | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|----------------------------|---------|
| Beban Penyusutan Aset Tetap Peralatan (LO) = Akm. Penyusutan Aset Tetap Peralatan Tahun 20NN-1 (Neraca) - Akm. Penyusutan Aset Tetap Peralatan (Neraca) | | |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (LO) | 66.732.856.222,13 | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun Berjalan (Neraca) | (655.469.508.050,34) | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun 20NN-1 (Neraca) | (616.752.384.146,82) | |
| Selisih | (28.015.732.318,61) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (28.015.732.318,61) | - |
| Penghapusan Aset Tetap | (3.661.283.650,43) | |
| Koreksi Ekuitas Lebih Pencatatan Akun Aset Tahun Sebelumnya | (282.726.883,33) | |
| Koreksi Ekuitas Kurang Pencatatan Akun Aset | | |

| | | |
|--|---------------------|--|
| Tahun Sebelumnya | 162.695.266,35 | |
| Pendapatan Hibah Barang dengan tahun perolehan sebelum periode akuntansi tahun berjalan | - | |
| Dikarenakan Salah Pencatatan Antar Aset Tetap yang Berdampak pada Perubahan Masa Manfaat | | |
| Reklas Kode Rekening Aset Bertambah | | |
| Reklas Kode Rekening Aset Berkurang | 2.313.391.938,50 | |
| Aset di reklas ke Ekstrakomptabel | (26.156.905.636,59) | |
| Mutasi Aset Antar SKPD | (390.903.353,11) | |
| Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada..... | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada atas sebab - sebab perbedaan beban penyusutan dengan akumulasi penyusutan sebagaimana diungkap diatas

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|---------------------------|---------|
| Beban Penyusutan Aset Tetap Gedung & Bangunan (LO) = Akm. Penyusutan Aset Tetap Gedung & Bangunan Tahun 20NN-1 (Neraca) - Akm. Penyusutan Aset Tetap Gedung & Bangunan (Neraca) | | |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (LO) | 31.586.571.845,34 | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tahun Berjalan (Neraca) | (351.323.453.687,84) | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Gedung dan Bangunan Tahun 20NN-1 (Neraca) | (325.393.256.335,78) | |
| Selisih | (5.656.374.493,28) | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | (5.656.374.493,28) | - |
| Penghapusan Aset Tetap | (4.761.240,00) | |
| Koreksi Ekuitas Kurang Pencatatan Tahun Sebelumnya | 1.017.949.538,42 | |
| Koreksi Ekuitas Lebih Pencatatan Tahun Sebelumnya | (6.786.057.675,77) | |
| Reklasifikasi Akun Aset Tetap Bertambah | 216.331.030,92 | |
| Reklasifikasi Akun Aset Tetap Berkurang | (99.836.146,85) | |
| Dikarenakan Salah Pencatatan Antar Aset Tetap yang Berdampak pada Perubahan Masa Manfaat | - | |
| Dikarenakan Perubahan Kondisi/Status Aset dari Aset Lainnya menjadi Aset Tetap (Digunakan Pihak Lainnya) | | |
| Dikarenakan Perubahan Kondisi/Status Aset dari Aset Lainnya menjadi Aset Tetap (Akan Dihilangkan) | | |
| Pendapatan Hibah | - | |
| Mutasi antar SKPD | | |
| Dapat ditambahkan sesuai dengan kondisi yang ada..... | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada atas sebab - sebab perbedaan beban penyusutan dengan akumulasi penyusutan sebagaimana diungkap diatas

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|--------------------------|---------|
| <i>Beban Penyusutan Aset Tetap JII (LO) = Akm. Penyusutan Aset Tetap JII Tahun 20NN-1 (Neraca) - Akm. Penyusutan Aset Tetap JII (Neraca)</i> | | |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (LO) | 129.801.057.871,85 | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Berjalan (Neraca) | (1.377.412.026.585,45) | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 20NN-1 (Neraca) | (1.233.333.270.213,96) | |
| Selisih | 14.277.698.499,64 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 14.277.698.499,64 | - |
| <i>Penghapusan Aset Tetap</i> | - | |
| <i>Koreksi Ekuitas Kurang Pencatatan Tahun Sebelumnya</i> | 14.430.369.589,01 | |
| <i>Koreksi Ekuitas Lebih Pencatatan Tahun Sebelumnya</i> | | |
| <i>Reklasifikasi Akun Aset Tetap Bertambah</i> | 82.531.885,83 | |
| <i>Reklasifikasi Akun Aset Tetap Berkurang</i> | (235.202.975,20) | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada atas sebab - sebab perbedaan beban penyusutan dengan akumulasi penyusutan sebagaimana diungkap diatas

| Uraian | Unaudited | Audited |
|--|-------------|---------|
| <i>Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya (LO) = Akm. Penyusutan Aset Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) - Akm. Penyusutan Aset Lainnya (Neraca)</i> | | |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (LO) | 70.000,00 | - |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya Tahun Berjalan (Neraca) | (70.000,00) | - |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya Tahun 20NN-1 (Neraca) | - | - |
| Selisih | - | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | - | - |

| Uraian | Unaudited | Audited |
|---|-----------------------|---------|
| <i>Beban Amortisasi (LO) = Akm. Amortisasi Tahun 20NN-1 (Neraca) - Akm. Amortisasi (Neraca)</i> | | |
| Beban Amortisasi Tahun Berjalan (LO) | 236.336.822,50 | |
| Akumulasi Amortisasi Tahun Berjalan (Neraca) | (16.180.434.502,10) | |
| Akumulasi Amortisasi Tahun 20NN-1 (Neraca) | (15.609.343.718,10) | |
| Selisih | 334.753.961,50 | - |
| Penjelasan Unaudited dan Audited (lihat masing-masing kolom) | 334.753.961,50 | - |
| <i>Penerimaan Hibah Barang yang Disertai dengan Akm. Sebagai Akibat Barang Tersebut Telah Digunakan/Masa Manfaatnya Telah Berkurang</i> | | |
| <i>Koreksi Kurang Catat Tahun Sebelumnya</i> | 334.753.961,50 | |
| <i>Koreksi Kurang Catat Beban Amortisasi</i> | | |

Diperlukan tambahan narasi pengungkapan pada atas sebab - sebab perbedaan beban amortisasi dengan akumulasi amortisasi sebagaimana diungkap diatas

LAMPIRAN - II

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| Uraian | Ref | Anggaran Setelah Perubahan | Realisasi Tahun 2023 | % | Realisasi Tahun 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN – LRA | 4.1.1 | 2.013.820.167.603,0 | 2.036.118.435.271,19 | 101,11 | 1.780.017.927.520,58 |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LRA | 4.1.1.1 | 179.403.714.301,00 | 172.973.442.067,93 | 96,42 | 162.366.717.402,46 |
| Pendapatan Pajak Daerah - LRA | 4.1.1.1.1 | 76.577.000.000,00 | 57.681.892.645,50 | 75,33 | 41.665.868.567,10 |
| Pendapatan Retribusi Daerah - LRA | 4.1.1.1.2 | 4.652.052.000,00 | 3.590.851.183,59 | 77,19 | 3.511.868.658,24 |
| Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LRA | 4.1.1.1.3 | 12.474.462.301,00 | 12.595.209.012,00 | 100,97 | 10.709.858.275,00 |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LRA | 4.1.1.1.4 | 85.700.200.000,00 | 99.105.489.226,84 | 115,64 | 106.479.121.902,12 |
| PENDAPATAN TRANSFER – LRA | 4.1.1.2 | 1.829.916.453.302,00 | 1.858.644.993.203,26 | 101,57 | 1.613.631.210.118,12 |
| Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan – LRA | 4.1.1.2.1 | 1.356.376.973.106,00 | 1.382.926.838.146,06 | 101,96 | 1.178.604.716.170,00 |
| Dana Bagi Hasil Pajak – LRA | 4.1.1.2.1.1 | 29.084.015.729,00 | 44.928.876.504,00 | 154,48 | 46.478.342.269,00 |
| Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam – LRA | 4.1.1.2.1.2 | 90.133.193.622,00 | 108.070.734.913,00 | 119,90 | 16.115.553.000,00 |
| Dana Alokasi Umum (DAU) – LRA | 4.1.1.2.1.3 | 891.501.307.000,00 | 891.428.076.000,00 | 99,99 | 836.375.896.418,00 |
| Dana Alokasi Khusus (DAK) – LRA | 4.1.1.2.1.4 | 345.658.456.755,00 | 338.499.150.729,06 | 97,93 | 279.634.924.483,00 |
| Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya – LRA | 4.1.1.2.2 | 368.636.637.000,00 | 368.153.833.870,00 | 99,87 | 353.507.373.000,00 |
| Dana Penyesuaian – LRA | 4.1.1.2.2.1 | 342.149.842.000,00 | 341.667.038.870,00 | 99,86 | 342.843.467.000,00 |
| Dana Insentif Daerah – LRA | 4.1.1.2.2.2 | 26.486.795.000,00 | 26.486.795.000,00 | 100,00 | 10.663.906.000,00 |
| Transfer Pemerintah Provinsi- LRA | 4.1.1.2.3 | 104.902.843.196,00 | 107.564.321.187,20 | 102,54 | 81.519.120.948,12 |
| Pendapatan Bagi Hasil Pajak - LRA | 4.1.1.2.3.1 | 88.512.843.196,00 | 91.440.795.587,20 | 103,31 | 79.535.557.148,12 |
| Pendapatan Transfer Lainnya – LRA | 4.1.1.2.3.2 | 16.390.000.000,00 | 16.123.525.600,00 | 98,37 | 1.983.563.800,00 |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH – LRA | 4.1.1.3 | 4.500.000.000,00 | 4.500.000.000,00 | 100,00 | 4.020.000.000,00 |
| Pendapatan Hibah – LRA | 4.1.1.3.1 | 4.500.000.000,00 | 4.500.000.000,00 | 100,00 | 4.020.000.000,00 |
| Pendapatan Lainnya - LRA | 4.1.1.3.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BELANJA | 4.1.2 | 1.690.144.603.960,00 | 1.478.056.918.968,71 | 87,45 | 1.328.977.136.222,31 |
| BELANJA OPERASI | 4.1.2.1 | 1.374.524.123.002,00 | 1.178.950.319.290,20 | 85,77 | 1.137.829.897.279,31 |
| Belanja Pegawai | 4.1.2.1.1 | 769.064.751.162,00 | 638.321.734.870,00 | 83,00 | 627.666.020.862,56 |
| Belanja Barang dan Jasa | 4.1.2.1.2 | 544.194.639.156,00 | 484.836.243.436,20 | 89,09 | 472.573.551.860,75 |
| Belanja Subsidi | 4.1.2.1.3 | 800.015.581,00 | 800.015.581,00 | 100,00 | 753.471.164,00 |
| Belanja Hibah | 4.1.2.1.4 | 60.120.935.103,00 | 54.652.743.403,00 | 90,90 | 34.080.803.392,00 |
| Belanja Bantuan Sosial | 4.1.2.1.5 | 343.782.000,00 | 339.582.000,00 | 98,78 | 2.756.050.000,00 |

| Uraian | Ref | Anggaran Setelah Perubahan | Realisasi Tahun 2023 | % | Realisasi Tahun 2022 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Belanja Bantuan Keuangan | 4.1.2.1.6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BELANJA MODAL | 4.1.2.2 | 307.221.770.188,00 | 292.311.838.674,51 | 95,15 | 189.346.459.659,00 |
| Belanja Tanah | 4.1.2.2.1 | 4.766.500.000,00 | 1.011.154.000,00 | 21,21 | 760.147.200,00 |
| Belanja Peralatan dan Mesin | 4.1.2.2.2 | 40.070.216.630,00 | 35.546.552.973,51 | 88,71 | 40.565.232.108,00 |
| Belanja Gedung dan Bangunan | 4.1.2.2.3 | 114.582.485.710,00 | 111.420.275.492,00 | 97,24 | 39.754.346.725,00 |
| Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan | 4.1.2.2.4 | 138.518.157.217,00 | 135.073.721.096,00 | 97,51 | 99.293.037.810,00 |
| Belanja Aset Tetap Lainnya | 4.1.2.2.5 | 9.284.410.631,00 | 9.260.135.113,00 | 99,74 | 8.973.695.816,00 |
| BELANJA TAK TERDUGA | 4.1.2.3 | 8.398.710.770,00 | 6.794.761.004,00 | 80,90 | 1.800.779.284,00 |
| Belanja Tak Terduga | 4.1.2.3.1 | 8.398.710.770,00 | 6.794.761.004,00 | 80,90 | 1.800.779.284,00 |
| TRANSFER | 4.1.3 | 471.961.993.328,00 | 471.475.213.248,00 | 99,90 | 473.510.079.549,00 |
| TRANSFERBAGI HASIL KE DESA | 4.1.3.1 | 8.122.905.200,00 | 8.122.905.200,00 | 100,00 | 10.342.901.835,00 |
| Bagi Hasil Pajak Daerah | 4.1.3.1.1 | 7.657.700.000,00 | 7.657.700.000,00 | 100,00 | 9.732.200.000,00 |
| Bagi Hasil Retribusi | 4.1.3.1.2 | 465.205.200,00 | 465.205.200,00 | 100,00 | 610.701.835,00 |
| TRANSFER BANTUAN KEUANGAN | 4.1.3.2 | 463.839.088.128,00 | 463.352.308.048,00 | 99,90 | 463.167.177.714,00 |
| Transfer Bantuan Keuangan Lainnya | 4.1.3.2.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| Transfer Bantuan Keuangan ke Desa | 4.1.3.2.2 | 463.839.088.128,00 | 463.352.308.048,00 | 99,90 | 463.117.177.714,00 |
| TOTAL BELANJA + TRANSFER | | 2.162.106.597.288,00 | 1.949.532.132.216,71 | 90,17 | 1.802.487.215.771,31 |
| SURPLUS (DEFISIT) | 4.1.4 | (148.286.429.685,00) | 86.586.303.054,48 | (58,39) | (22.469.288.250,73) |
| PEMBIAYAAN | 4.1.5 | 148.286.429.685,00 | 148.286.429.685,40 | 100,00 | 181.255.717.936,13 |
| PENERIMAAN PEMBIAYAAN | 4.1.5.1 | 158.786.429.685,00 | 158.786.429.685,40 | 100,00 | 190.755.717.936,13 |
| Penggunaan SILPA | 4.1.5.1.1 | 158.786.429.685,00 | 158.786.429.685,40 | 100,00 | 190.755.717.936,13 |
| Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | 4.1.5.1.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PENGELUARAN PEMBIAYAAN | 4.1.5.2 | 10.500.000.000,00 | 10.500.000.000,00 | 100,00 | 9.500.000.000,00 |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | 4.1.5.2.1 | 10.500.000.000,00 | 10.500.000.000,00 | 100,00 | 9.500.000.000,00 |
| SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN | 4.1.6 | 0,00 | 234.872.732.739,88 | 0,00 | 158.786.429.685,40 |

tatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO

2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| No | Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|----|---|-------|--------------------|--------------------|
| 1 | Saldo Anggaran Lebih Awal | 4.2.1 | 158.786.429.685,40 | 190.755.168.111,93 |
| 2 | Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan | 4.2.2 | 158.786.429.685,40 | 190.755.717.936,13 |
| 3 | Subtotal (1 - 2) | | 0,00 | (549.824,20) |
| 4 | Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | 4.2.3 | 234.872.732.739,88 | 158.786.429.685,40 |
| 5 | Subtotal (3 + 4) | | 234.872.732.739,88 | 158.785.879.861,20 |
| 6 | Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya | 4.2.4 | 0,00 | 549.824,20 |
| 7 | Lain-lain | 4.2.5 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Saldo Anggaran Lebih Akhir (5 + 6 + 7) | 4.2.6 | 234.872.732.739,88 | 158.786.429.685,40 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO

3. NERACA

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|---|------------------|---------------------------|---------------------------|
| ASET | 4.3.1 | | |
| ASET LANCAR | 4.3.1.1 | | |
| Kas di Kas Daerah | 4.3.1.1.1 | 192.487.447.739,90 | 119.518.395.629,83 |
| Kas di Bendahara Penerimaan | 4.3.1.1.2 | 0,00 | 15.110.850,00 |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | 4.3.1.1.3 | 121.131.950,00 | 16.416.564,00 |
| Kas di Kas BLUD | 4.3.1.1.4 | 37.509.943.592,22 | 37.776.389.687,56 |
| Kas di Kas BOS | 4.3.1.1.5 | 0,00 | 1.396.190.754,01 |
| Kas Dana Kapitasi pada FKTP | 4.3.1.1.6 | 0,00 | 63.926.200,00 |
| Kas di Kas Lainnya | 4.3.1.1.7 | 0,00 | 0,00 |
| Kas Dana BOSP | 4.3.1.1.8 | 534.515.803,76 | 0,00 |
| Kas Dana BOK Puskesmas | 4.3.1.1.9 | 4.220.153.857,00 | 0,00 |
| Piutang Pajak | 4.3.1.1.10 | 14.649.100.091,60 | 12.760.957.498,10 |
| Penyisihan Piutang Pajak | | (9.308.542.522,35) | (8.105.327.813,61) |
| Piutang Pajak Netto | | 5.340.557.569,25 | 4.655.629.684,49 |
| Piutang Retribusi | 4.3.1.1.11 | 996.728.945,00 | 109.734.225,00 |
| Penyisihan Piutang Retribusi | | (33.872.975,00) | (30.314.492,50) |
| Piutang Retribusi Netto | | 962.855.970,00 | 79.419.732,50 |
| Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan yang di Pisahkan | 4.3.1.1.12 | 0,00 | 0,00 |
| Piutang Transfer Dari Provinsi | 4.3.1.1.13 | 5.156.137.473,00 | 12.807.053.377,20 |
| Penyisihan Piutang Transfer dari Provinsi | | 0,00 | 0,00 |
| Piutang Transfer dari Provinsi Netto | | 5.156.137.473,00 | 12.807.053.377,20 |
| Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah | 4.3.1.1.14 | 17.001.833.330,41 | 10.608.656.692,89 |
| Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah | | (3.896.008.123,96) | (4.405.877.895,72) |
| Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Netto | | 13.105.825.206,45 | 6.202.778.797,17 |
| Piutang Lainnya | 4.3.1.1.15 | 1.064.666.870,69 | 997.424.698,57 |
| Penyisihan Piutang Lainnya | | (815.582.419,01) | (700.476.510,29) |
| Piutang Lainnya Netto | | 249.084.451,68 | 296.948.188,28 |
| Beban Dibayar Dimuka | 4.3.1.1.16 | 30.471.780,82 | 30.152.054,79 |
| Persediaan | 4.3.1.1.17 | 50.092.813.165,70 | 37.568.784.131,18 |
| Jumlah Aset Lancar | | 309.810.938.559,78 | 220.427.195.651,02 |
| INVESTASI JANGKA PANJANG | 4.3.1.2 | | |
| Investasi Permanen | 4.3.1.2.1 | | |
| Penyertaan Modal pada PT Bank Kalbar | 4.3.1.2.1.1 | 97.275.105.600,00 | 91.275.105.600,00 |
| Penyertaan Modal pada PDAM | 4.3.1.2.1.2 | 44.827.971.227,18 | 44.135.454.774,75 |
| Penyertaan Modal pada PT Jamkrida | 4.3.1.2.1.3 | 2.625.000.000,00 | 2.625.000.000,00 |
| Jumlah Investasi Permanen | | 144.728.076.827,18 | 138.035.560.374,75 |
| Jumlah Investasi Jangka Panjang | | 144.728.076.827,18 | 138.035.560.374,75 |
| ASET TETAP | 4.3.1.3 | | |
| Tanah | 4.3.1.3.1 | 1.970.483.815.834,73 | 1.958.349.574.833,73 |

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Peralatan dan Mesin | 4.3.1.3.2 | 775.595.086.438,33 | 771.140.705.376,93 |
| Gedung dan Bangunan | 4.3.1.3.3 | 1.638.985.238.486,86 | 1.519.936.667.357,11 |
| Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 4.3.1.3.4 | 2.529.845.423.387,49 | 2.348.788.049.614,46 |
| Aset Tetap Lainnya | 4.3.1.3.5 | 110.312.266.577,77 | 101.110.951.016,77 |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | 4.3.1.3.6 | 41.149.679.495,29 | 44.097.055.120,14 |
| Akumulasi Penyusutan | 4.3.1.3.7 | (2.384.205.058.323,63) | (2.175.478.910.696,56) |
| Jumlah Aset Tetap | | 4.682.166.451.896,84 | 4.567.944.092.622,58 |
| ASET LAINNYA | 4.3.1.4 | | |
| Tagihan Penjualan Angsuran | 4.3.1.4.1 | 1.887.032.983,85 | 2.176.984.630,97 |
| Aset Tak Berwujud | 4.3.1.4.2 | 16.307.656.752,11 | 16.307.656.752,11 |
| Amortisasi Aset Tak Berwujud | 4.3.1.4.3 | (16.180.434.502,10) | (15.609.343.718,10) |
| Aset Tak Berwujud Netto | | 127.222.250,01 | 698.313.034,01 |
| Aset Lain-Lain | 4.3.1.4.4 | 32.684.673.113,18 | 32.015.739.945,52 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | 4.3.1.4.5 | (30.424.395.329,22) | (6.500.579.150,60) |
| Aset Lain-Lain Netto | | 2.260.277.783,96 | 1.560.691.227,92 |
| Dana Transfer <i>Treasury Deposit Facility</i> | 4.3.1.4.6 | 0,00 | 23.954.469.567,00 |
| Jumlah Aset Lainnya | | 4.274.533.017,82 | 28.390.458.459,90 |
| JUMLAH ASET | | 5.140.980.000.301,62 | 4.954.797.307.108,25 |
| KEWAJIBAN | 4.3.2 | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | 4.3.2.1 | | |
| Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | 4.3.2.1.1 | 460.203,00 | 0,00 |
| Pendapatan Diterima Dimuka | 4.3.2.1.2 | 40.502.922,90 | 74.512.278,81 |
| Utang Belanja | 4.3.2.1.3 | 27.991.129.916,25 | 18.848.101.448,00 |
| Utang Lain-lain | 4.3.2.1.4 | 0,00 | 5.320.667.000,00 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | 4.3.2.1.5 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | 28.032.093.042,15 | 24.243.280.726,81 |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | 28.032.093.042,15 | 24.243.280.726,81 |
| EKUITAS | 4.3.3 | 5.112.947.907.259,47 | 4.930.554.026.381,44 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | 5.140.980.000.301,62 | 4.954.797.307.108,25 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO

LAPORAN OPERASIONAL

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|---|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PENDAPATAN – LO | 4.4.1 | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LO | 4.4.1.1 | | |
| Pendapatan Pajak Daerah – LO | 4.4.1.1.1 | 59.570.035.238,50 | 42.969.138.309,10 |
| Hasil Retribusi Daerah – LO | 4.4.1.1.2 | 4.477.845.903,59 | 3.491.454.622,76 |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO | 4.4.1.1.3 | 12.595.209.012,00 | 0,00 |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah – LO | 4.4.1.1.4 | 105.309.965.745,27 | 84.096.178.823,75 |
| Jumlah Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO | | 181.953.055.899,36 | 130.556.771.755,61 |
| PENDAPATAN TRANSFER - LO | 4.4.1.2 | | |
| Transfer Pemerintah Pusat –LO | 4.4.1.2.1 | 1.358.972.368.579,06 | 1.202.559.185.737,00 |
| Dana Bagi Hasil Pajak – LO | 4.4.1.2.1.1 | 34.759.590.850,00 | 56.647.627.923,00 |
| Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam – LO | 4.4.1.2.1.2 | 94.285.551.000,00 | 29.900.736.913,00 |
| Dana Alokasi Umum – LO | 4.4.1.2.1.3 | 891.428.076.000,00 | 836.375.896.418,00 |
| Dana Alokasi Khusus. – LO | 4.4.1.2.1.4 | 338.499.150.729,06 | 279.634.924.483,00 |
| Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO | 4.4.1.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Dana Penyesuaian – LO | 4.4.1.2.2.1 | 0,00 | 0,00 |
| Dana Insentif Daerah – LO | 4.4.1.2.2.2 | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya –LO | 4.4.1.2.3 | 99.913.405.283,00 | 90.300.375.108,20 |
| Dana Bagi Hasil Pajak –LO | 4.4.1.2.3.1 | 83.789.879.683,00 | 88.316.811.308,20 |
| Bantuan Keuangan – LO | 4.4.1.2.3.2 | 16.123.525.600,00 | 1.983.563.800,00 |
| Jumlah Pendapatan Transfer – LO | | 1.485.372.568.862,06 | 1.303.523.466.845,20 |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH –LO | 4.4.1.3 | | |
| Pendapatan Hibah –LO | 4.4.1.3.1 | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |
| Pendapatan Lainnya – LO | 4.4.1.3.2 | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah – LO | | 73.346.637.659,40 | 632.768.570.912,83 |
| JUMLAH PENDAPATAN – LO | | 1.740.672.262.240,82 | 2.066.848.809.513,64 |
| BEBAN – LO | 4.4.2 | | |
| BEBAN OPERASI – LO | 4.4.2.1 | | |
| Beban Pegawai | 4.4.2.1.1 | 652.724.733.348,00 | 617.380.287.686,56 |
| Beban Persediaan | 4.4.2.1.2 | 165.775.326.111,61 | 191.400.112.126,39 |
| Beban Jasa | 4.4.2.1.3 | 201.538.814.469,62 | 200.595.040.920,58 |
| Beban Pemeliharaan | 4.4.2.1.4 | 27.532.612.803,86 | 28.603.773.909,35 |
| Beban Perjalanan Dinas | 4.4.2.1.5 | 82.409.807.595,00 | 57.846.503.334,00 |
| Beban Subsidi | 4.4.2.1.6 | 800.015.581,00 | 753.471.164,00 |

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|---|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Beban Hibah | 4.4.2.1.7 | 54.652.743.403,00 | 28.697.721.000,00 |
| Beban Bantuan Sosial | 4.4.2.1.8 | 1.032.582.000,00 | 2.756.050.000,00 |
| Beban Bantuan Keuangan | 4.4.2.1.9 | 0,00 | 0,00 |
| Beban Transfer | 4.4.2.1.10 | 129.808.174.378,00 | 130.666.612.549,00 |
| Beban Penyusutan | 4.4.2.1.11 | 228.176.042.214,55 | 231.653.322.902,35 |
| Beban Amortisasi | 4.4.2.1.12 | 236.336.822,50 | 627.740.635,97 |
| Beban Penyisihan Piutang | 4.4.2.1.13 | 1.312.803.253,59 | 1.169.537.021,73 |
| Beban Lain-lain | 4.4.2.1.14 | 0,00 | 1.790.779.284,00 |
| Jumlah Beban | | 1.545.999.991.980,73 | 1.493.940.952.533,93 |
| | | | |
| Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional | | 194.672.270.440,09 | 572.907.856.979,71 |
| | | | |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | |
| Surplus Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 608.885.361,22 | 293.669.239,12 |
| KEGIATAN NON ANGGARAN | | | |
| Defisit Penjualan Aset Non Lancar | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban | | 0,00 | 0,00 |
| Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | 4.006.552.691,76 | 4.126.221.904,23 |
| Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional | 4.4.3 | (3.397.667.330,54) | (3.832.552.665,11) |
| Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa | | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |
| | | | |
| POS LUAR BIASA | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| Beban Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| POS LUAR BIASA | 4.4.4 | 0,00 | 0,00 |
| SURPLUS/DEFISIT LO | 4.4.5 | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO

5. LAPORAN ARUS KAS

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI | 4.5.1 | | |
| ARUS KAS MASUK | 4.5.1.1 | | |
| Penerimaan Pajak Daerah | 4. | 57.681.892.645,50 | 41.665.868.567,10 |
| Penerimaan Retribusi Daerah | | 3.590.851.183,59 | 3.511.868.658,24 |
| Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | 12.595.209.012,00 | 10.709.858.275,00 |
| Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | | 98.842.683.670,84 | 106.056.313.252,12 |
| Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak | | 44.928.876.504,00 | 46.478.342.269,00 |
| Penerimaan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (SDA) | | 108.070.734.913,00 | 16.115.553.000,00 |
| Penerimaan Dana Alokasi Umum | | 891.428.076.000,00 | 836.375.896.418,00 |
| Penerimaan Dana Alokasi Khusus | | 338.499.150.729,06 | 279.634.924.483,00 |
| Penerimaan Dana Penyesuaian | | 341.667.038.870,00 | 342.843.467.000,00 |
| Penerimaan Dana Insentif Daerah | | 26.486.795.000,00 | 10.663.906.000,00 |
| Penerimaan Dana Transfer Provinsi | | 107.564.321.187,20 | 81.519.120.948,12 |
| Penerimaan Hibah | | 4.500.000.000,00 | 4.020.000.000,00 |
| Penerimaan Lainnya | | 0,00 | 0,00 |
| Penerimaan dari Pendapatan Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Arus Kas Masuk | | 2.035.855.629.715,19 | 1.779.595.118.870,58 |
| ARUS KAS KELUAR | 4.5.1.2 | | |
| Pembayaran Pegawai | | 638.321.734.870,00 | 627.666.020.862,56 |
| Pembayaran Barang dan jasa | | 484.836.243.436,20 | 472.573.551.860,75 |
| Pembayaran Subsidi | | 800.015.581,00 | 753.471.164,00 |
| Pembayaran Hibah | | 54.652.743.403,00 | 34.080.803.392,00 |
| Pembayaran Bantuan Sosial | | 339.582.000,00 | 2.756.050.000,00 |
| Pembayaran Bantuan Keuangan | | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Tidak Terduga | | 6.794.761.004,00 | 1.800.779.284,00 |
| Pembayaran Bagi Hasil Pajak dan Retribusi | | 8.122.905.200,00 | 10.342.901.835,00 |
| Pembayaran Transfer Dana Desa | | 463.352.308.048,00 | 463.167.177.714,00 |
| Pembayaran Kejadian Luar Biasa | | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Arus Kas Keluar | | 1.657.220.293.542,20 | 1.613.140.756.112,31 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi | 4.5.1.3 | 378.635.336.172,99 | 166.454.362.758,27 |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI | 4.5.2 | | |
| ARUS KAS MASUK | 4.5.2.1 | | |
| Penjualan atas Peralatan dan Mesin | | 0,00 | 50.200.000,00 |
| Penjualan atas Gedung dan Bangunan | | 262.805.556,00 | 372.608.650,00 |
| Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen | | 0,00 | 0,00 |
| Jumlah Arus Kas Masuk | | 262.805.556,00 | 422.808.650,00 |
| ARUS KAS KELUAR | 4.5.2.2 | | |

| Uraian | Ref | Tahun 2023 | Tahun 2022 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Perolehanatas Tanah | | 1.011.154.000,00 | 760.147.200,00 |
| Perolehan atas Peralatan dan Mesin | | 35.546.552.973,51 | 40.565.232.108,00 |
| Perolehan atas Gedung dan Bangunan | | 111.420.275.492,00 | 39.754.346.725,00 |
| Perolehan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan | | 135.073.721.096,00 | 99.293.037.810,00 |
| Perolehan atas Aset Tetap Lainnya | | 9.260.135.113,00 | 8.973.695.816,00 |
| Perolehanatas Aset Lainnya | | 0,00 | 0,00 |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | | 10.500.000.000,00 | 9.500.000.000,00 |
| JumlahArus Kas Keluar | | 302.811.838.674,51 | 198.846.459.659,00 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi | 4.5.2.3 | (302.549.033.118,51) | (198.423.651.009,00) |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS/NON ANGGARAN | 4.5.3 | | |
| ARUS KAS MASUK | 4.5.3.1 | | |
| Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga | | 108.894.521.621,33 | 96.635.443.357,34 |
| Koreksi SiLPA Tahun Anggaran Sebelumnya | | 0,00 | 0,00 |
| Penerimaan Non Anggaran | | 0,00 | 0,00 |
| JumlahArus Kas Masuk | | 108.894.521.621,33 | 96.635.443.357,34 |
| ARUS KAS KELUAR | 4.5.3.2 | | |
| Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga | | 108.894.061.418,33 | 96.635.443.357,34 |
| Koreksi SiLPA Tahun Anggaran Sebelumnya | | 0,00 | 0,00 |
| Pengeluaran Non Anggaran | | 0,00 | 0,00 |
| JumlahArus Kas Keluar | | 108.894.061.418,33 | 96.635.443.357,34 |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris/Non Anggaran | 4.5.3.3 | 460.203,00 | 0,00 |
| Kenaikan/Penurunan Bersih Kas Selama Periode | 4.5.4 | 76.086.763.257,48 | (31.969.288.250,73) |
| Saldo Awal Kas di BUD/BLUD/FKTP | | 158.786.429.685,40 | 190.755.717.936,13 |
| Saldo Akhir Kas di BUD/BLUD/FKTP/Kas di Bendahara | | 234.873.192.942,88 | 158.786.429.685,40 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

PEMERINTAH KABUPATEN SINTANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

| Uraian | Ref | 2023 | 2022 |
|--|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EKUITAS AWAL | 4.6.1 | 4.930.554.026.381,44 | 4.377.173.122.164,55 |
| Surplus/Defisit – LO | 4.6.2 | 191.274.603.109,55 | 569.075.304.314,60 |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar | 4.6.3 | (8.880.722.231,52) | (15.694.400.097,72) |
| - Penyesuaian Kas | | 0,00 | 549.824,20 |
| - Penyesuaian Piutang | | 0,00 | (18.170.465,00) |
| - Penyesuaian Beban dibayar Dimuka | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Persediaan | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Penyisihan Piutang | | (108.091.435,34) | (217.280,00) |
| - Penyesuaian Investasi Permanen | | 0,00 | (6.525.601.817,26) |
| - Penyesuaian Aset Tetap | | 94.200.000,00 | (2.438.302.921,07) |
| - Penyesuaian Aset Tetap Peralatan dan Mesin | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Aset Tetap Lainnya | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Penyusutan Aset Tetap | | (8.542.229.834,68) | 0,00 |
| - Penyesuaian Amortisasi | | (334.753.961,50) | (1.376.339.508,98) |
| - Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | | 0,00 | 0,00 |
| - Penyesuaian Aset Lainnya | | 11.360.000,00 | (52.315.116,49) |
| - Penyesuaian Pengakuan Hutang | | (1.207.000,00) | 36.664.186,88 |
| - Lain-lain | | 0,00 | (5.320.667.000,00) |
| EKUITAS AKHIR | 4.6.4 | 5.112.947.907.259,47 | 4.930.554.026.381,44 |

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

BUPATI SINTANG

JAROT WINARNO