



KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA REPUBLIK INDONESIA
RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG

Jalan P. Diponegoro No. 100 Rembang
Telepon : (0295) 691023, Faksimile : (0295) 691023

Laman: www.rutanrembang.kemenkumham.go.id, surel: rt.n.rembang@kemenkumham.go.id

Nomor : W.13.PAS.PAS.43-PR.05.04- 1923 24 Oktober 2023
Sifat : Segera
Lampiran : 1 (satu) berkas
Perihal : Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2023
Unaudited

Yth.

Kepala Kantor Wilayah

Kementerian Hukum dan HAM Jawa Tengah

di

tempat

Menindaklanjuti surat Sekretariat Jenderal Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Jawa Tengah Nomor: SEK.3-KU.04.01-154 tanggal 6 Oktober 2023 perihal Penyusunan Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2023 di lingkungan Kementerian Hukum dan HAM, bersama ini dengan hormat kami sampaikan Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2023 Unaudited pada Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang.

Demikian atas perhatiannya disampaikan terimakasih.



Kepala Rutan Kelas IIB Rembang,



Ditandatangani secara elektronik oleh :

Irwanto Dwi Yhana Putra

NIP.198807262007011004

LAPORAN KEUANGAN TRIWULAN III

**Yang berakhir untuk periode tanggal
30 September 2023
UNAUDITED**



**RUMAH TAHANAN NEGARA
KELAS IIB REMBANG
TAHUN 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 Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia RI yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan 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 Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang. Di samping 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*).

Rembang, 30 September 2023

Kepala,



IRWANTO DWI YHANA P

NIP 198807262007011004

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	1
Daftar Isi	2
Pernyataan Tanggung Jawab	3
Ringkasan	4
I. Laporan Realisasi Anggaran	6
II. Neraca	7
III. Laporan Operasional	8
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	9
V. Catatan atas Laporan Keuangan	10
A. Penjelasan Umum	10
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	21
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	26
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	33
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	39
F. Pengungkapan Penting Lainnya	42
VI. Lampiran dan Daftar	43

RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG

Jl. P. Diponegoro 100 Rembang

TELEPON / FAX: (0295) 591023, Email: rutan.rembang@gmail.com

PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB

Laporan Keuangan Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang yang terdiri dari : Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan Triwulan III Tahun Anggaran 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 Pemerintahan.

Rembang, 30 Oktober 2023

Kepala,



IRWANTO DWI YHANA P

NIP 198807262007011004

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang Triwulan III Tahun 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (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 30 September 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada Triwulan III TA 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp 119.217.045,- . estimasi pendapatan untuk Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp 6.616.000,-.

Realisasi Belanja Negara pada Triwulan III TA 2023 adalah sebesar Rp 3.793.588.777,- atau mencapai 59,00 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp 4.617.392.000,-.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 30 September 2023. Nilai Aset per 30 September 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp 25.765.542.051,- yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp 180.101.783,- ; Aset Tetap (neto) sebesar Rp 25.585.440.268,- ; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp 0,- .

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp 266.257.701,- dan Rp 25.765.542.051,- .

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan nonoperasional, 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 30 September 2023 adalah sebesar Rp 13.673.258,-

, sedangkan jumlah beban dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp 4.307.186.524,- sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp 4.293.513.266,-. Surplus Kegiatan Non Operasional sebesar Rp 106.877.439,- tidak ada nilai untuk pos luar biasa sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp 4.186.635.827,-.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2023 adalah sebesar Rp 26.011.548.445,- dikurangi Defisit-LO sebesar Rp 4.186.635.827,- dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp 0,- dan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp 3.674.371.732,- sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2023 adalah senilai Rp 25.499.284.350,-.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) 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. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 30 September 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SEPTEMBER 2023 DAN SEPTEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	6.616.000	119.217.049	1801,95	3.975.975
JUMLAH PENDAPATAN		6.616.000	119.217.049	1801,95	3.975.975
BELANJA	B.2.				
Belanja Pegawai	B.3	2.316.688.000	2.217.439.065	95,72	2.051.972.044
Belanja Barang	B.4	2.139.451.000	1.414.896.712	66,13	1.253.100.198
Belanja Modal	B.5	161.253.000	161.253.000	100,00	
JUMLAH BELANJA		4.617.392.000	3.793.588.777	82,16	3.305.072.242

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

III. LAPORAN OPERASIONAL

RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023 DAN SEPTEMBER 2022

URAIAN	CATATAN	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1	13.673.258	5.697.250
JUMLAH PENDAPATAN		13.673.258	5.697.250
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	2.389.486.326	2.218.206.417
Beban Persediaan	D.3	366.298.806	204.861.820
Beban Barang dan Jasa	D.4	881.224.427	859.938.661
Beban Pemeliharaan	D.5	351.228.849	226.234.390
Beban Perjalanan Dinas	D.6	74.671.797	56.990.000
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	244.276.319	317.124.182
JUMLAH BEBAN		4.307.186.524	3.883.355.470
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(4.293.513.266)	(3.877.658.220)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.8	98.620.650	-
Pendapatan Pelepasan Aset non Lancar		8.256.789	-
Beban dari kegiatan non operasional lainnya		-	-
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		106.877.439	-
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		(4.186.635.827)	(3.877.658.220)
POS LUAR BIASA			
SURPLUS/DEFISIT LO	D.9	-	-
		(4.186.635.827)	(3.877.658.220)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023 DAN
SEPTEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	26.011.548.445	26.313.002.786
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(4.186.635.827)	(3.877.658.220)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.3	-	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.3.1	-	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.2	-	-
JUMLAH		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	3.674.371.732	3.301.096.267
KENAIKAN / PENURUNAN EKUITAS	E.5	(512.264.095)	(576.561.953)
EKUITAS AKHIR	E.6	25.499.284.350	25.736.440.833

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Rumah Tahanan

Negara Kelas IIB Rembang

Dasar Hukum Entitas dan Rencana Strategis Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk melaksanakan sebagian urusan pemerintahan di bidang Hukum dan Hak Asasi Manusia. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Surat Keputusan Menteri Kehakiman RI No. M.04.PR.07.03 Tahun 1985 tentang Organisasi dan Tata Kerja Rumah Tahanan Negara dan Rumah Penyimpanan Barang Sitaan Negara. Entitas berkedudukan Di Jalan P. Diponegoro 100 Rembang. Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang mempunyai tugas dan fungsi :

- Melaksanakan penahanan atas orang-orang yang ditahan secara sah oleh instansi yang berwenang mengeluarkan surat-surat perintah penahanan yang meliputi tugas-tugas administrasi, perawatan tahanan dan narapidana pembinaan bakat keterampilan, mempersiapkan pemberian penyuluhan hukum serta memelihara keamanan dan ketertiban.
- Melaksanakan kerumahtanggaan Rutan.
- Melaksanakan urusan tata usaha.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang berkomitmen dengan visi **“mewujudkan pelayanan prima kepada warga binaan pemasyarakatan dan masyarakat,**

meningkatkan petugas yang berkualitas, berpengetahuan, sehat, disiplin yang bertaqwa kepada Tuhan Yang Maha Esa serta melakukan pemulihan kesatuan hubungan hidup, kehidupan warga binaan pemasyarakatan sebagai individu dan anggota masyarakat.” Untuk mewujudkannya akan dilakukan beberapa langkah-langkah strategis sebagai berikut:

- Melaksanakan pelayanan dan perawatan warga binaan pemasyarakatan Rutan Kelas IIB Rembang.
- Melaksanakan reformasi birokrasi Pemasyarakatan.
- Menciptakan stabilitas ketertiban melalui penegakan keamanan yang berwawasan pembinaan dan menegakkan anti halinar (handphone, pungutan liar dan narkoba).
- Menyelenggarakan dan meningkatkan fungsi petugas Rutan Kelas IIB Rembang yang sehat jasmani dan rohani dan berwawasan ilmu pengetahuan teknologi.
- Mengkoordinasikan dan membina pelaksanaan pelayanan administrasi dengan melalui Sistem Database Pemasyarakatan.

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Semester 1 Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang. 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 terdiri dari Sistem Aplikasi Tingkat Instansi (SAKTI) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

Basis

Akuntansi

A.3. Basis Akuntansi

Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang 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 dibayar. Hal 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 Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang dalam penyusunan

dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan 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.

*Kebijakan
Akuntansi*

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Semester I 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 penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia yang merupakan entitas pelaporan dari Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang adalah sebagai berikut:

*Pendapatan-
LRA*

(1) Pendapatan- LRA

- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).

- Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Pendapatan- LO

(2) Pendapatan- LO

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan /atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang adalah sebagai berikut:
 - Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

(3) Belanja

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang

bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.

- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Beban

(4) Beban

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Aset

(5) Aset

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, dan Aset Lainnya.

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:
 - harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
 - harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
 - harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - a) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp300.000 (tiga ratus ribu rupiah);
 - b) Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp10.000.000 (sepuluh juta rupiah);
 - c) Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset

tetap lainnya barang bercorak kesenian.

- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

*Penyusutan
Aset Tetap*

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari

Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.

- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
Jalan, Jaringan dan Irigasi	5 s.d 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

*Aset
Lainnya*

d. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (tahun)
<i>Software</i> Komputer	4
<i>Franchise</i>	5
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu.	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim.	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram.	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

a. Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

Ekuitas

(7) Ekuitas

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal 3 kali revisi. Hal ini Rutan Rembang Melakukan perubahan RPD pada Halaman III DIPA yaitu tidak merubah Pagu anggaran, tetap Rp 4.617.392.000,- sesuai dokumen nomor: SP DIPA- 013.05.2.404868/2023 Revisi ke 01 tanggal 15-02-2023 dan sehubungan dengan Melakukan perubahan RPD pada Halaman III DIPA Rutan Rembang melakukan Revisi ke 02 tetapi tidak merubah pagu, tetap Rp 4.617.392.000,- sesuai dokumen nomor: SP DIPA- 013.05.2.404868/2023 Revisi ke 02 tanggal 12-04-2023. dan sehubungan perubahan RPD pada Halaman III DIPA , maka Rutan Rembang melakukan Revisi ke 03 tetapi tidak merubah pagu, tetap Rp 4.617.392.000,- sesuai dokumen nomor: SP DIPA- 013.05.2.404868/2023 Revisi ke 03 tanggal 07-07-2023.

Realisasi

B.1 Pendapatan

Pendapatan

Rp119,217,045,

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebesar Rp 119.217.045,- Tidak ada estimasi pendapatan yang ditetapkan. Pendapatan Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang terdiri dari Pendapatan sewa tanah,gedung dan bangunan, Pendapatan dari penjualan Aset, Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum, dan Penerimaan Kembali belanja Pegawai dan barang TAYL dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan sewa tanah,gedung dan ban	5.416.000	11.439.606	211%
Pendapatan Pelayanan dan Administrasi	1.200.000	900.000	75%
Pendapatan dari penjualan Aset	-	8.256.789	#DIV/0!
Penerimaan Kembali belanja Pegawai TA	-	5.781.150	#DIV/0!
Penerimaan Kembali belanja Barang TAYL	-	92.839.500	#DIV/0!
Jumlah	6.616.000	119.217.045	1802%

Realisasi Pendapatan Triwulan III TA 2023 mengalami Kenaikan 1802 persen dibandingkan Triwulan III TA 2022. Penerimaan Kembali belanja Pegawai TAYL sebesar Rp 92.839.500,- dan Penerimaan Kembali belanja barang TAYL sebesar Rp 5.781.150,- merupakan hasil dari pemeriksaan dari Irjen Kemenkumham pada Mei 2023.

*Perbandingan Realisasi Pendapatan Triwulan III TA
2023 dan 2022*

REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
119.217.045	2.650.650	4398%
-	-	0,00
-	-	0,00
119.217.045	2.650.650	4397,65

B.2 Belanja

Realisasi Belanja instansi pada Triwulan III TA 2023 adalah sebesar Rp 3.793.588.777,- atau 82.53 % dari anggaran belanja sebesar Rp 4.617.392.000,-. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Triwulan III TA
2023*

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	2.316.688.000	2.217.439.065	96%
Belanja Barang	2.139.451.000	1.414.896.712	66%
Belanja Modal	161.253.000	161.253.000	100%
Total Belanja Kotor	4.617.392.000	3.793.588.777	82%
Pengembalian	-	-	0%
Jumlah	4.617.392.000	3.793.588.777	82%

Dibandingkan dengan Triwulan III TA 2022, Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 15 % dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan antara lain:

1. Pada TA 2022 tidak terdapat belanja Modal, sedangkan TA 2023 ada belanja Modal sebesar Rp 161.253.000,-
2. Pagu anggaran belanja pegawai pada TA 2022 da TA 2023 sama besar tetapi pada TA 2023 ada 14 Pegawai yang diangkat sebagai PNS dan ada tambahan 1 Orang CPNS sehingga belanja Pegawai TA 2023 meningkat.
3. Pagu anggaran belanja pengadaan bahan makanan napi/ tahanan pada TA 2023 lebih besar daripada pagu anggaran belanja pengadaan bahan makanan TA 2022, hal ini karena bertambahnya jumlah warga binaan pemasyarakatan di Rutan Rembang secara kontinyu sehingga kebutuhan belanja pengadaan bahan makanan tahanan/ narapidana juga bertambah.

*Perbandingan Realisasi Belanja Triwulan III TA 2023
dan Triwulan III 2022*

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	2.217.439.065	2.051.972.044	8%
Belanja Modal	161.253.000	-	#DIV/0!
Belanja Barang	1.414.896.712	1.253.100.198	13%
Jumlah	3.793.588.777	3.305.072.242	15%
		(0,0746)	

Belanja

Pegawai

Rp2.217.439.065,-

B.3 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai Triwulan III TA 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.217.439.065,- dan Rp2.051.972.044,-. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil

(PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Realisasi belanja pegawai Triwulan III TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 8,06 persen dari Triwulan III TA 2022. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

Pada TA 2023 ada Pegawai yang diangkat sebagai PNS sebanyak 14 Orang dan ada Tambahan CPNS 1 Orang, sehingga menimbulkan kenaikan pada Belanja Pegawai.

Perbandingan Belanja Pegawai Semester I TA 2023 dan Triwulan III TA 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	2.217.439.065	2.051.972.044	8,06
Belanja Lembur	-	-	#DIV/0!
Jumlah Belanja Kotor	2.217.439.065	2.051.972.044	8,06
Pengembalian Belanja Pegawai	-	-	-
Jumlah Belanja	2.217.439.065	2.051.972.044	8,06

Belanja

B.4 Belanja Barang

Barang

Rp1.414.896.5712,-

Realisasi Belanja Barang Triwulan III TA 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 1.414.896.712,- dan Rp 1.253.100.198. Realisasi Belanja Barang Semester I TA 2023 mengalami kenaikan 13 % dari Realisasi Belanja Barang Semester I TA 2022. Hal ini antara lain disebabkan oleh pagu anggaran belanja barang pada TA 2023 lebih besar daripada pagu anggaran belanja barang TA 2022 karena bertambahnya jumlah warga binaan masyarakat di Rutan Rembang dan pagu belanja persediaan lebih besar daripada TA 2022.

. Perbandingan Belanja Barang Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	715.418.986	684.825.060	4%
Belanja Barang Non Operasional	82.115.576	108.311.720	-24%
Belanja barang dan Jasa	70.865.483	35.348.728	100%
Belanja Pemeliharaan	334.827.420	228.161.890	47%
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	74.671.797	56.990.000	31%
Belanja Barang Persediaan konsumsi	136.997.450	139.462.800	-2%
Jumlah Belanja Kotor	1.414.896.712	1.253.100.198	13%
Pengembalian Belanja	-	-	
Jumlah Belanja	1.414.896.712	1.253.100.198	13%

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Persediaan

C.1 Persediaan

Rp154.768.131,

-

Nilai Persediaan per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp154.768.131,- dan Rp191.888.060,- Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan Triwulan III TA 2023 dan Triwulan III TA 2022

Jenis	TH 2023	TH 2022
Barang Konsumsi	22.630.500	84.013.700
Barang untuk Pemeliharaan	24.263.271	-
Barang amunisi	107.874.360	107.874.360
Barang Persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga	-	-
Jumlah	154.768.131	191.888.060

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

Tanah

Rp20.825.681.000

C.2 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Kantor Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang per 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp 20.825.681.000 dan Rp 20.825.681.000. Tidak ada mutasi tambah maupun kurang untuk periode 30 Juni 2023.

Rincian saldo tanah per 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut

Rincian Tanah TA 2023

Luas	Lokasi	Nilai
5.639 m2	Jl. P.Diponegoro 100 Rembang	16.528.445.000
1,096 m2	Jl.P.Diponegoro 108 Rembang	4.297.236.000
1.230 m2	Jl.Pierre Tendean Kabongan Kidul	
Jumlah		20.825.681.000

Lokasi tanah Rumah Tahanan Negara Kelas II B Rembang terletak di 3(tiga) lokasi

1. Jl. Diponegoro 100 Rembang, digunakan untuk kegiatan perkantoran dan tempat Rutan itu sendiri.
2. Jl. Diponegoro 108 rembang digunakan untuk Rumah dinas

3. Jl. Pierre Tendean Kabongan Kidul Rembang digunakan untuk Rumah Dinas

*Peralatan dan
Mesin
Rp2.488.980.675*

C.3 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp 2.488.980.675,- dan Rp 2.488.980.675,-. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 Juni 2023	2.488.980.675
Mutasi tambah:	
Pembelian	0
Hibah Barang	0
Transfer Masuk	0
Koreksi tambah	0
Mutasi kurang:	0
Penghentian dari penggunaan	-
Saldo per 30 September 2023	2.488.980.675
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	-2.346.013.401
Nilai Buku per 30 September 2023	142.967.274

Mutasi transaksi penambahan peralatan dan mesin berupa :

Mutasi transaksi penambahan peralatan dan mesin berupa transfer masuk senilai Rp 203.443.222 dari Direktorat Jenderal Pemasyarakatan Kementerian Hukum dan HAM RI. Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Gedung dan
Bangunan
Rp6.997.328.000*

C.4 Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan Triwulan III TA 2023 dan 2022 adalah Rp6.997.328.000 dan Rp6.705.886.000 Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022	6.836.075.000
Mutasi tambah:	
Belanja Modal Pemeliharaan Jaringan dan Menambah Daya Listrik	161.253.000
Mutasi kurang:	-
Saldo per 30 September 2023	6.997.328.000
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 September 2023	(2.380.536.006)
Nilai Buku per 30 Juni 2022	4.616.791.994

Pada tahun 2023 ada transaksi yang menambah asset Gedung dan Bangunan Rumah Tahanan Negara Rembang karena Belanja Modal Perbaikan Jaringan dan Menambah Daya Listrik.

Rincian aset tetap Gedung dan Bangunan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Jalan, Jaringan dan Irigasi Rp0

C.5 Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Mutasi transaksi terhadap Jalan, Jaringan dan Irigasi pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 Juni 2023	-
Mutasi tambah:	-
Mutasi kurang:	-
Koreksi pencatatan pada gedung dan bangunan	-
Saldo per 30 Juni 2023	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2023	-
Nilai Buku per 30 Juni 2023	-

Pada tahun 2023 tidak ada transaksi yang menambah/mengurangi asset Gedung dan Bangunan Rumah Tahanan Negara Rembang.

Rincian aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Aset Tetap Lainnya Rp0

C.6 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung

dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah sama yaitu Rp0. Aset tetap tersebut berupa barang bercorak kesenian. Tidak ada mutasi tambah maupun kurang atas aset tetap ini untuk tahun 2023, sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2023	0
Mutasi tambah:	
-	0
Mutasi kurang:	
-	0
Saldo per 30 Juni 2023	0
Akumulasi Penyusutan s.d 30 Juni 2023	0
Nilai Buku per 30 Juni 2023	0

Rincian Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Akumulasi
Penyusutan
Aset Tetap Rp
4.726.549.407,-*

C.7 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp 4.477.265.819 dan Rp 4.482.273.088. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
Triwulan III TA 2023*

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	2.488.980.675	2.346.013.401	142.967.274
2	Gedung dan Bangunan	6.997.328.000	2.380.536.006	4.616.791.994
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0	0	0
4	Aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	0	0	0
Akumulasi Penyusutan		9.486.308.675	4.726.549.407	4.759.759.268

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Aset Lain-Lain
Rp 324.770.112*

C.8 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 30 September 2023 dan Triwulan III 2022 adalah sama sebesar Rp 64.461.674. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	324.770.112
Mutasi tambah:	-
Mutasi kurang:	(260.308.438)
	-
Saldo per 30 September 2023	64.461.674
Akumulasi Penyusutan	(64.461.674)
Nilai Buku per 30 September 2023	-

Mutasi kurang karena Aset tersebut di jula atau di lelang Rincian Aset Lain-lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Akumulasi
Penyusutan
dan Amortisasi*

C.9 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 30 Septmber 2023 dan 2022 adalah sama sebesar Rp

Aset Lainnya Rp 64.461.674 dan Rp 324.770.112. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi	Nilai Buku
Aset Lain-lain	64.461.674	64.461.674	0
Jumlah	64.461.674	64.461.674	0

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Utang kepada Pihak Ketiga Rp172,047,261

C.10 Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada pihak ketiga per 30 September 2023 sebesar Rp172.047.261 . Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Adapun rincian Utang Pihak Ketiga pada Rumah Tahanan Negara Kelas IIB Rembang per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Utang kepada Pihak Ketiga

Uraian	Jumlah	Penjelasan
Utang Listrik	-	
Hutang Gaji JULI 2023	172.047.261	SPM GAJI Oktober 2023 dibuat di bulan September
Utang PDAM	-	
Utang Telpon	-	
Utang Internet	-	
Total	172.047.261	

*Pendapatan
Diterima di
Muka
Rp0*

C.11 Pendapatan Diterima di Muka

Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 0 dan Rp0. Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya.

*Ekuitas
Rp25.599.284.350*

C.12 Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2023 dan September 2022 sebesar Rp25.599.284.350 dan Rp 25.736.440.833 Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

*Pendapatan
PNBP
Rp
114.916.089*

D.PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan September 2022 adalah sebesar Rp119.217.045 dan Rp3.975.975 Pendapatan tersebut terdiri dari:

*Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2023 dan
2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan sewa tanah,gedung dan	11.439.606	3.075.975	272
Pendapatan Pelayanan adm Hukum	900.000	900.000	0
Pendapatan dari Penjualan Aset	8.256.789	0	#DIV/0!
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL	5.781.150	0	#DIV/0!
Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL	92.839.500	0	#DIV/0!
Jumlah	119.217.045	3.975.975	2898

Pendapatansewa tanah, gedung dan bangunan merupakan pendapatan sewa rumah dinas pegawai Pada tahun 2023, Pendapatan dari penjualan asset adalah pendapatan lelang peralatan dan mesin TA 2023, dan Penerimaan Kembali Belanja Pegawai dan Barang TAYL adalah hasil dari pemeriksaan Irjen Bulan Mei 2023.

*Beban Pegawai
Rp2.206.429.065*

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada Triwulan III TA 2023 dan Triwulan III 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 2,206,429,065,- dan Rp 2,051,972,044. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

*Rincian Beban Pegawai Triwulan III 2023 dan Triwulan
III 2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Gaji Pokok PNS	1.532.037.040	1.423.459.680	8
Beban Pembulatan Gaji	32.497	29.108	12
Beban Tunjangan-tunjangan	340.575.528	314.603.256	8
Beban Uang Makan	333.784.000	313.880.000	6
Beban Lembur	11.010.000	0	#DIV/0!
Jumlah	2.217.439.065	2.051.972.044	8

Beban

Persediaan

Rp366.298.806

D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan pada Triwulan III Tahun 2023 Triwulan III TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp366.298.806 dan Rp204.861.820. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan Triwulan III TA 2023 dan 2022

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi	366.298.806	204.861.820	79
Beban Persediaan Amunisi	0	0	
Beban Persediaan Bahan Baku	0	0	
Beban Persediaan Lainnya	0	0	
Beban Persediaan untuk Tujuan Strategis/Berjaga-jaga	-	0	#DIV/0!
Jumlah	366.298.806	204.861.820	79

Beban Barang

dan Jasa

Rp881.224.427

D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 881,224,427 dan Rp 859,938,661 Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka

penyelenggaraan kegiatan entitas. Kenaikan Beban Barang dan Jasa terjadi karena meningkatnya kebutuhan dan jumlah tahanan/ narapidana secara kontinyu. Rincian Beban Barang dan Jasa untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Barang dan Jasa Triwulan III TA 2023
dan Triwulan III 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Keperluan Perkantoran	19.352.190	86.292.460	(77,57)
Beban Pengadaan Bahan Makanan	609.478.179	542.641.500	12,32
Beban Penambah daya tahan tubuh	32.906.400	24.348.100	35,15
Beban honor operasional satker	68.240.000	62.800.000	8,66
Beban barang operasional lainnya		0	#DIV/0!
Beban bahan	59.768.235	55.780.975	7,15
Beban honor output kegiatan	2.730.000	8.170.000	(66,59)
Beban barang non operasional lainnya	19.617.341	44.360.745	(55,78)
Beban langganan daya dan jasa	66.732.082	31.544.881	111,55
Beban jasa pos dan giro	2.400.000	4.000.000	(40,00)
Belanja Modal BLU	0	0	#DIV/0!
Jumlah	881.224.427	859.938.661	2,48

Beban

Pemeliharaan

Rp351.228.849

D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp351,228,849 dan Rp226,234,390. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Kenaikan beban pemeliharaan karena adanya peningkatan kebutuhan pada pemeliharaan peralatan dan mesin. Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 semester I adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Pemeliharaan Triwulan III TA 2023 dan
Triwulan III TA 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	247.940.000	185.000.000	34,02
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	86.887.420	41.234.390	110,72
Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	16.401.429	0	#DIV/0!
Jumlah	351.228.849	226.234.390	55,25

*Beban
Perjalanan
Dinas
Rp74.671.797*

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III Tahun 2022 adalah masing-masing sebesar Rp74,671,797 dan Rp56.990.000. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Kenaikan beban perjalanan dinas disebabkan oleh frekuensi rapat koordinasi yang meningkat menjelang akhir tahun. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Perjalanan Dinas Tahun Triwulan III TA
2023 dan Triwulan III Tahun 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Biasa	56.671.797	44.640.000	26,95
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	18.000.000	12.350.000	45,75
Jumlah	74.671.797	56.990.000	31,03

*Beban
Penyusutan dan
Amortisasi
Rp244.276.319*

D.7 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III Tahun 2022 adalah masing-masing sebesar Rp244.276.319 dan Rp317.124.182. Beban Penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset

tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Triwulan III tahun 2023 dan Triwulan III tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi
Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III Tahun 2022

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	83.281.305	102.979.637	-19,128376
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	160.995.014	213.034.545	-24,427743
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, Jaringan	-	-	-
Beban Penyusutan Aset Tetap Yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintahan	-	1.110.000	-
Jumlah Penyusutan	244.276.319	317.124.182	(23)
Beban Amortisasi Software	-	-	-
Beban Penyusutan aset lain-lain	-	-	-
Jumlah Amortisasi	-	-	-
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	244.276.319	317.124.182	(23)

Surplus dari Kegiatan Non Operasional Rp0

D.8 Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya *tidak* rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus dari Kegiatan Non Operasional Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Kegiatan Non Operasional Triwulan III TA 2023
dan Triwulan III Tahun 2022*

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	0	0	#DIV/0!
Beban penyesuaian nilai persediaan	0	0	#DIV/0!
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	0	0	#DIV/0!

**)Pendapatan/BebanPenyesuaian Nilai Persediaan timbul karena kebijakan penilaian persediaan menggunakan metode Harga Perolehan Terakhir. Akun ini tidak akan muncul ketika penilaian persediaan menggunakan metode First In First Out (FIFO)*

Pos Luar Biasa **D.9 Pos Luar Biasa**

Rp0

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas. Pos Luar Biasa untuk Triwulan III Tahun 2023 dan Triwulan III Tahun 2022 adalah sama yaitu Rp0 .Defisit LO Triwulan III Tahun 2023 sebesar Rp4.186.635.827,- sedangkan Defisit LO Triwulan III Tahun 2022 Rp 3,877,658,220,-

**E.PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN
PERUBAHAN EKUITAS**

Ekuitas Awal

Rp26.011.548.445

E.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 dan 30 September 2023 adalah masing-masing sebesar Rp26.011.548.445 dan Rp 25,530,276,159.

Defisit LO

Rp4.186.635.827

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 30 September 2022 adalah sebesar Rp4.186.635.827 dan Rp 3,877,658,220. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit

Koreksi yang Menambah/ Mengurangi Ekuitas Rp0

kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

E.3 Koreksi Yang Menambah/ Mengurangi Ekuitas

Koreksi yang menambah/ mengurangi ekuitas untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 30 September 2022 adalah sebesar Rp 0,- dan Rp0,-

Rincian Koreksi Yang Menambah/ Mengurangi Ekuitas

Jenis Koreksi	Jumlah
Koreksi Nilai Persediaan	0
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	0
Jumlah	0

Koreksi Nilai Persediaan Rp0

E.3.1 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan merupakan koreksi pencatatan asset amunisi senilai Rp0,- menjadi saldo awal persediaan berdasarkan instruksi dari Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM Jawa Tengah. Koreksi Nilai Persediaan untuk Triwulan III tahun 2023 dan Triwulan III 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0. Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk Semester I tahun 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Jenis Persediaan	Koreksi
Amunisi	-
Jumlah	-

Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi Rp0

E.3.2 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan Triwulan III TA 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Koreksi ini berasal

dari menghilangkan gedung pertemuan karena dijadikan satu dengan gedung kantor.

Rincian Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi Semester I Tahun 2023

Jenis Aset Tetap	Nilai Koreksi
Koreksi nilai aset tetap gedung dan bangunan	-
Jumlah	-

Transaksi

Antar Entitas

Rp3.674.371.732

E.4 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 30 September 2023 dan 30 September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 3,674,371,732 dan Rp 3,301,096,267. Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN.

Rincian Nilai Transaksi Antar Entitas

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Diterima dari Entitas Lain	-
Ditagihkan ke Entitas Lain	3.674.371.732
Transfer Masuk	-
Jumlah	3.674.371.732

Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

E.4.1 Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 30 September 2023, DDEL sebesar Rp 512,264,095 sedangkan DKEL sebesar Rp 3,674,371,732,-

E.4.2 Transfer Masuk

Transfer Masuk merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal KL, antar KL dan antara KL dengan BA-BUN.

Transfer Masuk sampai dengan tanggal 30 September 2023 sebesar Rp 0,- terdiri dari:

No	Jenis	Entitas Asal	Nilai
1	Peralatan dan Mesin (Scanner)	Dirjen Pemasarakatan	-
	Penyusutan		-
	Jumlah		-

Kenaikan/

Penurunan

Ekuitas

Rp512.264.095

Ekuitas Akhir

Rp25.499.284.350

E.5 Kenaikan/ Penurunan Ekuitas

Kenaikan/ Penurunan Ekuitas pada tanggal 30 September 2023 dan Juni 2022 adalah masing-masing sebesar Rp(512,264,095) dan Rp(576,561,953)

E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 30 September 2023 dan September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 25,499,284,350 dan Rp 25,736,440,833.

F.PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak ada kejadian – kejadian penting setelah tanggal neraca.

F.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

- Ada Tanah yang tidak ada bangunanya dan ditempati oleh pegawai dan pegawai tersebut dipotong dalam gaji yaitu Sewa Rumah Dinas sebesar Rp 80.725,-.
- Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin termasuk juga untuk perawatan dan pemeliharaan 2 Mobil dengan status pinjam Pakai dari PemKab Rembang

Lampiran A1

Laporan RA

LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI 013
ESKELON I : DITJEN PEMASYARAKATAN 05
SATUAN KERJA : RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG 404888

Tgl Data : 16/10/23 6:05 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 9:31 AM
Halaman : 1
No_rn_tnc_sktwr_konparaf

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH ANGGARAN)	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH ANGGARAN)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HSBAH				0				0
	PEMUDAAN PERPAJAKAN	0	0	0	0	0	0	0	0
	PEMUDAAN NEGARA BUKAN PAJAK	6.818.000	118.217.045	112.001.845	1802	6.827.000	3.975.970	2.951.825	57
	PEMUDAAN HSBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PENDAPATAN DAN HSBAH	6.818.000	118.217.045	112.001.845	1802	6.827.000	3.975.970	2.951.825	1802
B	BELANJA				0				0
	BELANJA PEGAWAI	2.316.888.000	2.217.435.065	99.248.935	98	2.316.888.000	2.051.972.044	284.715.956	89
	BELANJA BARANG	2.136.421.000	1.414.895.712	724.524.288	88	1.948.450.000	1.253.100.190	855.349.802	84
	BELANJA MODAL	161.253.000	161.253.000	0	100	0	0	0	0
	BELANJA PEMBAYARAN KEWAJIBAN UTANG	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA SUBSIDI	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA HSBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA SANTIAWAN SOSIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA LAIN-LAIN	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA TRANSFER KE DAERAH DAN DAERAH DESA	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0

LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI 013
ESKELON I : DITJEN PEMASYARAKATAN 05
SATUAN KERJA : RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG 404888

Tgl Data : 16/10/23 6:05 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 9:31 AM
Halaman : 2
No_rn_tnc_sktwr_konparaf

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH ANGGARAN)	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH ANGGARAN)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B1 + B10)	4.817.382.000	3.755.585.777	823.803.223	82	4.265.138.000	3.305.072.242	985.065.194	82
C	TEMBAYAKAN				0				0

Keterangan:
FINAL

Rembang, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab LAMRA
Kukuh Muzarna Anggoro

KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
198010020701004

Lampiran A1
Laporan Neraca

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 8:31 AM

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 Pengeluaran	24,000,000	0	24,000,000	0.00
Piutang Bukan Pajak	1,333,652	0	1,333,652	0.00
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	1,333,652	0	1,333,652	0.00
Persediaan	154,788,131	400,470,916	(245,702,785)	(61.35)
JUMLAH ASET LANCAR	180,101,783	400,470,916	(220,369,133)	(55.03)
ASET TETAP				
Tanah	20,825,681,000	20,825,681,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	2,488,980,675	2,488,980,675	0	0.00
Gedung dan Bangunan	6,997,326,000	6,636,075,000	161,253,000	2.36
AKUMULASI PENYUSUTAN	(4,726,549,407)	(4,482,273,088)	(244,276,319)	5.45
JUMLAH ASET TETAP	25,585,440,268	25,668,463,687	(83,023,319)	(0.32)
ASET LAINNYA				
Aset Lain-lain	64,461,674	324,770,112	(260,308,438)	(80.15)
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(64,461,674)	(324,770,112)	260,308,438	(80.15)
JUMLAH ASET LAINNYA	0	0	0	
JUMLAH ASET	25,765,542,051	26,068,934,503	(303,392,452)	(1.16)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	172,047,261	57,386,058	114,661,203	199.81
Utang Yang Belum Ditagihkan	70,210,440	0	70,210,440	0.00
Uang Muka dari KPPN	24,000,000	0	24,000,000	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	266,257,701	57,386,058	208,871,643	363.98
JUMLAH KEWAJIBAN	266,257,701	57,386,058	208,871,643	363.98
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	25,499,284,350	26,011,548,445	(512,264,095)	(1.97)
JUMLAH EKUITAS	25,499,284,350	26,011,548,445	(512,264,095)	(1.97)
JUMLAH EKUITAS	25,499,284,350	26,011,548,445	(512,264,095)	(1.97)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	25,765,542,051	26,068,934,503	(303,392,452)	(1.16)

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



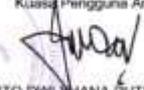
KEMENTERIAN NEGERA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 8:31 AM
Halaman : 2
lap_neraca_satker_komparatif

Keterangan :
FINAL



Rembang, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPA
Kelas Pengguna Anggaran


IRWANTO DWI YANA PUTRA, A.MD.,I.P.,S.
158807262007011004

Lampiran A1

LO (Laporan Operasional)

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 8:31 AM
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	13.673,258	5.697,250	7.976,008	139,998
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	13.673,258	5.697,250	7.976,008	139,998
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	13.673,258	5.697,250	7.976,008	139,998
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	2.389.486,326	2.218.208,417	171.279,909	7,722
Beban Persediaan	366.298,806	204.861,820	161.436,986	78,803
Beban Barang dan Jasa	881.224,427	859.938,661	21.285,766	2,475
Beban Pemeliharaan	351.228,849	226.234,390	124.994,459	55,25
Beban Perjalanan Dinas	74.671,797	56.990,000	17.681,797	31,026
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 8:31 AM

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	244,276,319	317,124,182	(72,847,863)	(22.971)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	4,307,186,524	3,883,355,470	423,831,054	10.914
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(4,293,513,266)	(3,877,656,220)	(415,855,046)	10.724
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	8,256,789	0	8,256,789	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	8,256,789	0	8,256,789	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
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	98,620,650	0	98,620,650	
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	98,620,650	0	98,620,650	
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	106,877,439	0	106,877,439	
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(4,186,635,827)	(3,877,656,220)	(308,977,607)	7.968
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(4,186,635,827)	(3,877,656,220)	(308,977,607)	7.968

Keterangan :
FINAL

Rambang, 16 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPA
Kuasa Pengguna Anggaran



IRWANTO DWI YOHANA PUTRA, A.MD.I.P.,S.
198807032007011004



Lampiran A1

LPE (Laporan Perubahan Ekuitas)

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 8:00 AM

Tgl Cetak : 16/10/23 8:31 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	26,011,548,445	26,313,002,786	(301,454,341)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(4,186,635,827)	(3,877,658,220)	(308,977,607)	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	3,674,371,732	3,301,096,267	373,275,465	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(512,264,095)	(578,561,953)	64,297,858	-
EKUITAS AKHIR	25,499,284,350	25,736,440,833	(237,156,483)	-

Keterangan :

FINAL

Rembang, 16 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kelas Pengguna Anggaran



IRWANTO DWI YHANA PUTRA, A.MD., I.P.S.

198407262007011004

Lampiran A1

Laporan Realisasi Pendapatan

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 013
ESELON I : 04
WILAYAH/PROVINSI : 0305
SATUAN KERJA : 604860

KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
DITJEN PEMASYARAKATAN
JAWA TENGAH
RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Kode LAP : LRA.P.E1.1
Tanggal : 18/10/23 8:32 AM
Halaman : 1
Prg ID : lrp_ra_per_akun_rembang

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4251	Pendapatan Dari Perjualan, Pergerakan BMN, Iuran Badan Usaha dan					
425122	Pendapatan dari Perjualan Peralatan dan Mesin	0	6.256.789	0	6.256.789	0
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	5.418.000	11.439.608	0	11.439.608	211,23
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4251	5.418.000	18.696.397	0	18.696.397	343,67
4252	Pendapatan Administrasi Dan Pengaturan Hukum:					
425218	Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	1.200.000	800.000	0	900.000	75
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4252	1.200.000	800.000	0	900.000	75
4259	Pendapatan Lain-Lain					
425911	Penerimaan Kembali Selanjut Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	5.781.150	0	5.781.150	0
425912	Penerimaan Kembali Selanjut Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	0	92.839.500	0	92.839.500	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4259	0	98.620.650	0	98.620.650	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	6.618.000	119.217.045	0	119.217.045	1.801,95
	JUMLAH PENDAPATAN	6.618.000	119.217.045	0	119.217.045	1.801,95

Lampiran A2

**Rincian Nilai Perolehan, Beban Penyusutan/Amortisasi,
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi dan Nilai Buku Aset Tetap
Untuk Periode yang Berakhir pada 30 Juni 2023**

**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KLASA PENGGUNA
INTRAKOMPETABEL
RINCIAN PER SUB-SUB KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023**

UAPB : 013 KEMENTERIAN PERUM DAN RUK ASASI MANUSIA RI
UAKPB : 434888 RUMAH TAHAPAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 16/10/23 6:03 AM
Tgl Cetak : 16/10/23 8:32 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susun_intra_saker

AKUMULASI PENYUSUTAN SUB KELOMPOK BARANG		DIT	SALDO 30 SEPTEMBER 2023							SALDO
KODE	URAIAN		KEMERTAS	JMLH	AKUMULASI PENYUSUTAN				TOTAL	
					SALDO AWAL	DEKREASIFIKASI	KONTROL	3+4+6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
93101	Tanah		7,968	39.833.041,000	0	0	0	0	39.833.041,000	
201010001	Tanah Bangunan Rumah Negara Cologan I	HE	2,333	4.297.236,900	0	0	0	0	4.297.236,900	
201010008	Tanah Bangunan Rumah Tahapan R1 dan	HE	5,635	35.535.804,100	0	0	0	0	35.535.804,100	
931011	Perakapan dan Mesin		623	2.943.903,078	11.393.733,990	12.337,610	0	12.345.071,600	143.967,274	
931010001	Alat-alat dan Mesin	HE	2	621.372,200	11.311.101,000	0	0	11.932.473,200	0	
931010002	Stasiun Telepon	HE	1	188.200,000	188.200,000	0	0	376.400,000	0	
931010003	Mesin Busi (Perangkat Lunak) dan Perangkat Lunak	HE	1	133.727,800	133.727,800	0	0	267.455,600	0	
931010004	Deposito Bank	HE	2	24.927,000	24.927,000	0	0	49.854,000	0	
931010005	Mesin Komputer	Beas	2	4.110,300	4.110,300	0	0	8.220,600	0	
931010006	Mesin Kalkulator dan Mesin	Beas	1	3.286,500	3.286,500	0	0	6.573,000	0	
931010007	Lemari Kayu	Beas	29	22.479,289	22.479,289	0	0	44.958,578	0	
931010008	Meja dan Kursi	Beas	2	400,000	400,000	0	0	800,000	0	
931010009	Meja	Beas	2	11.400,210	11.400,210	0	0	22.800,420	0	
931010010	Tas dan Tas	Beas	1	7.000,000	7.000,000	0	0	14.000,000	0	
931010011	CCU - Control Control System	Beas	2	11.700,000	11.700,000	0	0	23.400,000	0	
931010012	Unit Server	Beas	1	700,000	700,000	0	0	1.400,000	0	
931010013	Unit Server	Beas	1	1.288,200	1.288,200	0	0	2.576,400	0	
931010014	Hard Disk	Beas	13	139.086,530	139.086,530	0	0	278.173,060	0	
931010015	LED Display	Beas	2	1.115,700	1.115,700	0	0	2.231,400	0	
931010016	Penyusutan Perangkat Lunak dan Perangkat Lunak	Beas	2	14.380,200	14.380,200	0	0	28.760,400	0	
931010017	Alat Tulis	Beas	21	47.116,500	47.116,500	0	0	94.233,000	0	
931010018	Alat Tulis	Beas	29	30.371,870	30.371,870	0	0	60.743,740	0	
931010019	Kursi	Beas	29	27.800,000	27.800,000	0	0	55.600,000	0	
931010020	Kursi	Beas	15	23.176,250	23.176,250	0	0	46.352,500	0	
931010021	Desa	Beas	14	13.862,100	13.862,100	0	0	27.724,200	0	
931010022	Perangkat Lunak	Beas	6	7.300,000	7.300,000	0	0	14.600,000	0	
931010023	Unit Komputer	Beas	11	38.000,000	38.000,000	0	0	76.000,000	0	
931010024	Unit Komputer	Beas	1	2.800,000	2.800,000	0	0	5.600,000	0	
931010025	Lemari Es	Beas	3	7.300,000	7.300,000	0	0	14.600,000	0	
931010026	A.C. Split	Beas	3	28.494,800	28.494,800	0	0	56.989,600	0	
931010027	Kipas Angin	Beas	3	6.322,300	6.322,300	0	0	12.644,600	0	
931010028	Komputer dan Perangkat Lunak	Beas	2	2.910,000	2.910,000	0	0	5.820,000	0	
931010029	Unit Komputer (Main Display)	Beas	3	100.120,000	100.120,000	0	0	200.240,000	0	
931010030	Telepon Genggam	Beas	11	7.844,000	7.844,000	0	0	15.688,000	0	
931010031	Telepon	Beas	3	13.517,210	13.517,210	0	0	27.034,420	0	
931010032	Sound System	Beas	3	23.117,500	23.117,500	0	0	46.235,000	0	
931010033	Headphone	Beas	1	890,000	890,000	0	0	1.780,000	0	

Lampiran A3

Berita Acara Rekonsiliasi E-Rekon Semester I TA 2023



KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
REPUBLIK INDONESIA
KANTOR WILAYAH JAWA TENGAH
Jalan dr. Cipto No. 64 Semarang 50126 – Jawa Tengah
Telepon : (024) 3543063 – Faksimili : (024) 3546795
Laman: jateng.kemenkumham.go.id, E-mail: karwil.jateng@kemenkumham.go.id

**BERITA ACARA
NOMOR: W13.KU.04.01-829**

Pada hari ini, Rabu tanggal 5 Juli 2023 telah dilakukan Rekonsiliasi Laporan Keuangan dan Barang Milik Negara antara RUMAH TAHANAN NEGARA KELAS IIB REMBANG dan Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan HAM Jawa Tengah dengan hasil sebagai berikut :

1. Rekonsiliasi SAKTI-SPAN : Ada Selisih
Keterangan :
PNBP Belum di input di SAKTI sebesar Rp 100.000
2. Rekonsiliasi Internal : tidak ada selisih
Keterangan : -

3. Catatan :

No	Kode Akun	Nominal	Keterangan
1.	111821	1,952,381	Pajak Yang belum disetorkan.
2.	115212	1,333,652	Pendapatan Sewa Rumah Dinas yang dibayar lewat SPM Gaji Induk Juli yang diajukan bulan Juni
3	524111	4,090,000	Pemeriksaan Irjen Bulan Mei 2023 Pengembalian atas Perjalanan Dinas biasa.
4	524113	450,000	Pemeriksaan Irjen Bulan Mei 2023 Pengembalian atas Perjalanan Dinas dalam Kota.
5	425911	5,781,150	Pemeriksaan Irjen Bulan Mei 2023 Pengembalian atas Uang Makan
6	425912	92,839,500	Pemeriksaan Irjen Bulan Mei 2023 Pengembalian atas Belanja Barang
7	511151	12,600,000	Kekurangan Gaji PNS Baru Bulan Maret , April , Mei , THR , dan Gaji 13
8	117112	3,774,000	Reklasifikasi Layar Proyektor kode 309049702 ke kode 3050105050 Focusing screen/layar LCD proyektor

		Nama	TTD
1	Operator BMN	Sri Lestari	
2	Operator GLP	Angga Aditya	
3	Karwil BMN	020	

4	Kanwil GLP	Yant	<i>[Signature]</i>
---	------------	------	--------------------

Mengetahui
Kepala Subbagian Pengelolaan
Keuangan dan Barang Milik Negara,

[Signature]

Maria Titik Sumiyati
NIP.197305292001122001

Lampiran A4

Kertas Kerja Telaah LK

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
SEMESTERAN / TRIWULAN / TAHUNAN TA 20XX

Kode dan Nama UAKPA : (...) 404860 RUMAH TANGGALAN NEGARA KELAS 11B REMBANG
 Kode dan Nama UAPPAW : (...) KANTOR WILAYAH KUMHAM JATENG
 Kode dan Nama Eselon 1 : (...) DITJEND KEMASYARAKATAN
 Kode dan Nama K/L : (...) HUKUM DAN HAM RI

Objek Penelaahan		Kondisi LK		Seharusnya
<i>Beri tanda centang (✓) 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	✓		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	✓		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	✓		Ada
Laporan Keuangan Tambahan		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan Akruai Saldo Awal	✓		Ada
2	Neraca Percobaan Akruai	✓		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	✓		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	✓		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	✓		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	✓		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	✓		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	✓		Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI				
To Do List		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		✓	Tidak
2	Sektor sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	✓		Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditikan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
5	Terdapat Ketidakesesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidakesesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditikan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		✓	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		✓	Tidak
9	Ketidakesesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidakesesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak

10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		✓	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approva per tanggal pelaporan		✓	Tidak
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan laelaah</i>				
Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)				
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?	Ada	Tidak	Seharusnya
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		✓	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		✓	Tidak
a.	Pagu/DIPA		✓	Tidak
b.	Estimasi PNB		✓	Tidak
c.	Belanja		✓	Tidak
d.	Pengembangan Belanja		✓	Tidak
e.	Pendapatan		✓	Tidak
f.	Pengembangan Belanja		✓	Tidak
g.	Kas BLU		✓	Tidak
h.	Kas di Bendahara Pengeluaran		✓	Tidak
i.	Kas Hibah		✓	Tidak
j.	Pengesahan Hibah Langsung		✓	Tidak
Rekon Internal				
1	Terdapat Selisih Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
			✓	Tidak
Daftar MONSAKTI				
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan laelaah)	Ada	Tidak	Seharusnya
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		✓	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		✓	Ada/Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		✓	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		✓	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		✓	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
Pengecekan Saldo Neraca Percobaan				
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrua		✓	Tidak
2.	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		✓	Tidak
3.	Terdapat Saldo bernilai desimal		✓	Tidak
Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)				
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	Ya	Tidak	Seharusnya
2	Akun Penyisihan Piutang (118xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)	✓		Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxx) bersaldo (D)	✓		Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	✓		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxx) bersaldo (K)	✓		Ya

Akun-Akun yang tidak boleh ada		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		✓	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		✓	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		✓	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		✓	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		✓	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		✓	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		✓	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		✓	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		✓	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		✓	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		✓	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L yOs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tisi pengamanan, Pita Cukak, Material dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		✓	Tidak
Jika Bukan Satker BLU		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		✓	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		✓	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		✓	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		✓	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 bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		✓	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		✓	Tidak
Hibah Langsung		Ada	Tidak	Seharusnya
Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/asa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya				Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.		✓	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		✓	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, Cek di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)	✓		Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?	✓		Ya
5	Jika ada akun 111927 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?	✓		Ya
Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya				Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang		✓	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 Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓ Tidak
Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)			
		Ya	Tidak
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		✓ 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 menghapus 425913 di NP Akrua?		✓ Ya
Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)			
		Ya	Tidak
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		✓ Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)		✓ Ya/Tidak
Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam CaLK			
Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan			
		Ya	Tidak
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telah		✓ Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA			
Pengecekan Pos-pos Neraca			
		Ya	Tidak
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	✓	Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	✓	Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	✓	Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	✓	Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum diahkan atau Deposito	✓	Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		✓ Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asalnya mengalami peningkatan?	✓	Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		✓ Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL			
Pengecekan Pos-pos LO			
		Ya	Tidak
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali KI, 015)		✓ 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 (6xxxxx) .atau		✓ Tidak
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null		✓ Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	✓	Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?		✓ Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	✓	Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓ Tidak

PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS			
Pengecekan Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Seharusnya
1 "Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	✓		Ya
2 Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		✓	Ya/Tidak
3 Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		✓	Tidak
4 Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas	Ya	Tidak	Seharusnya
1 Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	✓		Ya
Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST			
2 Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	✓		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 LRA/B		✓	Tidak
2 Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		✓	Tidak
3 Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		✓	Tidak
4 Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		✓	Tidak
5 Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
6 Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)	✓		Ya/Tidak
7 Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		✓	Ya
TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN			
Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"	Ya	Tidak	Seharusnya
1 Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		✓	Ya/Tidak
2 Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		✓	Ya/Tidak
3 Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)		✓	Ya/Tidak
4 Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	✓	✓	Ya/Tidak
5 Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrual? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?		✓	Ya/Tidak
Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	Ya	Tidak	Seharusnya
1 Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas		✓	Ya/Tidak
2 Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		✓	Ya

Pengecekan Jurnal Manual Aktual pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Aktual		✓	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X)	✓		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Aktual		✓	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Aktual		✓	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/ain/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)	✓		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Aktual	✓		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Aktual	✓		Ya/Tidak
LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN				
*Urutkan kode akun dan penyebab ferisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk				
Mengetahui Pejabat Penyusun LKKL,	 Penelaah,		
() NIP		() NIP		

Lampiran A5
Neraca Akrual

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2022
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI
UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN
WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH
SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 26/05/23 3:54 AM
Tgl Cetak : 17/10/23 11:23 AM
Halaman : 1
lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111811	Kas di Bendahara Pengeluaran	19,200,000	0
0.0	111821	Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	445,811	0
0.0	115212	Piutang Lainnya	341,775	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	84,013,700	0
0.0	117112	Amunisi	107,874,360	0
0.0	131111	Tanah	20,825,681,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	2,285,796,203	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	6,705,886,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	2,037,343,255
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	2,001,499,177
0.0	168112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	324,770,112	0
0.0	168122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	324,770,112
0.0	212111	Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	0	166,234,373
0.0	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	0	68,075,400
0.0	219911	Uang Muka dari KPPN	0	19,200,000
0.0	219961	Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor	0	445,811
0.0	313111	Ditagikan ke Entitas Lain	0	3,305,072,242
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	3,975,975	0
0.0	391111	Ekuitas	0	26,313,002,786
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	4,797,250
3.0	425219	Pendapatan Pelayanan dan Administrasi Hukum Lainnya	0	900,000
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	1,569,852,500	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	31,885	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	89,225,590	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	23,405,382	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	19,440,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	99,205,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	645,900	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	90,380,160	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	313,880,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	22,140,000	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	86,292,460	0
3.0	521112	Beban Pengadaan Bahan Makanan	542,641,500	0
3.0	521113	Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	24,348,100	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	4,000,000	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	82,800,000	0
3.0	521211	Beban Bahan	55,780,975	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	8,170,000	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2022

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (013) KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA RI

UNIT ORGANISASI : (05) DITJEN PEMASYARAKATAN

WILAYAH/PROVINSI : (0300) JAWA TENGAH

SATUAN KERJA : (404868) RUMAH TAHANAN NEGARA REMBANG

Tgl Data : 26/05/23 3:54 AM

Tgl Cetak : 17/10/23 11:23 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	44,360,745	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	27,635,226	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	387,655	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	3,072,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	450,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	185,000,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	41,234,390	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	44,640,000	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,350,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	102,979,637	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	213,034,545	0
3.0	592222	Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	1,110,000	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	201,455,420	0
3.0	593112	Beban Persediaan amunisi	1,992,900	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	1,413,500	0
JUMLAH			34,241,340,406	34,241,340,406

Keterangan :

FINAL

Rembang, 17 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuala Pengguna Anggaran

IRWANTO DAN YHANA PUTRA, A.MD.,J.P.,S.
198801262007011004