



**Komisi Pemilihan Umum**  
**Inspektorat Sekretariat Jenderal Komisi Pemilihan Umum**

**CATATAN HASIL REVIU**  
**LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UAKPA PADA**  
**KPU KABUPATEN MEMPAWAH**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PER 31 DESEMBER 2020**



<b>Komisi Pemilihan Umum</b> <b>Inspektorat Sekretariat Jenderal Komisi Pemilihan Umum</b>		Disusun oleh / tanggal	NR / 15 Februari 2021
		Direviu oleh / tanggal	SY / 15 Februari 2021
		Disetujui oleh / tanggal	SY / 15 Februari 2021
<b>UAPA</b>	<input type="checkbox"/>	<b>KOMISI PEMILIHAN UMUM (076)</b>	
<b>UAPPA-E1</b>	<input type="checkbox"/>	<b>SEKRETARIAT JENDERAL (01)</b>	
<b>UAKPA</b>	<input type="checkbox"/>	<b>KPU KABUPATEN MEMPAAH</b>	
<b>Uraian Catatan Hasil Reviu</b>			<b>Indeks KKR</b>
<b>Penyelenggaraan Akuntansi:</b>			
1. Telah dilakukan rekonsiliasi internal antara SIMAK dan SAIBA dengan Nomor : 61/RT.01.BA/6102/Sek-Kab/XII/2020 Tanggal 31 Desember 2020			
2. Telah dilakukan rekonsiliasi antara unit akuntansi dengan KPPN dengan Nomor:BAR-144478/WPB.16/KP.042/2020 tanggal 6 Januari 2021;			
3. Telah dilakukan stock opname persediaan Per 31 Desember 2020 dengan Nomor : 57/RT.02.2-BA/6102/Sek-Kab/XII/2020 tanggal 31 Desember 2020;			
4. Telah dilakukan Inventarisasi BMN Per 31 Desember 2020 dengan Nomor : 58/RT.02.2-BA/6102/Sek-Kab/XII/2020 tanggal 31 Desember 2020;			
5. Aplikasi SIMAK BMN sudah menggunakan update versi 20.2.0, Aplikasi SAIBA menggunakan versi 20.2.0 dan Aplikasi Persediaan versi 20.2.0;			
<b>Penyajian LK:</b>			
<b>A. LRA</b>			
1. Pendapatan Terdapat realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Per 31 Desember 2020 senilai Rp47.286.500,- yang berasal dari lelang surat suara Pemilihan Umum tahun 2019 dan surat suara berbahan kardus duplex Pemilihan Umum tahun 2019 dengan risalah lelang Nomor :294/53/2020 tanggal 30 April 2020 dengan nomor NTPN 1390B8N3DEB4GUAT tanggal 4 Mei 2020 sebesar Rp47.286.500,-.			
2. Belanja Terdapat realisasi belanja Per 31 Desember 2020 sebesar Rp2.521.188.890,- terdiri atas: - Belanja Pegawai sebesar Rp1.855.090.240,-; - Belanja Barang sebesar Rp666.098.650,-; - Belanja Modal sebesar Rp0,-.			



## B. Neraca

### 1. Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran di Neraca telah bersaldo Nihil.

### 2. Belanja Dibayar Dimuka (Prepaid)

Terdapat saldo Belanja Dibayar Di Muka Per 31 Desember 2020 sebesar Rp17.500.000,- merupakan perjanjian kerjasama/SPK sewa gudang dengan periode sewa tanggal 1 Agustus 2020 s.d. 31 Juli 2021 dengan nilai sewa Rp30.000.000,-.

### 3. Persediaan

- Tidak ada perbedaan nilai untuk Persediaan antara Neraca SIMAK dan SAIBA sebesar Rp59.000,-;
- Telah dilakukan stock opname persediaan Per 31 Desember 2020 dengan Nomor : 57/RT.02.2-BA/6102/Sek-Kab/XII/2020 tanggal 31 Desember 2020;
- Saldo Persediaan periode 31 Desember 2020 sebesar Rp59.000,- bertambah dari tahun sebelumnya, dengan penambahan persediaan senilai Rp59.000,- yang disebabkan mutasi tambah adanya penambahan barang konsumsi;
- Terdapat persediaan dalam kondisi usang senilai Rp951.561.228,- berupa kotak dan bilik suara alumunium serta kotak dan bilik karton, surat suara yang sudah dilelang sesuai Risalah Lelang Nomor 294/53/2020 tanggal 30 April 2020 dan nomor 444/53/2019 tanggal 10 Juli 2019 yang belum dilakukan penghapusan.

### 4. Aset Tetap

#### • Tanah

Tidak ada perbedaan nilai untuk Peralatan dan Mesin antara Neraca SIMAK dan SAIBA senilai Rp.222.282.500,-;

#### • Peralatan dan Mesin

- Tidak ada perbedaan nilai untuk Peralatan dan Mesin antara Neraca SIMAK dan SAIBA senilai Rp.2.089.671.020,-;
- Berdasarkan Laporan Kondisi Barang Per 31 Desember 2020, diketahui bahwa terdapat Aset BMN yang dalam kondisi rusak berat namun belum dilakukan reklasifikasi ke dalam Aset Lain-Lain dengan rincian :

No	Nama Aset	Kuantitas (Unit/Buah)	Harga Perolehan	Total
1.	Uninterruptible Power Supply	3	953.700	2.861.100
2.	P.C Unit	3	6.000.000	18.000.000
3.	Printer	1	6.200.000	6.200.000
4.	Printer	1	5.022.700	5.022.700
5.	Hub	1	485.000	485.000
<b>Jumlah</b>				<b>32.568.800</b>

#### • Gedung dan Bangunan

Tidak ada perbedaan nilai untuk Gedung dan Bangunan antara Neraca SIMAK dan SAIBA senilai Rp1.623.023.000,-.

#### • Aset Tetap Lainnya

Tidak ada perbedaan nilai untuk Aset Tetap Lainnya antara Neraca SIMAK dan SAIBA senilai Rp127.000.000,-.



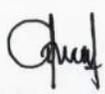
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Akumulasi Penyusutan Tidak ada perbedaan nilai untuk Akumulasi Penyusutan antara Neraca SIMAK dan SAIBA senilai (Rp1.680.309.776,-).</li> </ul> <p>5. Ekuitas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Terdapat saldo Ekuitas Per 31 Desember 2020 sebesar Rp2.399.325.744,-.</li> </ul>	
<b>C. Laporan Operasional (LO)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Surplus/defisit LO telah sesuai dengan surplus/defisit yang termuat dengan LPE Per 31 Desember 2020 sebesar (Rp2.915.985.955,-);</li> <li>- Terdapat Saldo PNBP-LO per 31 Desember 2020 senilai Rp47.286.500,- merupakan lelang surat suara Pemilihan Umum tahun 2019 dan surat suara berbahan kardus duplex Pemilihan Umum tahun 2019 dengan risalah lelang Nomor :294/53/2020 tanggal 30 April 2020 dengan nomor NTPN 1390B8N3DEB4GUAT tanggal 4 Mei 2020 sebesar Rp47.286.500,-.</li> </ul>	
<b>D. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)</b>	
<p>Saldo Ekuitas pada LPE telah sesuai dengan saldo ekuitas pada Neraca Per 31 Desember 2020 senilai Rp2.399.325.744,-.</p>	
<b>E. Catatan atas Laporan Keuangan</b>	
<p>1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)</p> <p>a. Pendapatan</p> <p>Terdapat saldo Penerimaan Negara Bukan Pajak Per 31 Desember 2020 sebesar Rp47.286.500,- sudah diungkapkan di dalam CaLK yang merupakan hasil lelang surat suara Pemilihan Umum tahun 2019 dan surat suara berbahan kardus duplex Pemilihan Umum tahun 2019 dengan total 30.955 kg yang dijual dalam 1 Paket, risalah lelang Nomor :294/53/2020 tanggal 30 April 2020 dengan nomor NTPN 1390B8N3DEB4GUAT tanggal 4 Mei 2020 sebesar Rp47.286.500,-.</p> <p>b. Belanja</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pada Belanja Pegawai Sudah diungkapkan di dalam CaLK.</li> <li>- Pada Belanja Barang Sudah diungkapkan di dalam CaLK.</li> <li>- Belanja Modal Sudah diungkapkan di dalam CaLK.</li> </ul>	
<p>2. Neraca</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Aset Lancar <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) Terdapat saldo Belanja Dibayar Dimuka Per 31 Desember 2020 yang belum diungkapkan di dalam CaLK senilai Rp17.500.000,- berupa sewa gudang yang telah dibayar di tahun 2020 dengan periode sewa 3 Agustus 2020 s.d 31 Juli 2021.</li> <li>➢ Persediaan <ul style="list-style-type: none"> <li>- Penyebab penambahan saldo persediaan per 31 Desember 2020 dari tahun</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	



<p>sebelumnya belum diungkapkan secara memadai didalam CaLK;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Terdapat kesalahan penulisan pada Rincian Persediaan Tahun 2020 yang tertulis merupakan Persediaan Lainnya yang seharusnya merupakan Barang Konsumsi sebesar Rp59.000,-.</li></ul> <p>❖ Aset Tetap</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Tanah<ul style="list-style-type: none"><li>- Sudah diungkapkan di dalam CaLK</li><li>- Terdapat kesalahan penulisan pada saldo per 31 Desember 2019 yang seharusnya tertulis Saldo per 31 Desember 2020.</li></ul></li><li>➤ Peralatan dan Mesin<ul style="list-style-type: none"><li>Tabel mutasi Peralatan dan Mesin belum dibuat</li></ul></li><li>➤ Gedung dan Bangunan<ul style="list-style-type: none"><li>- Sudah diungkapkan di dalam CaLK</li><li>- Nilai akumulasi penyusutan s.d 31 Desember 2020 belum tersaji di tabel mutasi</li></ul></li><li>➤ Aset Tetap Lainnya<ul style="list-style-type: none"><li>Sudah diungkapkan di dalam CaLK</li></ul></li><li>➤ Akumulasi Penyusutan<ul style="list-style-type: none"><li>Sudah diungkapkan di dalam CaLK.</li></ul></li></ul> <p>❖ Ekuitas</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Ekuitas<ul style="list-style-type: none"><li>- Sudah diungkapkan didalam CaLK.</li></ul></li></ul>	
<p>3. Laporan Operasional (LO) Sudah diungkapkan di dalam CaLK.</p>	
<p>4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) Terdapat kesalahan penulisan pada Selisih Revaluasi Aset Tetap yang tertulis periode per 31 Desember 2019 dan 2018 yang seharusnya tertulis periode per 31 Desember 2020 dan 2019.</p>	
<p>5. Pengungkapan Lainnya</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- KPU Kabupaten Mempawah menerima alokasi anggaran di dalam DIPA/RKAKL yang telah direvisi ke 6 dengan nomor : SP DIPA-076.01.2.658461/2019 Tanggal 27 November 2020 sebesar Rp2.724.965.000,-.</li></ul>	
<p><b>F. Catatan atas Laporan BMN</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- CaLBMN Per 31 Desember 2020 telah disusun;</li><li>- Terdapat kesalahan penulisan pada Peralatan dan Mesin TA 2020 yang tertulis sebesar Rp2.109.091.020,- yang seharusnya tertulis sebesar Rp2.089.671.020,-;</li><li>- Terdapat Aset Tetap Lainnya sebesar Rp.127.000.000.- yang belum diungkapkan secara memadai di dalam CaLBMN.</li></ul>	
<b>Koreksi/Perbaikan yang Belum Dilakukan/Tidak Disetujui</b>	
<p>1. Lakukan Perbaikan Catatan atas Laporan Keuangan dengan menjelaskan secara lengkap akun-akun yang terdapat pada LRA, Neraca, LO, LPE dan Pengungkapan Lainnya serta lengkapi bukti pendukung;</p>	



2. Lakukan Perbaikan Catatan atas Laporan BMN per 31 Desember 2020;
3. Berkoordinasi dengan Biro Keuangan dan BMN Setjen KPU RI untuk segera lakukan penghapusan Barang Milik Negara berupa eks logistik Pemilu;
4. Segera lakukan reklasifikasi atas aset BMN yang dalam kondisi rusak berat ke dalam Aset Lain-Lain;
5. Berkoordinasi dengan Biro Umum Setjen KPU RI untuk segera lakukan pengusulan penghapusan Barang Milik Negara yang sudah rusak berat dan sudah tidak dapat digunakan untuk operasional kantor.

<b>Inspektorat KPU</b>	<b>Jakarta, 15 Februari 2021</b>
<b>Ketua Tim Reviu</b>	<b>KPU Kabupaten Mempawah Operator SAIBA</b>
<b><u>Sischa Yanova</u></b>	 <b><u>Mergi Ravianti, A.Md</u></b> <b>NIP. 19891109 201012 2 005</b>
<b>Anggota Tim Reviu</b>	<b>Operator SIMAK</b>
<b><u>Novia Ratna Pratiwi</u></b>	 <b><u>Iwan</u></b> <b>NIP. 19830824 201001 1 008</b>