

[Komisi Pemilihan Umum]  
[Inspektorat]

**CATATAN HASIL REVIU**  
LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UAKPA PADA  
KPU KOTA SERANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2019

<b>Komisi Pemilihan Umum Inspektorat</b>	Disusun oleh/Tanggal	US/3-02-2020
	Direviu oleh/Tanggal	LAS/3-02-2020
	Disetujui oleh/Tanggal	LAS/3-02-2020
UAPA	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum
UAPPA-E1	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum
UAPPA-W	<input type="checkbox"/>	KPU Provinsi Banten
UAKPA	<input checked="" type="checkbox"/>	KPU Kota Serang
<b>Uraian Catatan Hasil Reviu</b>		<b>Indeks KKR</b>
<b>Penyelenggaraan Laporan Keuangan</b>		
1. KPU Kota Serang telah melakukan rekonsiliasi internal pencatatan data BMN antara SIMAK BMN dan SAIBA periode 31 Desember 2019 dengan Berita Acara Nomor BAR-13/INT/KPU/Kt Srg 13/2019 tanggal 2 Januari 2020, rekon tersebut tidak terdapat perbedaan antara SIMAK BMN dan SAIBA		√
2. KPU Kota Serang sudah melakukan rekonsiliasi antara unit akuntansi dengan KPPN periode 31 Desember 2019. Sudah didukung Berita Acara Rekonsiliasi Nomor: BAR-17385/WPB.10/KP.020/2019 tanggal 10 Januari 2020, BAR Rekon tersebut tidak terdapat perbedaan antara data SiAP dengan data SAI/SA-BUN.		√
3. Saldo Akhir Audited Tahun 2018 Rp5.258.892.129,- telah sesuai dengan Saldo Awal Tahun 2019 pada Neraca baik di SAIBA maupun e-rekon		√
4. KPU Kota Serang sudah melakukan pemeriksaan dan penutupan kas atas BKU dan Buku Pembantu Kas Lainnya sudah didukung bukti form LPJ Pengeluaran aplikasi SAS per 31 Desember 2019, serta telah dilakukan validasi oleh KPPN tanggal 6 Januari 2020		√
<b>A. LRA</b>		
1. Tidak terdapat saldo Penerimaan Bukan Pajak (PNPB).		√
2. Saldo akun Belanja Pegawai pada LRA di SAIBA sebesar Rp2.061.442.438 telah sesuai dengan saldo akun belanja pegawai pada LRA di e-recon, serta akun belanja telah sesuai dengan saldo pada Buku Besar di SAIBA dan e-recon;		√
3. Saldo akun Belanja Barang sebesar Rp23.610.815.882,- telah sesuai dengan saldo akun belanja Barang pada LRA di e-recon, serta akun belanja barang telah sesuai dengan saldo pada Buku Besar di SAIBA dan e-recon;		√
4. Saldo akun Belanja Modal sebesar Rp239.850.000,- telah sesuai dengan saldo akun belanja Barang pada LRA di e-recon, serta akun belanja barang telah sesuai dengan saldo pada Buku Besar di SAIBA dan e-recon;		√
5. KPU Kabupaten Lebak telah melakukan rekonsiliasi eksternal antara data SiAP dengan data SAI/SA-BUN sampai dengan bulan Desember tahun 2019. Berita Acara Rekonsiliasi Nomor: BAR-17385/WPB.10/KP.020/2019 tanggal 10 Januari 2020 diketahui terdapat perbedaan saldo dengan rincian sebagai berikut:		X
a. Berdasarkan BAR data SiAP dengan data SAI/SA-BUN saldo pagu anggaran sebesar Rp.53.110.388.000, sedangkan pagu anggaran pada LRA di SAIBA dan e-recon sebesar Rp26.555.194.000;		

- b Berdasarkan BAR data SIAP dengan data SAI/SA-BUN saldo Laporan Realisasi Anggaran sebesar Rp51.734.216.640, sedangkan LRA di SAIBA dan e-recon sebesar Rp25.867.108.320.

#### B. Neraca

- |   |   |
|---|---|
| 1. Saldo akhir neraca per 31 Desember Tahun 2018 (audited) sebesar Rp3.551.668.513, telah sesuai dengan saldo awal neraca tahun 2019 sebesar Rp3.551.668.513, tidak terdapat perbedaan;   | √ |
| 2. terdapat belanja dibayar dimuka (prepaid) sebesar Rp19.539.666, merupakan sewa 2 (dua) gudang untuk penyimpanan logistik pemilu 2019, sesuai Surat Perintah Kerja (SPK) Nomor 900/006/SPK/II/2019 tanggal 8 Februari 2019 senilai Rp134.500.000,- untuk masa sewa selama 1 tahun (8 Februari 2019 s.d 8 Februari 2020) dan SPK Nomor 900/005/SPK/III/2019 tanggal 1 Februari 2019 senilai Rp100.000.000,- untuk masa sewa selama 1 tahun (1 Februari 2019 s.d 1 Februari 2020). Berdasarkan perhitungan akrual per 31 Desember 2019, seharusnya saldo Belanja di Bayar di Muka (Prepaid) yang harus dicatat pada Neraca senilai Rp19.541.667, sehingga terdapat selisih Rp2.001 diperoleh perhitungan sebagai berikut: | X |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nilai Sewa (2 gudang) = Rp234.500.000</li> <li>• Lama Sewa = 12 Bulan</li> <li>• Nilai Sewa per Bulan = Rp234.500.000/ 12 = Rp19.541.667</li> <li>• Masa Sewa s.d 31 Desember 2019= Rp5.875.000,00 x 11 Bulan = Rp214.958.333</li> <li>• Nilai Saldo Belanja di Bayar di Muka= Rp19.541.667 (234.500.000 - 214.958.333).</li> </ul> <p>Berdasarkan keterangan operator SAIBA, bahwa pada periode Juni 2019, terdapat kesalahan jurnal penyesuaian dicatat sebesar Rp(19.539.666) yang seharusnya Rp(19.541.667), sehingga terdapat selisih Rp2.001.</p>  |   |
| 3. Penyajian Peralatan dan Mesin sebesar Rp2.568.114.280, dan Aset tetap lainnya sebesar Rp39.250.000 tidak terdapat perbedaan antara SAIBA dan e-recon serta pada aplikasi SIMAK BMN;  | √ |
| 4. Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Neraca Aplikasi SAIBA sebesar Rp1.330.266.692,- dengan Saldo Neraca e-recon sebesar Rp1.330.266.692 -  | √ |
| 5. KPU Kota Serang belum mempunyai SP BMN dari Sekjen KPU RI yaitu Keputusan Setjen KPU Tentang Penetapan Status Penggunaan BMN Selain Tanah dan atau Bangunan pada Komisi Pemilihan Umum Kota Serang;  | X |

#### C. LO

- |   |   |
|---|---|
| 1. Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Surplus/(Defisit)-LO Aplikasi SAIBA sebesar Rp(29.810.068.793) dengan Saldo Surplus/(Defisit)-LO pada LO e-recon sebesar Rp(29.810.068.793). | √ |
|---|---|

#### D. LPE

- |   |   |
|---|---|
| 1. Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Akhir LPE Aplikasi SAIBA sebesar Rp1.330.266.692 - dengan Saldo Akhir LPE e-recon sebesar Rp1.330.266.692 -  | √ |
| 2. Saldo Awal (per 1 Januari 2019) ekuitas telah sesuai dengan saldo akhir 31 Desember 2018 sebesar Rp2.546.975.954.  | √ |
| 3. Saldo Surplus/(Defisit)-LO akhir pada Laporan Operasional sebesar Rp(29.810.068.793) telah sesuai dengan Saldo Surplus/(Defisit)-LO awal pada Laporan Ekuitas awal sebesar Rp(29.810.068.793); | √ |

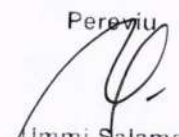
<b>E. Catatan atas Laporan Keuangan</b>	
1. Peralatan dan mesin sebesar Rp2 568 114.280,- pada neraca, belum diungkapkan secara jelas di CaLK.	

**Koreksi/Perbaikan yang sudah di tindaklanjuti :**  
 Telah melakukan perbaikan jurnal penyesuaian terhadap selisih sebesar Rp2.001 yang merupakan kesalahan input nilai pada jurnal penyesuaian periodel juni 2019;

**Koreksi/Perbaikan yang Belum Dilakukan :**

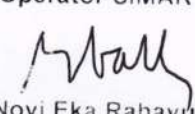
- Rekomendasi**
1. Melakukan koordinasi kepada KPPN mengenai perbedaan saldo BAR data SiAP dan data SAI/SA-BUN SiAP dengan saldo LRA di SAIBA dan e-recon, agar dilakukan reset BAR;
  2. Melakukan rekonsiliasi ulang atas perbaikan jurnal penyesuaian terhadap selisih prepaid sebesar Rp. 2001 yg merupakan kesalahan input nilai pada jurnal penyesuaian periodel juni 2019.
  3. Melakukan koreksi pada pos Peralatan dan mesin sebesar Rp2 568 114.280,- pada neraca, agar diungkapkan secara jelas di CaLK.
  4. KPU Kota Serang agar mengusulkan SP BMN dari Sekjen KPU RI yaitu Keputusan Setjen KPU Tentang Penetapan Status Penggunaan BMN Selain Tanah dan atau Bangunan pada Komisi Pemilihan Umum Kota Serang
  5. Melakukan inventarisasi atau pemeriksaan fisik terhadap BMN secara berkala dan terhadap BMN yang dalam kondisi rusak berat atau dihentikan penggunaannya agar dilakukan reklas ke asset lain-lain. Selanjutnya, mengajukan pengusulan penghapusan atas nilai asset lain-lain yang merupakan asset dalam kondisi rusak berat dan dihentikan penggunaannya.

Serang, 4 Februari 2020

Pereviu  
  
Ummi Salamah  
 NIP. 19841211 200902 2 002

Bendahara KPU  
 Kota Serang  
  
Mahfudin  
 NIP. 19730612 200701 1 004

Pengendali Teknis  
  
Lulu Agus Sudrajat  
 NIP. 19801017 201001 1 010

Operator SIMAK  
  
Novi Eka Rahayu  
 NIP. 19841125 200902 2 004

Operator SAIBA  
  
Tomi Irawan  
 NIP. 19830526 200902 1 002

KOMISI PEMILIHAN UMUM			Disusun oleh/Tanggal			
Inspektorat Sekretariat Jenderal KPU			Direviu oleh/Tanggal			
			Disetujui oleh/Tanggal			
UAPA	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum				
UAPPA-E1	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum				
UAPPA-W	<input type="checkbox"/>	KPU Propinsi Banten				
UAKPA	<input type="checkbox"/>	KPU Kota Serang				
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Realisasi Anggaran (LRA)</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu	Usulan Koreksi	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi
				Sudah dikoreksi	Belum Dikoreksi (Rp)	Hasil Reviu (Rp)
<b>A</b>	<b>Penerimaan Negara dan Hibah</b>	-	-			-
1	Penerimaan Pajak	-	-			-
2	Penerimaan Negara Bukan Pajak	-	-			-
<b>B</b>	<b>Belanja</b>	<b>25,867,108,320</b>	-			<b>25,867,108,320</b>
<b>B.1</b>	<b>Rupiah Murni</b>	<b>25,867,108,320</b>	-			<b>25,867,108,320</b>
1	Belanja Pegawai	2,016,442,438	-			2,016,442,438
2	Belanja Barang	23,610,815,882	-			23,610,815,882
3	Belanja Modal	239,850,000	-			239,850,000
<b>B.2</b>	<b>Pinjaman dan Hibah</b>	-	-			-
	Belanja Barang	-	-			-
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Operasional (LO)</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu	Usulan Koreksi	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi
				Sudah dikoreksi	Belum Dikoreksi (Rp)	Hasil Reviu (Rp)
<b>A.</b>	<b>Pendapatan Operasional</b>	-	-			-
1	Pendapatan Perpajakan	-	-			-
2	Pendapatan Negara Bukan Pajak	-	-			-
<b>B.</b>	<b>Beban Operasional</b>	<b>29,146,546,098</b>	-			<b>29,146,546,098</b>
1	Beban Pegawai	2,016,442,438	-			2,016,442,438
2	Beban Persediaan	3,684,785,048	-			3,684,785,048
3	Beban Barang dan Jasa	20,844,788,017	-			20,844,788,017
4	Beban Pemeliharaan	162,082,000	-			162,082,000
5	Beban Perjalanan Dinas	2,123,944,040	-			2,123,944,040
6	Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	-	-			-
	Beban Penyusutan dan Amortisasi	314,504,555	-			314,504,555
8	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-	-			-
	<b>Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional</b>	<b>(29,146,546,098)</b>	-			<b>(29,146,546,098)</b>
<b>C</b>	<b>Kegiatan Non Operasional</b>	-	-			-
	Surplus/(Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar	-	-			-
	Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	-	-			-
	Beban Pelepasan Aset Non Lancar	-	-			-
	Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	-			-
	Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	116,000	-			116,000
	Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	667,061,895	-			667,061,895
	<b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	<b>(666,945,895)</b>	-			<b>(666,945,895)</b>
	<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	<b>(29,813,491,993)</b>	-			<b>(29,813,491,993)</b>
<b>D</b>	<b>Pos Luar Biasa</b>	-	-			-
	Beban Luar Biasa	-	-			-
	<b>Surplus/(Defisit) - LO</b>	<b>(29,813,491,993)</b>	-			<b>(29,813,491,993)</b>

Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu	Usulan Koreksi	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi
				Sudah dikoreksi	Belum Dikoreksi (Rp)	Hasil Reviu (Rp)
1	Ekuitas Awal	3,546,975,954				3,546,975,954
2	Surplus/Defisit Laporan Operasional	(29,813,491,993)				(29,813,491,993)
3	Dampak Kumulatif Perubahan (Total Koreksi) Kebijakan/kesalahan Mendasar					
4	Koreksi yang menambah/mengurangi Ekuitas					
	- Koreksi Nilai Persediaan					
	- Selisih Revaluasi Aset Tetap					
	- Koreksi Nilai Aset Tetap non Revaluasi					
	- Lain-lain					
5	Transaksi Antar Entitas (Surplus+Dampak Kumulatif)	27,597,345,231				27,597,345,231
6	Kenaikan/Penurunan Ekuitas	(2,216,146,762)				(2,216,146,762)
	Ekuitas Akhir	1,330,829,192				1,330,829,192
Ikhtisar Hasil Reviu Neraca						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu	Usulan Koreksi	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi
				Sudah dikoreksi	Belum Dikoreksi (Rp)	Hasil Reviu (Rp)
<b>A</b>	<b>Aset</b>	<b>1,369,516,692</b>	-			<b>1,369,516,692</b>
1	Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-			-
2	Kas Lainnya dan Setara Kas					
3	Belanja di Bayar di Muka (Prepayment)	19,539,666				19,539,666
4	Uang Muka Belanja (Prepayment)					
5	Bagian lancar tagihan tuntutan Perbendaharaan/TGR					
6	Penyisihan Piutang tidak tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi					
7	Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan (Netto)	-				-
8	Persediaan	-				-
9	Persediaan yang Belum Diregister	-				-
	<b>Aset Lancar</b>	<b>19,539,666</b>	-			<b>19,539,666</b>
1	Tanah	-	-			-
2	Peralatan dan Mesin	2,568,114,280				2,568,114,280
3	Gedung dan Bangunan	-				-
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan					
5	Aset Tetap Lainnya	39,250,000				39,250,000
6	Akumulasi Penyusutan	(1,296,637,254)	-			(1,296,637,254)
	<b>Aset Tetap</b>	<b>1,310,727,026</b>	-			<b>1,310,727,026</b>
	Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ TGR					
	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - TagihanTuntutan Perbendaharaan/TGR					
	<b>TAGIHAN TUNTUTAN PERBENDAHARAAN / TUNTUTAN GANTI RUGI (NETTO)</b>	-				-
	<b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>	-				-
1	Aset Tak Berwujud	-	-			-
2	Aset Lain-lain	39,250,000	-			39,250,000
3	Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	-	-			-
	<b>Aset Lainnya</b>	<b>39,250,000</b>	-			<b>39,250,000</b>
<b>B</b>	<b>Kewajiban</b>	-	-			-
	Utang kepada Pihak Ketiga	-	-			-
	Uang Muka dari KPPN	-	-			-

<b>C</b>	<b>Ekuitas</b>	<b>1,330,266,692</b>	-		<b>1,330,266,692</b>
	Ekuitas	1,330,266,692	-		1,330,266,692
	<b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b>	<b>1,330,266,692</b>	-		<b>1,330,266,692</b>