

Laporan Keuangan Tahunan (Audited) 2023

Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong

Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian/Lembaga yang dipimpinnya.

Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Kelautan dan Perikanan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggung jawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Lamongan, 31 Desember 2023

Kepala Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong



Ibrahim, A.Pi, MS.i
NIP. 197403031998031003

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan Laporan	iv
I Laporan Realisasi Anggaran	1
II Neraca	2
III Laporan Operasional	3
IV Laporan Perubahan Ekuitas	5
V Catatan Atas Laporan Keuangan	
A. Penjelasan Umum	5
A.1 Profil dan Kebijakan Teknis	
A.2 Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan	
A.3 Basis Akuntansi	
A.4 Dasar Pengukuran	
A.5 Kebijakan Akuntansi	
B. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	10
B.1 Pendapatan	
B.1.2 Penerimaan Pajak	
B.1.3 Penerimaan Negara Bukan Pajak	
B.2 Belanja	
B.2.1 Belanja Pegawai	
B.2.2 Belanja Barang	
B.2.3 Belanja Modal	
B.2.4 Belanja Bantuan Sosial	
B.2.5 Catatan Penting Lainnya Laporan Realisasi Anggaran	
C. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca	17
C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran	
C.2 Kas di Bendahara Penerimaan	
C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas	
C.4 Beban Dibayar Dimuka (prepaid)	
C.5 Uang Muka Belanja (prepayment)	
C.6 Pendapatan yang Masih Harus Diterima	
C.7 Piutang Bukan Pajak	
C.8 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	
C.9 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	
C.10 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	
C.11 Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	
C.12 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	
C.13 Persediaan	
C.14 Persediaan yang Belum Diregister	
C.15 Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	
C.16 Piutang Tagihan Penjualan Angsuran	
C.17 Piutang Jangka Panjang lainnya	
C.18 Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang	
C.19 Tanah	
C.20 Tanah Belum Diregister	
C.21 Peralatan dan Mesin	
C.22 Peralatan dan Mesin Belum Diregister	
C.23 Gedung dan Bangunan	
C.24 Gedung dan Bangunan Belum Diregister	
C.25 Jalan, Irigasi dan Jaringan	
C.26 Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister	
C.27 Aset Tetap Lainnya	

C.28	Aset Tetap yang Belum Diregister	
C.29	Konstruksi Dalam Pengerjaan	
C.30	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	
C.31	Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	
C.32	Aset Tak Berwujud	
C.33	Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	
C.34	Aset Lain-lain	
C.35	Aset Lainnya yang Belum Diregister	
C.36	Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	
C.37	Utang kepada Pihak Ketiga	
C.38	Utang Yang Belum Ditagihkan	
C.39	Hibah Yang Belum Disahkan	
C.40	Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	
C.41	Pendapatan Diterima Dimuka	
C.42	Uang Muka dari KPPN	
C.43	Utang Jangka Pendek Lainnya	
C.44	Ekuitas	
C.45	Catatan Penting Lainnya neraca	
D.	Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Operasional	31
D.1	Pendapatan Negara Bukan Pajak	
D.2	Beban Pegawai	
D.3	Beban Persediaan	
D.4	Beban Barang dan Jasa	
D.5	Beban Pemeliharaan	
D.6	Beban Perjalanan Dinas	
D.7	Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	
D.8	Beban Bantuan Sosial	
D.9	Beban Penyusutan dan Amortisasi	
D.10	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	
D.11	Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	
D.12	Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	
D.13	Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	
D.14	Pos Luar Biasa	
D.15	Catatan Penting Lainnya Laporan Operasional	
E.	Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	37
E.1	Ekuitas Awal	
E.2	Surplus (Defisit) LO	
E.3	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	
E.4	Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas	
E.5	Transaksi Antar Entitas	
E.6	Ekuitas Akhir	
F.	Pengungkapan Penting Lainnya Ekuitas	40
VI.	Lampiran dan Daftar	

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan periode 31 Desember 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Lamongan, 31 Desember 2023
Kepala Pelabuhan Perikanan Nusantara



Ibrahim, A.Pi, MS.i
NIP. 197403031998031003

RINGKASAN LAPORAN

Laporan Keuangan Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong Tahun 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Keuangan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur pendapatan LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023.

Realisasi Pendapatan Negara sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp2,515,936,663 berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp2,515,936,663 atau mencapai 138.79 persen dari estimasi Pendapatan LRA sebesar Rp1,812,743,000.

Realisasi Belanja Negara sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp16,094,483,330 atau mencapai 99.63 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp16,153,666,000.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban dan ekuitas pada 31 Desember 2023. Nilai Aset per 31 Desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp215,584,245,643 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp46,085,788; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0; Aset Tetap (neto) sebesar Rp215,538,159,855 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp286,230,830 dan Rp219,420,697,171

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar.

Pendapatan LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp2,127,481,660 sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp19,673,005,586 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional sebesar Rp-17,545,523,926, Surplus Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp131,700,462 dan Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-17,413,823,464.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 sebesar Rp224,446,222,823, dikurangi Defisit-LO sebesar Rp-17,413,823,464 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi sebesar -1,405,377,855 dan Transaksi Antar Entitas sebesar 13,793,675,667 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp219,420,697,171

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan Atas Laporan Keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis suatu nilai pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CALK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan diajarkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023, disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual

DAFTAR TABEL

- 1 Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan
- 2 Perbandingan Realisasi Pendapatan Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 3 Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 4 Perbandingan Rincian Realisasi Penerimaan Pajak Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 5 Perbandingan Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 6 Perbandingan Rincian PNBP Lainnya Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 7 Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Tahunan (Audited) TA 2023
- 8 Perbandingan Belanja Pegawai Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 9 Perbandingan Belanja Barang Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 10 Rincian Pagu dan Realisasi Belanja Barang untuk Penangan Pandemi Covid-19 TA 2023
- 11 Perbandingan Belanja Modal Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 12 Perbandingan Belanja Modal Tanah Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 13 Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 14 Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 15 Perbandingan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi & Jaringan Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 16 Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022
- 17 Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022**

U R A I A N	Catatan	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN DAN HIBAH	B.1				
Penerimaan Perpajakan	B.1.1	-	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.2	1,812,743,000	2,515,936,663	138.79	2,672,654,519
JUMLAH PENDAPATAN		1,812,743,000	2,515,936,663	138.79	2,672,654,519
BELANJA	B.2				
Belanja Pegawai	B.2.1	6,748,754,000	6,716,310,516	99.52	6,576,045,799
Belanja Barang	B.2.2	7,810,710,000	7,799,333,704	99.85	6,151,189,925
Belanja Modal	B.2.3	1,594,202,000	1,578,839,110	99.04	1,004,732,000
Belanja Bantuan Sosial	B.2.4	-	-	-	-
JUMLAH BELANJA		16,153,666,000	16,094,483,330	99.63	13,731,967,724


Lamongan, 31 Desember 2023
Kepala Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong
Ibrahim, A.Pi, MS.i
NIP. 197403031998031003

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Perpajakan	D.1	-	-
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.2	2,127,481,660	2,584,403,501
Jumlah Pendapatan		2,127,481,660	2,584,403,501
BEBAN			
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	D.3	6,713,462,867	6,576,108,898
Beban Persediaan	D.4	181,363,400	138,729,300
Beban Barang dan Jasa	D.5	5,232,860,923	4,426,988,593
Beban Pemeliharaan	D.6	1,255,512,988	913,179,145
Beban Perjalanan Dinas	D.7	1,200,125,823	706,876,076
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.8	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.9	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.10	5,089,602,667	7,128,403,389
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.11	76,918	12,999
Rincian Khusus Beban dalam rangka penanganan covid-19	D.12	-	2,085,000
Jumlah Beban		19,673,005,586	19,892,383,400
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional		(17,545,523,926)	(17,307,979,899)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	D.12	131,179,544	(171,937,235)
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.13	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.14	520,918	583,500
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional		131,700,462	(171,353,735)
Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa		(17,413,823,464)	(17,479,333,634)
Pos Luar Biasa			
Pendapatan PNB	D.15	-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
-		-	-
SURPLUS/DEFISIT - LO		(17,413,823,464)	(17,479,333,634)

Lamongan, 31 Desember 2023
Kepala Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong



LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022
(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	224,446,222,823	230,684,745,854
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2	(17,413,823,464)	(17,479,333,634)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.3	-	-
	E.4	(1,405,377,855)	193,000,000
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Koreksi Atas Reklasifikasi	E.43	-	-
Selisih Revaluasi Aset	E.44	(1,079,780,457)	193,000,000
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.45	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.46	(325,597,398)	-
Jumlah		(1,405,377,855)	193,000,000
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	13,793,675,667	11,059,313,205
KENIAKAN/PENURUNAN EKUITAS		(5,025,525,652)	(6,227,020,429)
EKUITAS AKHIR	E.6	219,420,697,171	224,457,725,425

Lamongan, 31 Desember 2023
Kepala Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong



Ibrahim, A.Pi, MS.i
NIP. 197403031998031003

NERACA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

URAIAN	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	7,008,000	1,544,000
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	-	-
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.4	-	-
Uang Muka Belanja (prepayment)	C.5	-	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.6	20,084,296	326,204,065
Piutang Perpajakan	C.7	-	-
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Perpajakan	C.8	-	-
Piutang Bukan Pajak	C.9	343,583,409	3,120,223
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.10	(325,689,917)	(12,999)
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	C.11	-	-
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Penjualan	C.12	-	-
Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	C.13	-	-
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan	C.14	-	-
Persediaan	C.15	1,100,000	36,563,400
Persediaan yang Belum Diregister	C.16	-	-
Jumlah Aset Lancar		46,085,788	367,418,689
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	C.17	-	-
Piutang Tagihan Penjualan Angsuran	C.18	-	-
Piutang Jangka Panjang lainnya	C.19	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jgk Panjang	C.20	-	-
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
PROPERTI INVESTASI			
Properti Investasi	C.21	4,808,138,400	-
Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	C.22	(685,456,042)	-
ASET TETAP			
Tanah	C.23	173,666,734,550	173,666,734,550
Tanah Belum Diregister	C.24	-	-
Peralatan dan Mesin	C.25	31,853,441,282	32,570,884,054
Peralatan dan Mesin Belum Diregister	C.26	-	-
Gedung dan Bangunan	C.27	32,437,070,396	36,034,540,995
Gedung dan Bangunan Belum Diregister	C.28	-	-
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.29	47,837,126,895	47,837,126,895
Jalan, Irigasi dan Jaringan Belum Diregister	C.30	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.31	96,182,000	96,182,000
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.32	-	-
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.33	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.34	(70,352,395,268)	(67,116,575,797)
Aset Konsesi Jasa	C.35	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Konsesi Jasa	C.36	-	-
Jumlah Aset Tetap		215,538,159,855	223,088,892,697
ASET LAINNYA			
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	C.37	-	-
Aset Tak Berwujud	C.38	-	-
Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	C.39	-	-
Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	C.40	-	-
Dana Cadangan Perwakilan RI di Luar Negeri	C.41	-	-
Aset Lain-lain	C.42	88,781,000	2,632,800,758
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.43	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.44	(88,781,000)	(1,495,503,681)
Jumlah Aset Lainnya		-	1,137,297,077
JUMLAH ASET		215,584,245,643	224,593,608,463
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.45	163,949,118	147,383,038
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.46	-	-
Hibah Yang Belum Disahkan	C.47	-	-
Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	C.48	-	-
Pendapatan Diterima Dimuka	C.49	122,281,712	-
Uang Muka dari KPPN	C.50	-	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.51	-	-

Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		286,230,830	147,383,038
Kewajiban Konsesi Jasa	C.52	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-
JUMLAH KEWAJIBAN		286,230,830	147,383,038
EKUITAS			
Ekuitas	C.53	219,420,697,171	224,446,225,425
JUMLAH EKUITAS		219,420,697,171	224,446,225,425
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		219,706,928,001	224,593,608,463

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis

*Dasar hukum Entitas
dan Rencana Strategis*

Kantor Wilayah Akuntansi Jawa Timur ditunjuk sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Kementerian Negara/Lembaga. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Peraturan Badan Akuntansi dan keuangan Nomor 2005/BALAP.007/2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal dan Akuntansi dan keuangan Entitas berkedudukan di Kantor Pelabuhan Perikanan Nusantara (PPN) Brondong, Jl. PPD1, Jompong, Kabupaten Lamongan.

Kantor Wilayah Akuntansi Jawa Timur mempunyai tugas dan fungsi dalam implementasi akuntansi pemerintah berbasis akrual pada Kementerian Negara/Lembaga. Melalui peran tersebut diharapkan kualitas laporan K/L dapat ditingkatkan pada akhirnya Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dapat disajikan dengan akuntabel, akurat, dan transparan.

Untuk mewujudkan tujuan di atas, Kantor Wilayah Akuntansi Jawa Timur berkomitmen dengan misi "mewujudkan penyelenggaraan keuangan negara yang efisien, akuntabel dan transparan. Melalui akuntansi pemerintah menuju Keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang berkualitas." Untuk mewujudkannya akan dilakukan beberapa langkah-strategis sebagai berikut:

1. Menyelenggarakan yang berkelanjutan berkaitan implementasi akuntansi pemerintah kepada Kementerian Negara/Lembaga.
2. Membina secara efektif Kementerian Negara/Lembaga dalam pemanfaatan informasi keuangan yang dihasilkan oleh sistem akuntansi yang diimplementasikan, Mengembangkan sistem yang profesional dan terpercaya, sistem dukungan pengambilan keputusan yang andal kepada para pemangku kepentingan.

*Pendekatan
Penyusunan Laporan
Keuangan*

A.2. PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan periode 31 Desember 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI atau Sistem Akuntansi Instansi saat ini sudah menggunakan aplikasi terintegrasi berbasis web yaitu SAKTI. SAIBA dan SIMAK digantikan modul-modul yang ada di SAKTI yaitu kelompok modul pelaporan yang terdiri dari modul piutang, modul persediaan, modul aset dan modul GLP.

Basis Akuntansi

A.3 BASIS AKUNTANSI

Menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Dasar Pengukuran

A.4. DASAR PENGUKURAN

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai proses historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

Kebijakan Akuntansi

A.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2023 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan telah melakukan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja, antara lain :

Uraian	2023	Anggaran Setelah Revisi
Pendapatan		
Penerimaan Negara Bukan Pajak	1,812,743,000	1,812,743,000
Jumlah Pendapatan	1,812,743,000	1,812,743,000
Belanja		
Belanja Pegawai	7,063,444,000	6,748,754,000
Belanja Barang	7,896,290,000	7,810,710,000
Belanja Modal	2,121,658,000	1,594,202,000
Belanja Bantuan Sosial	-	-
Jumlah Belanja	17,081,392,000	16,153,666,000

Realisasi Pendapatan
Rp2,515,936,663

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp2,515,936,663 atau mencapai 138.79 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp1,812,743,000. Pendapatan Pelabuhan Perikanan Nusantara Brondong terdiri dari Penerimaan Pajak sebesar Rp0 dan Penerimaan Negara Bukan Pajak sebesar Rp2,515,936,663. Pendapatan ini mengalami penurunan dari tahun sebelumnya dengan rincian sebagai berikut :

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		%
	Anggaran	Realisasi	
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	1,812,743,000	2,515,936,663	138.79
Jumlah	1,812,743,000	2,515,936,663	138.79

Realisasi Penerimaan Pajak mengalami penurunan sebesar 0,00 persen dan Penerimaan Negara Bukan Pajak mengalami penurunan sebesar 5.86 persen dibanding tahun sebelumnya. Rincian pendapatan adalah sebagai berikut :

Perbandingan Realisasi Pendapatan Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A.2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	2,515,936,663	2,672,654,519	(5.86)
Jumlah	2,515,936,663	2,672,654,519	(5.86)

Realisasi Penerimaan
Pajak Rp0

B.1.1 Penerimaan Pajak

#VALUE!

Perbandingan Realisasi Penerimaan Pajak Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	%
Penerimaan Pajak	-	-	-
Jumlah	-	-	-

F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN SETELAH TANGGAL NERACA

F.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0. Kas di Bendahara Pengeluaran Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran Tahunan (Audited) TA 2023 dan 2022

Keterangan	TAHUN 2023	TAHUN 2022
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
Jumlah	-	-

Penjelasan tentang Kas Di Bendahara Pengeluaran :

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN
UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP
WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR
SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:06 PM

Halaman : 1

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	2,127,481,660	2,584,403,501	(456,921,841)	(17.68)
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	2,127,481,660	2,584,403,501	(456,921,841)	(17.68)
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	2,127,481,660	2,584,403,501	(456,921,841)	(17.68)
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	6,713,462,867	6,576,108,898	137,353,969	2.089
Beban Persediaan	181,363,400	138,729,300	42,634,100	30.732
Beban Barang dan Jasa	5,232,860,923	4,429,073,593	803,787,330	18.148
Beban Pemeliharaan	1,255,512,988	924,679,145	330,833,843	35.778
Beban Perjalanan Dinas	1,200,125,823	706,876,076	493,249,747	69.779
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:06 PM

Halaman : 2

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	5,089,602,667	7,128,403,389	(2,038,800,722)	(28.601)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	76,918	15,601	61,317	393.032
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	19,673,005,586	19,903,886,002	(230,880,416)	(1.16)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(17,545,523,926)	(17,319,482,501)	(226,041,425)	1.305
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	131,179,544	(171,937,235)	303,116,779	(176.29 5)
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	287,996,782	92,091,355	195,905,427	212.729
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	156,817,238	264,028,590	(107,211,352)	(40.606)
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	520,918	583,500	(62,582)	(10.725)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	520,918	583,500	(62,582)	(10.725)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	131,700,462	(171,353,735)	303,054,197	(176.85 9)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(17,413,823,464)	(17,490,836,236)	77,012,772	(0.44)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(17,413,823,464)	(17,490,836,236)	77,012,772	(0.44)

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si

197403031998031003

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:06 PM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	224,446,222,823	230,684,745,854	(6,238,523,031)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(17,413,823,464)	(17,490,836,236)	77,012,772	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	(1,405,377,855)	193,000,000	(1,598,377,855)	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	(1,079,780,457)	193,000,000	(1,272,780,457)	-
LAIN-LAIN	(325,597,398)	0	(325,597,398)	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	13,793,675,667	11,059,313,205	2,734,362,462	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(5,025,525,652)	(6,238,523,031)	1,212,997,379	-
EKUITAS AKHIR	219,420,697,171	224,446,222,823	(5,025,525,652)	-

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si

197403031998031003

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN 032
ESELON I : DITJEN PERIKANAN TANGKAP 03
SATUAN KERJA : PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG 427692

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM
Tgl Cetak : 13/05/24 5:06 PM
Halaman : 2
lap_lra_face_satker_new

URAIAN	2023				2022			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
a. Dana Perimbangan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dana Transfer Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Transfer Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Insentif Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Dana Keistimewaan DIY	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hibah Kepada Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)	16,153,666,000	16,094,483,330	(59,182,670)	100	13,847,901,000	13,731,967,724	(115,933,276)	99
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024
Penanggung Jawab UAKPA
KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si
197403031998031003

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	16,094,483,330
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	2,515,936,663	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	226,221,782
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	61,775,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	2,753,280
3.0	425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai dengan Tusi	0	743,312,222
3.0	425621	Pendapatan Jasa Pelabuhan Perikanan	0	1,481,353,461
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	520,918
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	2,244,304,060	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	34,322	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	200,175,354	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	64,119,142	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	25,200,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	206,502,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	6,737,109	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	157,223,820	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	344,732,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	54,815,000	0
3.0	511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	241,073,000	0
3.0	511619	Belanja Pembulatan Gaji PPPK	6,823	0
3.0	511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	12,929,570	0
3.0	511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	3,438,446	0
3.0	511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	37,100,000	0
3.0	511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	14,918,520	0
3.0	511628	Belanja Uang Makan PPPK	46,473,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	37,997,000	0
3.0	512212	Belanja Uang Lembur PPPK	9,999,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	2,669,935,469	0
3.0	512414	Belanja Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	338,961,881	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	2,534,266,021	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	1,030,100	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	148,968,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	94,468,000	0
3.0	521211	Belanja Bahan	320,640,496	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	45,574,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	28,893,300	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	145,900,000	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	1,135,559,803	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	517,324	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	331,241,607	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	75,348,242	0
3.0	522141	Belanja Sewa	10,000,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	10,800,000	0
3.0	522191	Belanja Jasa Lainnya	462,488,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	503,422,761	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	424,872,502	0
3.0	523131	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan	194,000,000	0
3.0	523132	Belanja Pemeliharaan Irigasi	62,692,428	0
3.0	523133	Belanja Pemeliharaan Jaringan	70,525,297	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	915,210,597	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	15,300,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	65,000,000	0
3.0	524119	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	204,615,226	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	353,555,950	0
3.0	533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	403,125,699	0
3.0	533121	Belanja Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	822,157,461	0
3.1	511151	Pengembalian Belanja Tunjangan Umum PNS	0	365,000
3.1	522113	Pengembalian Belanja Langganan Air	0	2,000,000
JUMLAH			18,612,784,993	18,612,784,993

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si

197403031998031003

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN
UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP
WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR
SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM
Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM
Halaman : 1

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Penerimaan	7,008,000	1,544,000	5,464,000	353.89
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	20,084,296	326,204,065	(306,119,769)	(93.84)
Piutang Bukan Pajak	343,583,409	3,120,223	340,463,186	10,911.50
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	(325,689,917)	(15,601)	(325,674,316)	2,087,522.06
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	17,893,492	3,104,622	14,788,870	476.35
Persediaan	1,100,000	36,563,400	(35,463,400)	(96.99)
JUMLAH ASET LANCAR	46,085,788	367,416,087	(321,330,299)	(87.46)
ASET TETAP				
Tanah	173,666,734,550	173,666,734,550	0	0.00
Peralatan dan Mesin	31,853,441,282	32,570,884,054	(717,442,772)	(2.20)
Gedung dan Bangunan	32,437,070,396	36,034,540,995	(3,597,470,599)	(9.98)
Jalan, Irigasi dan Jaringan	47,837,126,895	47,837,126,895	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	96,182,000	96,182,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(70,352,395,268)	(67,116,575,797)	(3,235,819,471)	4.82
JUMLAH ASET TETAP	215,538,159,855	223,088,892,697	(7,550,732,842)	(3.38)
Properti Investasi				
Properti Investasi	4,808,138,400	0	4,808,138,400	0.00
Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	(685,456,042)	0	(685,456,042)	0.00
JUMLAH Properti Investasi	4,122,682,358	0	4,122,682,358	
ASET LAINNYA				
Aset Lain-lain	88,781,000	2,632,800,758	(2,544,019,758)	(96.63)
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(88,781,000)	(1,495,503,681)	1,406,722,681	(94.06)
JUMLAH ASET LAINNYA	0	1,137,297,077	(1,137,297,077)	(100.00)
JUMLAH ASET	219,706,928,001	224,593,605,861	(4,886,677,860)	(2.18)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	163,949,118	147,383,038	16,566,080	11.24
Pendapatan Diterima Dimuka	122,281,712	0	122,281,712	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	286,230,830	147,383,038	138,847,792	94.21
JUMLAH KEWAJIBAN	286,230,830	147,383,038	138,847,792	94.21
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	219,420,697,171	224,446,222,823	(5,025,525,652)	(2.24)
JUMLAH EKUITAS	219,420,697,171	224,446,222,823	(5,025,525,652)	(2.24)
JUMLAH EKUITAS	219,420,697,171	224,446,222,823	(5,025,525,652)	(2.24)

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN
UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP
WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR
SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 12:00 PM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 2

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	219,706,928,001	224,593,605,861	(4,886,677,860)	(2.18)

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si

197403031998031003

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111711	Kas di Bendahara Penerimaan	7,008,000	0
0.0	114311	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	20,084,296	0
0.0	115212	Piutang Lainnya	343,583,409	0
0.0	116212	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lainnya	0	325,689,917
0.0	117111	Barang Konsumsi	1,100,000	0
0.0	131111	Tanah	173,666,734,550	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	31,853,441,282	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	32,437,070,396	0
0.0	134111	Jalan dan Jembatan	26,495,705,000	0
0.0	134112	Irigasi	9,872,747,600	0
0.0	134113	Jaringan	11,468,674,295	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	96,182,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	30,824,328,674
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	5,724,333,173
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	25,635,080,000
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	4,596,395,421
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	3,572,258,000
0.0	138311	Properti Investasi	4,808,138,400	0
0.0	138411	Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	0	685,456,042
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	88,781,000	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	88,781,000
0.0	212112	Beban barang yang masih harus dibayar	0	163,949,118
0.0	219212	Pendapatan Bukan Pajak lainnya Diterima di Muka	0	122,281,712
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	16,094,483,330
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	2,515,936,663	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	215,129,000
0.0	391111	Ekuitas	0	224,446,222,823
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	1,079,780,457	0
0.0	391119	Koreksi Lainnya	325,597,398	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	226,221,782
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	61,775,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	2,753,280
3.0	425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai dengan Tusi	0	640,115,608
3.0	425621	Pendapatan Jasa Pelabuhan Perikanan	0	1,484,612,772
3.0	425911	Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	520,918
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	2,244,304,060	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	34,322	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	200,175,354	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	64,119,142	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	25,200,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	206,502,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	6,737,109	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	157,223,820	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	344,675,600	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	54,450,000	0
3.0	511611	Beban Gaji Pokok PPPK	241,073,000	0
3.0	511619	Beban Pembulatan Gaji PPPK	6,823	0
3.0	511621	Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	12,929,570	0
3.0	511622	Beban Tunjangan Anak PPPK	3,438,446	0
3.0	511624	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	37,100,000	0
3.0	511625	Beban Tunjangan Beras PPPK	14,918,520	0
3.0	511628	Beban Uang Makan PPPK	46,473,000	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	37,997,000	0
3.0	512212	Beban Uang Lembur PPPK	9,999,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	2,667,259,406	0
3.0	512414	Beban Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	338,846,695	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	2,534,266,021	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	1,030,100	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	148,968,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	94,468,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	320,640,496	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	45,574,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	28,893,300	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	1,134,317,941	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	519,633	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	346,958,099	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	75,437,383	0
3.0	522141	Beban Sewa	10,000,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	10,800,000	0
3.0	522191	Beban Jasa Lainnya	462,488,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	503,422,761	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	424,872,502	0
3.0	523131	Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan	194,000,000	0
3.0	523132	Beban Pemeliharaan Irigasi	62,692,428	0
3.0	523133	Beban Pemeliharaan Jaringan	70,525,297	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (03) DITJEN PERIKANAN TANGKAP

WILAYAH/PROVINSI : (0500) JAWA TIMUR

SATUAN KERJA : (427692) PELABUHAN PERIKANAN NUSANTARA BRONDONG

Tgl Data : 13/05/24 6:25 AM

Tgl Cetak : 13/05/24 5:07 PM

Halaman : 3

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	907,093,272	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	15,300,000	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	65,000,000	0
3.0	524119	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	212,732,551	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	791,579,398	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	742,733,790	0
3.0	591311	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	2,661,966,582	0
3.0	591312	Beban Penyusutan Irigasi	418,804,451	0
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	368,146,691	0
3.0	591611	Beban Penyusutan Properti Investasi	50,547,442	0
3.0	592222	Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	55,824,313	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	126,703,400	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	54,660,000	0
3.0	594211	Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang PNB	0	12,999
3.0	594212	Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lainnya	89,917	0
3.0	595112	Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin	18,499,950	0
3.0	596111	Kerugian Pelepasan Aset	156,817,238	0
JUMLAH			314,910,400,569	314,910,400,569

Keterangan :

FINAL

LAMONGAN, 13 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

KPA

IBRAHIM, A.Pi, M.Si

197403031998031003

2. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat Kanwil

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI PEMBANTU PENGGUNA ANGGARAN WILAYAH (UAPPA-W)
SEMESTERAN / TRIWULAN / TAHUNAN TA 2023**

Kode dan Nama UAPPAW : (032030500KD) Dinas Kelautan Dan Perikanan Provinsi Jawa Timur

Kode dan Nama Eselon 1 : (03) Ditjen Perikanan Tangkap.

Kode dan Nama K/L : (032) Kelautan Dan Perikanan

Objek Penelaahan		Kondisi LK		Seharusnya
<i>Beri tanda centang (v) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A</i>				
<i>Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran</i>				
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN				
	Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Pernyataan Tanggung Jawab	v		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	v		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	v		Ada
	Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan Akrua Saldo Awal	v		Ada
2	Neraca Percobaan Akrua	v		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	v		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	v		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	v		Sama
<i>Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.</i>				
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI				
	Persamaan Dasar Akuntansi	Sama	Tidak	Seharusnya
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	v		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	v		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	v		Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI				
	To Do List	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		v	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	v		Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		v	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		v	Tidak
5	Terdapat Ketidakesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun)		v	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		v	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		v	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		v	Tidak
9	Ketidakesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan		v	Tidak
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan		v	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		v	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		v	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?		v	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		v	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		v	Tidak
	a. Pagu/DIPA		v	Tidak
	b. Estimasi PNPB		v	Tidak
	c. Belanja		v	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		v	Tidak
	e. Pendapatan		v	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		v	Tidak
	g. Kas BLU		v	Tidak

	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		v	Tidak
	i. Kas Hibah		v	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		v	Tidak
			v	
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		v	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan		v	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		v	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		v	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		v	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		v	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		v	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrual		v	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		v	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		v	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)		v	Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)		v	Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)		v	Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)		v	Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)		v	Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)		v	Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)		v	Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		v	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga		v	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		v	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		v	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		v	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		v	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		v	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		v	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		v	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		v	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/		v	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		v	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di		v	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxx dan 2xxxx) dengan uraian frasa "BLU"		v	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		v	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		v	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 resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring		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		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			v	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan		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		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?			Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk			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 Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam Calk			Ya/Tidak
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 2022 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	v		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		v	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	v		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		v	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
Pengecekan Pos-pos LO		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		v	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 (6xxxx), atau akun-akun lainnya yang		v	Tidak
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null		v	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	v		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan		v	Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	v		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		v	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
Pengecekan Pos-pos LPE		Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	v		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		v	Ya/Tidak

3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek		v	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		v	Tidak
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?		v	Ya
Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai				
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas		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	v		Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja	v		Ya
TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban		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 Akrua?		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			Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		v	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas			Ya
Pengecekan Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrua		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 Akrua		v	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrua		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 Akrua		v	Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrua		v	Ya/Tidak
TELAAH LK BLU				
LPSAL BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?			Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?			Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?			Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun			Ya
5	Apakah Nilai SilPA/SIKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA			Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun			Ya
LAK BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo			Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?			Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca			Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU			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 perbedaan dengan

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKKL,



(Siti Muthia Ulfa, A, Md)
NIP. 19960501 202012 2 003

Lamongan, 31 Desember 2023
Penelaah,



(Siti Muthia Ulfa, A, Md)
NIP 19960501 202012 2 003