

LAMPIRAN 23

Hasil Pemeriksaan Kas

Periode Desember 2023

Keadaan pembukuan bulan pelaporan dengan saldo akhir pada BKU sebesar Rp. 0,00 dan Nomor Bukti terakhir Nomor.

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan

A. Saldo Kas (Bank dan Tunai)	Rp.	0
B. Saldo Kas tersebut pada huruf A		
1. BP PNB	Rp.	0
2. BP DPK	Rp.	0
3. BP Pajak	Rp.	0
4. BP Lainnya	Rp.	0
5. Jumlah	Rp.	0
C. Selisih Pembukuan (A-B5)	Rp.	0

II. Hasil Pemeriksaan Kas

A. Kas yang dikuasai bendahara		
1. Uang Tunai di Kas Bendahara	Rp.	0
2. Uang di Rekening Bendahara	Rp.	0
3. Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	0
B. Selisih Kas (IA-IIA.3)	Rp.	0

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara		
1. Penerimaan Yang Telah Disetorkan	Rp.	0
2. Penerimaan Yang Belum Disetorkan	Rp.	0
3. Jumlah (A1+A2)	Rp.	0
B. Pembukuan menurut UAKPA	Rp.	552.324.500
C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA (A3-B)	Rp.	- 552.324.500

IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

Selisih Rp. -552.324.500,- adalah hasil upload simponi dan potongan SPM.

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

—

Bendahara Penerimaan

ENDANG SOETJANI, S.AP
NIP 196906261993032001



Mengetahui
Kasubid Pengguna Anggaran

DRH. HUSAN ABDULLAH SANYATA
NIP 197001102002121001

LAMPIRAN 24

REGISTER PENUTUPAN KAS

Tanggal Penutupan Kas	: 31 Desember 2023	
Nama Penutup Kas (Pemeriksa Kas)	: Bendahara Penerimaan/Endang Soetjiani, S. AP	
Tanggal Penutupan Kas yang lalu	: 30 November 2023	
Jumlah total penerimaan	:	Rp. 552.324.500,-
Jumlah total pengeluaran	:	<u>Rp. 552.324.500,-</u>
	Saldo Buku	Rp. ---
	Saldo Kas	<u>Rp. ---</u>

Terdiri dari :

a. 1) Lembaran uang kertas Rp. 100.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 50.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 20.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 10.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 5.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 1.000,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 500,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
Lembaran uang kertas Rp. 100,-	--- lembar	Rp.	NIHIL
		Rp.	<u>NIHIL</u>
2) Kepingan uang logam Rp. 1.000,-	--- keping	Rp.	NIHIL
Kepingan uang logam Rp. 500,-	--- keping	Rp.	NIHIL
Kepingan uang logam Rp. 200,-	--- keping	Rp.	NIHIL
Kepingan uang logam Rp. 100,-	--- keping	Rp.	NIHIL
Kepingan uang logam Rp. 50,-	--- keping	Rp.	NIHIL
Kepingan uang logam Rp. 25,-	--- keping	Rp.	NIHIL
	Sub Jumlah	Rp.	<u>NIHIL</u>
b. SPMU, SPM dan pembayaran lainnya		Rp.	NIHIL
c. Sisa Bank		Rp.	NIHIL
d. Kertas berharga yang diizinkan		Rp.	NIHIL
	Total	Rp.	<u><u>NIHIL</u></u>

Perbedaan : ---

Penjelasan Perbedaan :

MENGETAHUI:

Kepala Balai,



drh. HASAN ABDULLAH SANYATA
NIP. 19700110 200212 1 001

Bendahara Penerimaan,



ENDANG SOETJIANI, S.AP
NIP. 19690626 199303 2 001

LAMPIRAN 25

Kepada Yth. / To :

Tanggal Laporan : 02/01/24

**BPN 017 BALAI PENYIDIKAN DAN
PENGUJIAN**

Periode Transaksi : 01/12/23 - 31/12/23

Jl. UNTUNG SUROPATI NO 2 LAB
RATURL.000/0,00,BANDAR LAMPUNG KOT.
KEDATON BANDAR LAMPUNG KOT.

No. Rekening : 009801002010307

Unit Kerja : KC Tanjung Karang

Nama Produk : Giro Tres.NolP

Alamat Unit Kerja : Jl. Raden Intan No 51
Bandar Lampung

Valuta : IDR

Tanggal Transaksi Transaction Date	Uraian Transaksi Transaction Description	Teller User ID	Debet Debit	Kredit Credit	Saldo Balance
01/12/23	Transaksi tidak diformulasikan		0.00	0.00	0.00

Saldo Awal Opening Balance	Total Transaksi Debet Total Debit Transaction	Total Transaksi Kredit Total Credit Transaction	Saldo Akhir Closing Balance
0.00	0.00	0.00	0.00

Terbilang / In Words :

NOL RUPIAH
(000/000.00)

Biaya material telah dibayar Lunas
Material Charge Paid

- Apabila terdapat perbedaan dengan catatan Saudara, harap menghubungi kami selambat-lambatnya 14 hari sejak diterimanya rekening koran ini.
(If there is a discrepancy with your statement, please contact us no later than 14 days from the date of receipt of this statement.)
- Saluran rekening koran ini merupakan hasil cetakan komputer, tidak diperlukan tanda tangan pejabat Bank.
(This statement is the computer printout of the account statement, no official signature is required.)
- Apabila ada perubahan alamat email mohon diinformasikan pada Unit Kerja BANK BRI.
(If there is a change in email address, please inform the BRI Unit.)

LAMPIRAN 26



KEMENTERIAN PERTANIAN
DIREKTORAT JENDERAL PETERNAKAN DAN KESEHATAN HEWAN
BALAI VETERINER LAMPUNG

Jalan Untung Surapati No. 2, Kelurahan Labuhanratu, Kecamatan Labuhanratu, Kota Bandar Lampung 35142
Telephone : (0721) 701851 E-mail : bvvetlampung@pertanian.go.id
Faxsimile : (0721) 772894 website : bvvetlampung.ditjenak.pertanian.go.id
SMS Center : 081-179230195

BERITA ACARA REKONSILIASI INTERNAL DATA BARANG MILIK NEGARA
PADA SATKER BALAI VETERINER LAMPUNG (018061200237856)
PERIODE SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2023

NOMOR : 050015/PL.220/F.H.4/01/2024

Pada hari ini Jumat tanggal 05 bulan Januari tahun 2024, bertempat di Balai Veteriner Lampung, kami yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama : Yunianto, S.Kom
NIP. : 19760717 201101 1 004
Jabatan : Petugas BMN

Dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi barang pada satker Balai Veteriner Lampung, untuk selanjutnya disebut Pihak Pertama

2. Nama : Endang Soetjiani, S.Ap
NIP. : 19690626 199303 2 001
Jabatan : Petugas SAK

Dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama penanggung jawab unit akuntansi barang pada satker Balai Veteriner Lampung, untuk selanjutnya disebut Pihak Kedua

Menyatakan bahwa telah melakukan rekonsiliasi data Barang Milik Negara (BMN) pada lingkup internal satker Balai Veteriner Lampung (018061200237856) dengan cara membandingkan data BMN pada Laporan Barang Kuasa Pengguna (LBKP) yang disusun oleh unit akuntansi barang dengan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga (LKK/L) yang disusun oleh unit akuntansi keuangan untuk periode semester II tahun anggaran 2023, dengan hasil sebagai berikut :

L. Hasil rekonsiliasi data BMN (KD)

No	Akun Neraca	Nilai BMN Periode SEMESTER II 2023		
		Saldo Awal	Mutasi	Saldo Akhir
I	POSISI BMN DI NERACA	140.279.222.866	2.069.378.580	142.257.530.446
A	ASET LANCAR	459.444.320	460.073.830	919.518.150
1	Persediaan	459.444.320		919.518.150
B	ASET TETAP	139.819.778.546	-	141.338.012.296
1	Tanah	91.332.704.000	-	91.332.704.000
2	Peralatan dan Mesin	32.556.385.606	1.609.304.750	34.165.690.356
3	Gedung dan Bangunan	13.395.410.000	-	13.395.410.000
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	2.420.692.940	-	2.420.692.940
5	Aset Tetap Lainnya	21.865.000	-	21.865.000
	Aset Tetap yang tidak digunakan	92.721.000	(91.071.000)	1.650.000

	dalam Operasi Pemerintahan			
6	Konstruksi dalam pengerjaan	-	-	-
7	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	(31,169,172,266)	-2.330.490.778	-33.879.663.044
C	Aset Lainnya	-	-	-
1	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	-	-	-
2	Aset Tidak Berwujud	-	-	-
3	Aset Lain-lain	21,865,000	(11,865,000)	10,000,000
4	Akum. Penyusutan Aset Lainnya	(11,865,000)	-	(11,865,000)
II	BMN NON NERACA	-	-	-
A	EKSTRAKOMPATABEL			
1	BMN Ekstrakompatabel	5,465,000		5,465,000
2	Akum. Penyusutan Ekstrakompatabel	(5,465,000)		(5,465,000)
B	BPYBDS	-	-	-
C	BARANG HILANG	-	-	-
D	BARANG RUSAK BERAT	-	-	-
	TOTAL (I+II)	140.279.222.866	2,069,378,580	142,257,530,446

- II. Hal-hal penting lainnya mengenai data BMN terkait penyusutan LBP/KP dan LKK/L disajikan dalam lampiran berita acara ini, yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari berita acara ini.

Demikian berita acara ini dibuat untuk bahan penyusunan laporan BMN dan LKPP periode Semester II tahun anggaran 2023 dan apabila di kemudian hari terdapat kekeliruan akan dilakukan perbaikan sebagaimana mestinya.

Petugas BMN,



Yumanto, S.Kom
NIP. 19760717 201101 1 004

Petugas SAK,



Endang Soetjiani, S.Ap
NIP. 19690626 199303 2 001

Megetahui,
Kepala Balai



drh. Hasan Abdullah Sanyata
NIP. 19700110 200212 1 001

LAMPIRAN 27



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
KANTOR WILAYAH PROPINSI LAMPUNG
KANTOR PELAYANAN PERBENDAHARAAN NEGARA BANDAR LAMPUNG

Jalan Gajah Mada Nomor 10 Bandar Lampung
Telp: (071) 242074, 244117, 242087 Faksimil: (071) 242075
Website: www.kemendikbud.go.id

Nomor: **S.539/WPB.08/KP.017/2015**
Sifat: **Segala**
Lampiran: **1 (satu lembar)**
Hal: **Persetujuan Kembali Atas Pembukaan Rekening
Milik Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner
Regional III Lampung**

17 Februari 2015

Yth. KPA Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung
Jalan Untung Surapati No.2
Bandar Lampung

Menunjuk Peraturan Menteri Keuangan No 252/PMK/05/2014 tentang Rekening Milik Kementerian Negara/Lembaga/Satuan Kerja dan surat Saudara tanggal 11 Februari 2015 No 11004/KU.070/F5 C/01/2015 dan 1105/KU.070/F5 C/01/2015, dengan ini kami memberikan **persetujuan pembukaan rekening** sebagaimana terlampir.

Dengan diterbitkannya surat persetujuan ini, segala akibat yang akan timbul menjadi tanggung jawab Saudara sepenuhnya. Selanjutnya Saudara diminta untuk memepemastikan hal-hal sebagai berikut:

1. Memenuhi kewajiban sebagai berikut:
 - a. Melaporkan perubahan nama rekening pada kesempatan pertama kepada Kepala KPPN Bandar Lampung
 - b. Menyampaikan Laporan Saldo Rekening kepada Kepala KPPN Bandar Lampung paling lambat tanggal 10 (sepuluh) setiap bulannya
 - c. Menyajikan rekening dalam daftar lampiran pada Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga/Satuan Kerja
 - d. Menutup rekening apabila kegiatan telah selesai dilaksanakan dan rekening tidak lagi digunakan sesuai dengan tujuan pembukaan, serta menyampaikan bukti penutupan rekening kepada Kepala KPPN selaku penerbit ijin rekening
 - e. Rekening akan ditutup apabila tergolong dalam rekening pasif terhitung 1 (satu) tahun sejak rekening digolongkan dalam rekening pasif
2. Kepala KPPN selaku Kuasa BUN di daerah dapat mengenakan sanksi berupa **blokir** atau penutupan rekening apabila:
 - a. Rekening tidak dilaporkan paling lambat 21 (dua puluh satu) hari kalender sejak tanggal penerbitan surat persetujuan ini kepada Kepala KPPN Bandar Lampung
 - b. Tidak menyampaikan Laporan Saldo Rekening kepada Kepala KPPN Bandar Lampung
 - c. Rekening tidak digunakan sesuai tujuan pembukaan
 - d. Terjadi penyalahgunaan atas rekening yang disetujui Kepala KPPN Bandar Lampung selaku Kuasa BUN

Demikian disampaikan untuk dapat dimaklumi.

Kepala Kantor

Wawan Hermawan
NIP. 196902031996031004

Tembusan:

- Direktur Jenderal Perbendaharaan c.q. Direktur Pengelolaan Kas Negara di Jakarta
- Sekretaris Jenderal Kementerian Pertanian R.I di Jakarta
- Kepala Kamwil Ditjen Perbendaharaan Pov. Lampung

Tersama lampiran: Anda telah menandatangani polikarbon dalam petunjuk dalam melakukan urusan dalam bentuk apapun atas perintah yang harus berdasar

Lampiran Surat Keputusan KEPN Bandar Lampung
 No. 532/KEPN/BRN/012013 tanggal 11 Februari 2013
 Hal Peretujuan Kembali Pembukaan Rekening
 Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung

**DAFTAR PERSETUJUAN KEMBALI ATAS REKENING YANG TELAH DIBUKA
 Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung**

No	Nama Rekening	Nomor Rekening	Nama Rekening Baru	Bank	Tujuan Pembukaan Rekening	Keterangan
1	Sisa Peng. Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung	009801000525308	BPK 017 Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung	PT Bank Rakyat Indonesia (BRI) Kantor Cabang Tanjung Karang	Melampung uang keperluan belanja negara dalam rangka pelaksanaan APBD	Sudah Migren ke Virtual
2	Sisa Pembelian BPK Regional III Lampung	009801002010307	BPK 017 Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Lampung	PT Bank Rakyat Indonesia (BRI) Kantor Cabang Tanjung Karang	Melampung pendapatan negara dalam rangka pelaksanaan APBD	

An. Menteri Keuangan RI
 Kepala KEPN Bandar Lampung


 Wajidi Heryadi
 NIP. 196902031996021091

*Disurat Baku. Untuk tidak menimbulkan perselisihan, semua disurat harus memiliki nomor
 disurat sesuai dengan jenis disurat yang dibuat.*



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
PROVINSI DKI JAKARTA
KANTOR PELAYANAN PERBENDAHARAAN NEGARA TIPE A1 JAKARTA
V

J. T. B. SIMTUPANG KAY. 87, RAGUNAN PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN
TELEPON (021) 78832427 / 78832430-34 FAKSIMILI (021) 78832428-29
SUREL : KPPN139@GMAIL.COM LAMAN : WWW.DJPB.KEMENKEU.GO.ID/KPPN/JAKARTA

Nomor : S-3274/WPB.12/KP.06/2020
Sifat : Segera
Lampiran : 1 (satu) Lampiran
Hal : Persetujuan Rekening Satker Lingkup Ditjen Peternakan
Dan Kesehatan Hewan Kementerian Pertanian yang
dibuka pada BRI

30 November 2020

Yth. Direktur Jenderal Peternakan dan Kesehatan Hewan,
Kementerian Pertanian
Jalan Harsono RM Nomor 3 Ragunan Pasar Minggu Jakarta 12550

Menunjuk Peraturan Menteri Keuangan Nomor 183/PMK.05/2019 tentang Pengelolaan Rekening Pengeluaran Milik Kementerian Negara/ Lembaga dan surat Direktur Jenderal Peternakan Dan Kesehatan Hewan Kementerian Pertanian tanggal 23 September 2020 Nomor 23001/KU.070/F/09/2020 hal Permohonan Persetujuan Perubahan Rekening Satker, dengan ini disampaikan bahwa kami memberikan persetujuan sejumlah 20 Rekening Satker lingkup Ditjen Peternakan Dan Kesehatan Hewan Kementerian Pertanian yang dibuka pada Bank BRI.

Demikian disampaikan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya

Kepala Kantor Pelayanan
Perbendaharaan Negara Tipe A1
Jakarta V



Dewi Yanti

Tembusan

1. Direktur Pengelolaan Kas Negara
2. Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan Provinsi DKI Jakarta

LAMPIRAN 28

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Kementerian Pertanian
 Eselon I : Direktorat Jenderal Peternakan dan Kesehatan Hewan
 Wilayah : Provinsi Lampung
 Satuan Kerja : Balai Penyidikan dan Pengujian Veteriner Regional III Bandar Lampung
 No. Dokumen : SP IPA-018.06.2.237856/2023
 Tanggal : 30 November 2022
 Tahun Anggaran : 2023
 Keterangan :

KATEGORI JURNAL PENYESUAIAN :

<input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Di Muka	<input type="checkbox"/> Piutang Jangka Panjang
<input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	<input type="checkbox"/> Pelepasan Aset Tetap/Aset Lainnya
<input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Di Muka	<input type="checkbox"/> Piutang Jangka Pendek
<input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar	<input type="checkbox"/> Transfer Masuk
<input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang	<input type="checkbox"/> Transfer Keluar
<input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang	<input type="checkbox"/> Koreksi Beban Aset
<input type="checkbox"/> Penyusutan Aset	<input type="checkbox"/> Pendapatan dari Alokasi APBN-BLU
<input type="checkbox"/> Kas Di Bendahara Penerimaan	<input type="checkbox"/> Kas Lainnya di BLU
<input type="checkbox"/> Kas di Bendahara Pengeluaran	<input type="checkbox"/> Uang Muka Belanja
<input type="checkbox"/> Persediaan	<input type="checkbox"/> Perolehan Aset
<input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban	<input type="checkbox"/> Koreksi Piutang/Utang
<input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Yang Belum Terealisasi	<input type="checkbox"/> Hibah Langsung
<input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Yang Belum Terealisasi	<input type="checkbox"/>

JURNAL PENYESUAIAN :

NO	D/K	URAIAN NAMA AKUN	RUPIAH DEBIT	RUPIAH KREDIT
1	D	Belanja Uang Makan PNS b/n Desember 2023	25.364.000	
	K	Belanja Pegawai yang masih harus dibayarkan		25.364.000
2	D	Belanja Langganan Listrik b/n Desember 2023	63.597.915	
	K	Belanja Barang yang masih harus dibayarkan		63.597.915
3	D	Belanja Langganan Telepon b/n Des 2023	145.851	
	K	Belanja Barang yang masih harus dibayarkan		145.851
4	D	Belanja Pegawai Tunj. Fungsional Des 2023	1.983.475	
	K	Belanja Pegawai yang masih harus dibayarkan		1.983.475
5	D	Utang yg belum diterima tagihannya 2023	1.064.000.000	
	K	Utang kepada pihak ke tiga		1.064.000.000
		TOTAL	1.155.091.241	1.155.091.241

Uraian :

Dibuat oleh :
 Petugas Akuntansi

xxxxxxxxxxxx
 Tanggal :



Ditetapkan oleh :
 Endang Hasan Abdullah Sanyata
 Tanggal : 11/01/2024

Direkam oleh :
 Operator GLP

Endang Soetjani, S.AP.
 Tanggal : 11/01/2024

LAMPIRAN 29

4. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat KL

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
SEMESTER 2 TA. 2023**

Kode dan Nama UAKPA : (237856) BALAI PENYIDIKAN DAN PENGUJIAN VETERINER REG. III BANDAR LAMPUNG

Kode dan Nama UAPPAW : (1200) PROVINSI LAMPUNG

Kode dan Nama Eselon 1 : (06) DIREKTORAT JENDERAL PETERNAKAN DAN KESEHATAN HEWAN

Kode dan Nama K/L : (018) KEMENTERIAN PERTANIAN

KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN				
	Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Pernyataan Tanggung Jawab	√		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	√		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	√		Ada
	Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan Akruai Saldo Awal	√		Ada
2	Neraca Percobaan Akruai	√		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	√		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	√		Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI				
	Kesesuaian Saldo	Sama	Tidak	Seharusnya
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	√		Sama
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.				
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI				
	Persamaan Dasar Akuntansi	Sama	Tidak	Seharusnya

1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	√		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	√		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	√		Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI				
	To Do List	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		√	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	√		Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		√	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		√	Tidak
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		√	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		√	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		√	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		√	Tidak
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		√	Tidak
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		√	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		√	Tidak
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah</i>				
	Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?		√	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		√	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		√	Tidak
	a. Pagu/DIPA		√	Tidak
	b. Estimasi PNBP		√	Tidak
	c. Belanja		√	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		√	Tidak

	e. Pendapatan		√	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		√	Tidak
	g. Kas BLU		√	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		√	Tidak
	i. Kas Hibah		√	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		√	Tidak
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		√	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		√	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		√	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		√	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		√	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		√	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		√	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akruai		√	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		√	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		√	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	√		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)	√		Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)	√		Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)	√		Ya

5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)	√		Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	√		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)	√		Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		√	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		√	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		√	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		√	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		√	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		√	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		√	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		√	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		√	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		√	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		√	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		√	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tuis pengamanan, Pita Cukal, Material dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		√	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		√	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		√	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		√	Tidak

4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		v	Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		v	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resipokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resipokal)		v	Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		v	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		v	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		v	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.		v	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		v	Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)		v	Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		v	Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?		v	Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		v	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang		v	Ya

	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI			
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)			
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		v	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		v	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		v	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akruai?		v	Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		v	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?		v	Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam CaLK			
	Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		v	Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	v		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	v		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	v		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	v		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	v		Ya

6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		√	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	√		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		√	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
	Pengecekan Pos-pos LO	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		√	Tidak
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxxx)		√	Tidak
3	Terdapat kodifikasi atau uraian akun null		√	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penylisihan piutang	√		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?		√	Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	√		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
	Pengecekan Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	√		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		√	Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		√	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
	Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	√		Ya
	Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST			

2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	v		Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)				
	Pengecekan Pos-pos LRA/B/P	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		v	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		v	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		v	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		v	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		v	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		v	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		v	Ya
TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
	Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun :		v	Ya/Tidak
	- Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)		v	Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)		v	Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		v	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :		v	Ya/Tidak
	- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		v	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun :		v	Ya/Tidak
	- Beban Persediaan (di LO)		v	Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun :		v	Ya/Tidak
	- Akumulasi AT/AL (Neraca)		v	Ya/Tidak
	- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)		v	Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akruai?		v	Ya/Tidak
	Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?			Ya

	Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?	v		Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas	v		Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		v	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		v	Ya
	Pengecekan Jurnal Manual Akruai pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akruai		v	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X)		v	Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akruai		v	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akruai		v	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)		v	Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akruai		v	Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akruai		v	Ya/Tidak
TELAAH LK BLU				
	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?	v		Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?		v	Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?	v		Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU?	v		Ya
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA	v		Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?	v		Ya
	LAK BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akruai BLU?	v		Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?	v		Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca	v		Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU	v		Ya

5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca	√		Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca	√		Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU	√		Ya

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

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

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKXL,



(Endang Soetjiani, S.AP)
NIP. 196906261993032001



Bandar Lampung, 31 Desember 2023
Penelaah,

(drh. Hasan Abdullah Sanyata)
NIP. 197001102002121001

LAMPIRAN 30



ROUTING SLIP

Laporan Keuangan Tingkat Unit Kuasa Pengguna Anggaran/Barang (UAKPA/B) Tahunan TA 2023

Nama Satker : Bvet Lampung
Jenis Kewenangan : KD
Kode Satker : 237856
Alamat Satker : Jl. Untung Suropati No. 2 Kedaton - Bandar Lampung
CP Modul GLP : Endang Soetjiani
CP Modul Persediaan & Aset Tetap : Yunianto

NO	PETUGAS VERIFIKASI/REVIU	HARI/TANGGAL	PUKUL	PARAF/TTD VERIFIKATOR/REVIU
1.	Modul GLP (Verifikasi)	16/01/2024	9.00	DUITNI (Jen)
2.	Modul Persediaan & Aset Tetap (Verifikasi)			
3.	Reviu (Itjen)	30/1/2024	9.29	Alb. dan A

Petugas Modul GLP

(Endang Soetjiani)

Petugas Modul Persediaan &

Aset Tetap

(yunianto)

NAMA PETUGAS : Endang Soetjiani NO : 08127929445
HP/TLP