

120 (A/PT)



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSPEKTORAT JENDERAL**

**CATATAN HASIL REVIU LAPORAN KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2018  
UAPPAW KANWIL KEMENTERIAN AGAMA PROVINSI KALIMANTAN BARAT**

| <b>Kementerian Agama Republik Indonesia<br/>Inspektorat Jenderal</b>   | Disusun oleh/Tanggal   | Ludfi A/20-07-2018                        |
|--|--|---|
|  | Direviu oleh/Tanggal   | Ida Farida/20-07-2018                     |
|  | Disetujui oleh/Tanggal   |   |
| UAPA   | :  | Kementerian Agama Republik Indonesia      |
| UAPPA-E1   | :  | Direktorat Jenderal Pendidikan Islam (04) |
| UAKPA  | :  | IAIN Pontianak                            |
| Catatan Hasil Reviu  | Saran<br>Koreksi/Perbaikan                                       | Tindak<br>Lanjut                          |
| N e r a c a  |  |   |
| 1. Terdapat akun Utang kepada pihak ketiga berupa Belanja Pegawai yang masih harus dibayar (212111) pada Neraca dan Neraca Percobaan Akrual senilai Rp5.365.869.700, dan dana pihak ketiga senilai Rp4.860.000 | Melakukan penelusuran dan koreksi serta dijelaskan di dalam CaLK | Proses                                    |
| 2. Terdapat akun Aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan (166112) pada Neraca Percobaan Akrual senilai Rp1.271.407.750  | Dijelaskan di dalam CaLK   | Proses                                    |
| 3. Terdapat akun Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi (391116) pada Neraca Percobaan Akrual senilai Rp2.506.735.790 dan koreksi lainnya (391119) senilai Rp8.749.950   | Melakukan penelusuran dan koreksi serta dijelaskan di dalam CaLK | Proses                                    |
| 4. Terdapat akun Pendapatan penyesuaian nilai persediaan (491511) pada neraca percobaan akrual senilai Rp556.500   | Dijelaskan di dalam CaLK   | Proses                                    |
| 5. Terdapat akun Beban kerugian pelepasan aset (596111) pada neraca percobaan akrual senilai Rp35.052.032  | Dijelaskan di dalam CaLK   | Proses                                    |
| Laporan Realisasi Anggaran (LRA)   |  |   |
| Terdapat realisasi anggaran tanpa pagu pada akun Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) Pendapatan Pendidikan, Budaya, Riset, dan Teknologi (4254) TA 2018 senilai Rp7.759.250.000                               | Melakukan penelusuran dan koreksi serta dijelaskan dalam CaLK    | Proses                                    |
| Terdapat penerimaan kembali belanja pegawai, belanja barang dan belanja modal Tahun Anggaran yang lalu senilai Rp215.976.313   | Dijelaskan di dalam CaLK   | Proses                                    |
| Laporan Operasional  |  |   |

|  |  |        |
|--|--|--------|
| Terdapat akun Pendapatan Negara Bukan Pajak lainnya senilai Rp7.816.843.760  | Melakukan penelusuran dan koreksi serta dijelaskan dalam CaLK  | Proses |
| Terdapat akun Pendapatan dari kegiatan Non Operasional lainnya senilai Rp176.002.740   | Dijelaskan dalam CaLK  | Proses |
| <b>Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)</b>   |  |        |
| Terdapat akun koreksi nilai aset non revaluasi senilai Rp2.506.735.790   | Melakukan penelusuran dan koreksi serta dijelaskan di dalam CaLK   | Proses |
| <b>Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)</b>  |  |        |
| Catatan atas Laporan Keuangan Smt I Tahun Anggaran 2018 yang menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam laporan realisasi anggaran, neraca, laporan operasional dan laporan perubahan ekuitas dari UAKPA ke UAPPA-W dan dari UAPPA-W ke UAPPA-E1 belum dibuat | UAKPA membuat Catatan atas Laporan Keuangan Smt I Tahun Anggaran 2018 dan dikirim ke UAPPA-W dan UAPPA-W mengirimkan ke UAPPA-E1.      | Proses |
| <b>SIMAK BMN</b>   |  |        |
| 1. Terdapat akun Konstruksi Dalam Pengerjaan (136111) senilai Rp32.446.700   | Dijelaskan dalam CaLK  | Proses |
| <b>Laporan Keuangan</b>  |  |        |
| Laporan Keuangan Semester I Tahun Anggaran 2018 yang menyajikan informasi komponen tentang Pernyataan Tanggung Jawab, Ringkasan Laporan Keuangan, Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan belum dibuat  | Membuat Laporan Keuangan Smt I Tahun Anggaran 2018 untuk tingkat UAPPA-W dan mengirimkan Laporan Keuangan tersebut ke tingkat UAPPA-E1 | Proses |
| <b>Lain-lain</b>   |  |        |
| 1. Terdapat BAR dengan status belum rekon pada bulan Januari, Februari, dan Maret 2018 pada seluruh satker berdasarkan data E-rekon tanggal 20 Juli 2018.  | Melakukan koordinasi dengan KPPN terkait dengan status BAR yang belum rekon  | Proses |

Koreksi/perbaikan yang belum dilakukan/tidak disetujui

Seluruh catatan hasil revidi dalam proses tindak lanjut



Wilayah Kementerian Agama  
Provinsi Kalimantan Barat

**Drs. H. Ridwan Syah M.Si**  
NIP 196710021994021001

Ketua Tim,

**Ida Farida**  
NIP 196807172005012005

Pontianak, 20 Juli 2018

Anggota Tim,

**Ludfi Anjayani**  
NIP 197304282003122001