

[Komisi Pemilihan Umum]  
[Inspektorat]

CATATAN HASIL REVIU  
LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UAKPA PADA  
KPU KABUPATEN TANGERANG  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2019

---

<b>Komisi Pemilihan Umum Inspektorat</b>		Disusun oleh/Tanggal	NDP/ 3- 02-2020
		Direviu oleh/Tanggal	US/4-02- 2020
		Disetujui oleh/Tanggal	LAS/4-02- 2020
<b>UAPA</b>	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum	
<b>UAPPA-EI</b>	<input type="checkbox"/>	Komisi Pemilihan Umum	
<b>UAPPA-W</b>	<input type="checkbox"/>	KPU Prov Banten	
<b>UAKPA</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	KPU Kabupaten Tangerang	
<b>Uraian Catatan Hasil Reviu</b>			<b>Indeks KKR</b>
<b>Penyelenggaraan Laporan Keuangan</b>			
1.	KPU Kab Tangerang sudah melakukan rekonsiliasi internal pencatatan data BMN antara SIMAK BMN dan SAIBA Periode Semester II Tahun 2019 serta sudah didukung Berita Acara Rekonsiliasi Internal nomor :177/XII/2019		V
2.	KPU Kab Tangerang sudah melakukan rekonsiliasi antara unit akuntansi dengan KPPN periode 31 Desember 2019, dan sudah didukung dengan BAR-183636/WPB.10/KP.127/2019		V
3.	KPU Kab Tangerang sudah membuat Laporan Keuangan (LRA, LO, LPE, Neraca), CALK dan CALBMN semester II TA 2019		V
4.	KPU Kab Tangerang telah melakukan stock opname Persediaan Semester II Tahun 2019 yang telah didukung oleh Berita Acara Pemeriksaan Stock Opname Nomor 175/BA/XII/2019 tanggal 31 Desember 2019		V
5.	KPU Kab Tangerang telah melakukan stock opname BMN Semester II Tahun 2019 yang telah didukung oleh Berita Acara Stock Opname BMN Nomor 176/BA/XII/2019 tanggal 31 Desember 2019		V
6.	KPU Kab Tangerang telah melakukan Inventarisasi Barang Milik Negara serta persediaan Semester II Tahun 2019.		V
7.	KPU Kab Tangerang telah membuat BKU, Buku Kas Tunai, Buku Pembantu Uang Persediaan,, Buku pembantu pajak, Buku Pembantu LS Bendahara.		V
8.	Saldo Akhir Audited (Neraca) per 31 Desember 2018 Rp 9.418.833.036,-sama dengan Saldo Awal Per 1 Januari 2019 Rp 9.418.833.036,-		V
9.	KPU Kab Tangerang sudah melakukan pemeriksaan dan penutupan kas atas BKU dan Buku Pembantu Kas Lainnya, Berita Acara Pemeriksaan Kas dan Rekonsiliasi Aplikasi Silabi per 31 Desember 2019		V

<b>A. LRA</b>		
1.	Saldo LRA Aplikasi SAIBA sudah sesuai dengan Saldo LRA e-rekon Belanja. Yaitu sebesar Rp 97.220.461.075,-, Tidak terdapat perbedaan Saldo belanja pada SAIBA dan E-Rekon.	V
2.	Penyajian PNBPN sebesar Rp 648.482.765,- bersumber dari lelang bilik alumunium dan surat suara pilkada Bupati Kab Tangerang tahun 2018, sudah dilengkapi dengan risalah lelang.	V
3.	Belanja Pegawai Rp1.856.926.851,- nilainya telah sesuai dengan belanja pegawai pada Laporan Operasional	V
4.	Berdasarkan wawancara dan penelusuran data fisik, Belanja Modal Peralatan dan Mesin dari APBN yang tersaji dalam LRA sebesar Rp 42.786.000,- dengan rincian <ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitor Rp 15.000.000,-</li> <li>- Sofa dan meja Rp 6.500.000,-</li> <li>- Kursi besi Rp 11.725.000,-</li> <li>- Karpet Rp 9.561.000,-</li> </ul> Dan sudah diungkapkan secara memadai pada CALK	V
5.	Belanja Modal yang berasal dari APBD sebesar Rp 145.306.750,- sudah diungkapkan secara memadai pada CALK	V
<b>B. Neraca</b>		
1.	Saldo Neraca per 31 Desember 2018 (Audited) telah sesuai dengan Saldo Awal Per 1 Januari 2019 sebesar Rp 9.418.833.036,-	V
2.	Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Neraca Aplikasi SAIBA dengan Saldo Neraca e-rekon sebesar Rp1.347.430.665,-	V
3.	Berdasarkan Hasil wawancara dan pemeriksaan bukti fisik, penyajian Persediaan pada neraca sebesar Rp8.041.340,- adalah berupa bilik Suara Alumunium, namun sudah diungkap secara memadai pada CALK.	V
4.	Terdapat saldo bagian lancar tagihan tuntutan Perbendaharaan/TGR tahun 2018 sebesar Rp 26.238.001,- yang sudah bersaldo Rp 0 di tahun 2019, namun belum diungkap secara memadai pada CALK	X
5.	Berdasarkan hasil pemeriksaan bukti fisik berupa NTPN, Tagihan TP/TGR Per 31 Des 2019 seharusnya sebesar Rp 49.300.000,- yang merupakan sisa angsuran atas hilangnya mobil pada KPU Kab Tangerang, namun pada neraca hanya tersaji sebesar Rp 49.205.800,- atas selisih tersebut sudah diungkapkan pada CALK	X
6.	Penyajian Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp 3.076.526.028,- yang telah diinventarisasi fisik telah didukung oleh Berita Acara Hasil Pemeriksaan Fisik (Stock Opname) Aset BMN Nomor 176/BA/XII/2019	V
7.	KPU Kab. Tangerang belum mengajukan Usulan Penetapan Status Penggunaan (PSP) kepada Setjen KPU untuk keluaran keputusan penetapan setatus dan/atau usulan penetapan status kepada DJKN	X

8. Nilai saldo tidak normal pada aplikasi e-rekon sebesar Rp0,-	V
9. Pagu minus (realisasi tanpa pagu) pada e-rekon sebesar Rp0,-	V
<b>C. LO</b>	
1. Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Surplus/(Defisit)-LO Aplikasi SAIBA sebesar Rp(112.592.949.042) dengan Saldo Surplus/(Defisit)-LO pada LO e-rekon sebesar Rp(112.592.949.042)). Saldo surplus pada CALK disajikan dengan nilai Rp 112.592.949.042,-	V
2. Terdapat Biaya Pemeliharaan sebesar Rp 272.874.925,- yang sudah diungkap secara memadai pada CALK	V
<b>D. LPE</b>	
1. Tidak Terdapat perbedaan antara Saldo Akhir LPE Aplikasi SAIBA sebesar Rp1.347.430.665,- dengan Saldo Akhir LPE e-rekon sebesar Rp1,347.430.665,-	V
2. Saldo Awal (per 1 Januari 2019) ekuitas telah sesuai dengan saldo akhir 31 Desember 2018 sebesar Rp9.418.833.036,-	V
<b>E. Catatan Laporan Keuangan dan Catatan Laporan BMN</b>	
1. Penyajian tiap-tiap saldo akun yang tersaji di CALK sudah sesuai dengan saldo akun pada laporan keuangan	V
2. Penjelasan tiap-tiap akun di laporan keuangan sudah disajikan secara memadai pada CALK	V
3. CALBMN sudah dibuat	V
<b>Koreksi/Perbaikan yang Belum Dilakukan :</b>	
<b>B. Rekomendasi</b>	
1. Atas saldo bagian lancar tagihan tuntutan Perbendaharaan/TGR tahun 2018 sebesar Rp 26.238.001,- yang sudah bersaldo Rp 0 di tahun 2019, diungkap secara memadai pada CALK	
2. Agar segera melakukan tracing serta jurnal koreksi terkait saldo TP/TGR dalam neraca yang tersaji sebesar Rp 49.205.800,-	
3. KPU Kab. Tangerang dapat segera mengajukan Usulan Penetapan Status Penggunaan (PSP) kepada Setjen KPU untuk mengeluarkan keputusan penetapan setatus dan/atau usulan penetapan status kepada DJKN	

Pereviu  
Pembantu Wilayah



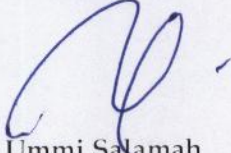
Noviana Dyah Puspitarini  
NIP. 198911302019032003

Serang, 4 Februari 2020  
Bendahara Pengeluaran  
KPU Kab Tangerang



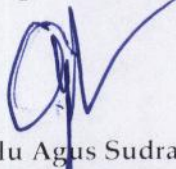
Andri Minggon M., S.Kom, M.Si.  
NIP. 198204182009021005

Ketua Tim



Umami Salamah  
NIP. 198412112009022002

Pengendali Teknis



Lalu Agus Sudrajat  
NIP. 198010172010011010