

[Komisi Pemilihan Umum]

[Inspektorat]

CATATAN HASIL REVIU

LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UAKPA PADA
KPU KABUPATEN KARANGANYAR
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2019

Komisi Pemilihan Umum Inspektorat		Disusun oleh/Tanggal	ID/11-02-20
		Direviu oleh/Tanggal	RG/11-02-20
		Disetujui oleh/Tanggal	RG/11-02-20 <i>rg</i>
UAPA	☐	Komisi Pemilihan Umum	
UAPPA-E1	☐	Komisi Pemilihan Umum	
UAPPA-W	☐	KPU Provinsi Jawa Tengah	
UAKPA	☒	KPU Kabupaten Karanganyar	
Uraian Catatan Hasil Reviu			Indeks KKR
Penyelenggaraan Laporan Keuangan			
1. KPU Kabupaten Karanganyar telah menyusun CaLK dan CalBMN;			
2. Rekon Internal antara (Persediaan, SIMAK, dan SAIBA) untuk data per tanggal 31 Desember 2019 sudah dilakukan dengan BAR Nomor 414/BA/XII/2019 tanggal 31 Desember 2019;			
3. Rekonsiliasi eksternal antara unit akuntansi dengan KPPN sudah dilakukan dengan Berita Acara Rekon Nomor BAR-178566/WPB.13/KP.162/2019 tanggal 13 Januari 2020.			
Penyajian LK			
A. LRA			
1. Tidak terdapat perbedaan saldo LRA pada Aplikasi dengan LRA pada e-Rekon;			
2. Terdapat PNPB sebesar Rp590.890.000,- merupakan:			
a. Lelang kotak suara bahan alumunium tahun 2004 dan 2009 dan surat suara Pilgub 2018 sebesar Rp557.000.000,-;			
Risalah lelang Nomor 171/38/2019 tanggal 14 Maret 2019, bukti setor NTPN 4F63751MP92G2J92 tanggal 22-03-2019;			
b. Pengembalian belanja TAYL sebesar Rp33.890.000,- merupakan pengembalian belanja atas temuan BPK RI atas LK KPU Tahun 2018 atas temuan kelebihan pembayaran Pokja sebesar Rp18.290.000,- dan pembayaran pokja diluar tahapan sebesar Rp15.600.000,-;			
3. Belanja modal sebesar Rp44.521.000,- merupakan belanja peralatan dan mesin yang dicatat di Laporan Intrakomptabel sebesar Rp41.911.000,- dan Laporan Ekstrakomptabel sebesar Rp2.610.000,-;			
Atas penyajian tersebut telah di dukung dokumen sumber berupa SPM:			
a. SPM No 00153 tanggal 02-12-2019 sebesar Rp14.965.000,-			
b. SPM No 00165 tanggal 30-12-2019 sebesar Rp29.556.000,-			
B. Neraca			
1. Saldo Awal 2019 dengan saldo akhir tahun 2018;			
2. Belanja di bayar di muka sebesar Rp28.000.000,- merupakan sewa gudang sesuai Perjanjian Sewa Nomor 1/GUDANG/PPK-KPUKRA/XI/2019 tanggal 1 November 2019 periode November 2019 – April 2020 (6 bulan) nilai sewa sebesar Rp42.000.000,-			

3. Persediaan sebesar Rp444.138.562,- merupakan: a. Persediaan lainnya berupa Bilik suara sebesar Rp443.828.562,-; b. Barang konsumsi berupa amplop sebesar Rp310.000,- Atas penyajian tersebut telah di dukung Berita Acara Pemeriksaan Persediaan Nomor 410/BA/XII/2019 tanggal 31 Desember 2019; 4. Peralatan dan mesin sebesar Rp2.123.981.682,- terdapat mutasi tambah sebesar Rp41.911.000,- merupakan belanja modal peralatan dan mesin dan terdapat mutasi kurang sebesar Rp230.108.990,- aset tetap yang dihentikan penggunaannya; Atas penyajian tersebut telah di dukung Berita Acara Inventarisasi BMN Nomor 409/BA/XII/2019 tanggal 31 Desember 2019; 5. Aset lain-lain sebesar Rp230.108.990,- terdapat mutasi tambah dari reklasifikasi aset tetap sebesar Rp230.108.990,- dan mutasi kurang sebesar Rp130.820.972,- merupakan penghapusan BMN yang telah mendapat izin Sekretaris Jenderal KPU; 6. Utang kepada pihak ketiga sebesar Rp183.300,- merupakan tagihan air bulan Desember 2019; 7. Ekuitas sebesar Rp1.295.327.038,- telah disajikan sesuai dengan nilai saldo akhir LPE	
C. LO	
1. Tidak terdapat perbedaan saldo LO pada aplikasi dengan LO pada e-Rekon; 2. Surplus/defisit - LO sebesar (Rp45.562.710.027,-) telah sesuai dengan surplus/defisit di LPE	
D. LPE	
1. Saldo ekuitas sebesar Rp1.295.327.038,- telah sesuai dengan nilai ekuitas di Neraca	
E. Catatan atas Laporan Keuangan	
1. Kebijakan akuntansi atas aset tetap (hal.15), nilai kapitalisasi aset tetap untuk peralatan dan mesin seharusnya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000,- dan gedung sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000,- sesuai dengan PMK No 181/PMK.06/2016	
Koreksi/Perbaikan yang Belum Dilakukan :	
A. Koreksi/Perbaikan yang belum dilakukan	
B. Rekomendasi	
1. Memperbaiki kebijakan akuntansi aset tetap sesuai PMK No 181/PMK.06/2016 tentang Penatausahaan BMN; 2. Melampirkan dokumen sumber Penerimaan Negara Bukan Pajak berupa: a. Risalah lelang; b. Bukti setor hasil lelang; c. Surat izin lelang kotak suara alumunium dan surat suara; d. Bukti setor pengembalian belanja TAYL temuan BPK RI atas LK KPU tahun 2018 3. Melampirkan dokumen sumber belanja modal berupa SPM; 4. Melampirkan surat perjanjian sewa sebagai dokumen sumber belanja di bayar di muka;	

5. Melampirkan surat Keputusan Sekjen KPU RI atas penghapusan kotak suara aluminium dan surat suara;
6. Melampirkan surat Keputusan Sekjen KPU RI atas penghapusan BMN dalam kondisi rusak berat.

Pereviu,



Ira Dwinoviasari
NIP.19861108 201402 2 002

Semarang, 11 Februari 2020

KPU Kabupaten Karanganyar

Sekretaris,



Masykur, S.Sos., M.M
NIP. 19680613 198803 1 004

Operator SAIBA,



Tanti

NIP. 19840814 200902 2 010

Operator SIMAK,



Rohmi Salasih
NIP. 19770329 200910 2 001

Bendahara Pengeluaran,



Ibnu Wardana
NIP. 19800712 200811 1 001