

**KEMENTERIAN PERTANIAN
INSPEKTORAT JENDERAL**

**CATATAN HASIL REVIU
LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UNIT AKUNTANSI PEMBANTU PENGGUNA
ANGGARAN/BARANG (UAPPA/B) SEMESTER II
TAHUN ANGGARAN 2022
DIREKTORAT JENDERAL HORTIKULTURA**

**INSPEKTORAT I
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN PERTANIAN
TAHUN 2023**

CATATAN HASIL REVIU
LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UNIT AKUNTANSI PEMBANTU PENGGUNA
ANGGARAN/BARANG (UAPPA/B) SEMESTER II
TAHUN ANGGARAN 2022
DIREKTORAT JENDERAL HORTIKULTURA

A. Dasar Reviu

1. Rencana Kerja Tahunan Nomor 2023.2.26.4. Tahun 2023 Inspektorat Jenderal Kementerian Pertanian.
2. Surat Tugas Inspektur I Inspektorat Jenderal Kementerian Pertanian Nomor B.0063/PW.140/G/02/2023 tanggal 12 Februari 2023.

B. Tujuan dan Ruang Lingkup Reviu

Tujuan reviu untuk.

1. Membantu terlaksananya penyelenggaraan akuntansi dan penyajian LK Kementerian Pertanian.
2. Memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi LK Kementerian Pertanian serta pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi sesuai dengan SAP kepada Menteri Pertanian, sehingga dapat menghasilkan LK Kementerian Pertanian yang berkualitas.

Ruang lingkup reviu meliputi penelaahan atas penyelenggaraan akuntansi dan penyajian LK Kementerian Pertanian, termasuk penelaahan atas catatan akuntansi dan dokumen sumber yang diperlukan.

Ruang lingkup reviu tidak mencakup pengujian atas sistem pengendalian intern, catatan akuntansi, dan dokumen sumber, serta pengujian atas respon permintaan keterangan yang biasanya dilaksanakan dalam suatu audit.

C. Metodologi Reviu

Reviu atas LK Semester II Tahun 2022 Direktorat Jenderal Hortikultura Kementerian Pertanian menggunakan pendekatan berjenjang mulai dari tingkat Unit Akuntansi Pembantu Pengguna Anggaran/Barang (UAPPA/B) sebanyak 77 unit Satker di lingkup Direktorat Jenderal Hortikultura Kementerian Pertanian.

Reviu terutama dilakukan melalui serangkaian aktivitas untuk.

1. Menelusuri angka-angka LK ke catatan akuntansi dan dokumen sumber.
2. Permintaan keterangan mengenai proses pengumpulan, pencatatan, pengklasifikasian, pengikhtisaran dan pelaporan data transaksi.
3. Analitik data untuk mengetahui hubungan dan hal-hal yang kelihatannya tidak biasa.

Reviu dititikberatkan pada akun LK yang mempunyai potensi tinggi terhadap kesalahan dalam mencatat transaksi keuangan dan kelemahan proses pelaporan keuangan.

D. Gambaran Umum Obyek Reviu

1. Informasi Umum

- a. Penanggung Jawab UAPPA-E1 : Direktorat Jenderal Hortikultura
Kementerian Pertanian
- b. Nama Penanggung Jawab : Dr. Ir. Prihasto Setyanto, MS
- c. Jumlah Satker (UAPPA/B) : 77 Satker
- d. Alamat : Jl. AUP No.003, Pasar Minggu,
Jakarta Selatan 12550

2. Satuan kerja lingkup Direktorat Jenderal Hortikultura Kementerian Pertanian pada tahun 2022 sebanyak 1 satker (Kantor Pusat), 34 satker Dekonsentrasi dan 42 satker Tugas Pembantuan.

Tabel 1. Daftar Satker lingkup Direktorat Jenderal Hortikultura

| No | Kode | KW | Nama Satker |
|----|--------|----|---|
| 1 | 029036 | TP | Dinas Pertanian Perkebunan Pangan Dan Hortikultura Kab. Cianjur |
| 2 | 029160 | TP | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Jawa Barat |
| 3 | 030649 | TP | Dinas Pangan Dan Pertanian Kabupaten Batang |
| 4 | 039152 | TP | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Provinsi Jawa Tengah |
| 5 | 049088 | TP | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan DIY |
| 6 | 299381 | TP | Dinas Pertanian Provinsi Banten |
| 7 | 309901 | TP | Dinas Pertanian Provinsi Kepulauan Bangka Belitung |
| 8 | 059056 | TP | Dinas Kehutanan Pertanian Dan Urusan KP Kab. Banyuwangi |
| 9 | 059068 | TP | Dinas Pertanian Kabupaten Lumajang |
| 10 | 059179 | TP | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Jawa Timur |
| 11 | 059594 | TP | Dinas Pertanian Tanaman Pangan Kabupaten Blitar |
| 12 | 069133 | TP | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Aceh |

| No | Kode | KW | Nama Satker |
|----|--------|----|---|
| 13 | 079125 | TP | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Sumatera Utara |
| 14 | 089131 | TP | Dinas Perkebunan TPH Provinsi Sumatera Barat |
| 15 | 099315 | TP | Dinas Pangan Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Riau |
| 16 | 109905 | TP | Dinas Tanaman Pangan Hortikultura Dan Peternakan Provinsi Jambi |
| 17 | 119130 | TP | Dinas Pertanian TPH Propinsi Sumatera Selatan |
| 18 | 129113 | TP | Dinas Ketahanan Pangan TPH Provinsi Lampung |
| 19 | 139126 | TP | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Kalimantan Barat |
| 20 | 149115 | TP | Dinas TPH Dan Peternakan Provinsi Kalimantan Tengah |
| 21 | 159108 | TP | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Kalimantan Selatan |
| 22 | 169113 | TP | Dinas Pangan TPH Provinsi Kalimantan Timur |
| 23 | 179104 | TP | Dinas Pertanian Dan Peternakan Provinsi Sulawesi Utara |
| 24 | 189916 | TP | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Sulawesi Tengah |
| 25 | 192135 | TP | Dinas TPH Dan Perkebunan Kabupaten Enrekang |
| 26 | 199092 | TP | Dinas Pertanian Kabupaten Bantaeng |
| 27 | 199126 | TP | Dinas TPH Dan Perkebunan Provinsi Sulawesi Selatan |
| 28 | 209108 | TP | Dinas Perkebunan & Hortikultura Prop. Sulawesi Tenggara |
| 29 | 219091 | TP | Dinas Pertanian Provinsi Maluku |
| 30 | 229049 | TP | Dinas Pertanian Kabupaten Tabanan |
| 31 | 229100 | TP | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Bali |
| 32 | 239127 | TP | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Provinsi Nusa Tenggara Barat |
| 33 | 249159 | TP | Dinas Pertanian Dan KP Provinsi Nusa Tenggara Timur |
| 34 | 259098 | TP | Dinas Pertanian Dan Pangan Provinsi Papua |
| 35 | 339181 | TP | Dinas TPH Dan Perkebunan Kabupaten Sorong |
| 36 | 269057 | TP | Dinas Pertanian Tanaman Pangan Kab Kepahiang |
| 37 | 280151 | TP | Dinas Pertanian Provinsi Maluku Utara |
| 38 | 319089 | TP | Dinas Pertanian Provinsi Gorontalo |
| 39 | 320088 | TP | Dinas KP Pertanian Dan Kesehatan Hewan Provinsi Kepulauan Riau |
| 40 | 340142 | TP | Dinas TPH Dan Peternakan Provinsi Sulawesi Barat |
| 41 | 417674 | TP | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Kalimantan Utara |
| 42 | 419022 | TP | Dinas TPH Dan Perkebunan Kabupaten Sinjai |
| 43 | 019031 | DK | Dinas Kelautan Dan Pertanian Provinsi Dki Jakarta |
| 44 | 029027 | DK | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Jawa Barat |
| 45 | 039012 | DK | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Provinsi Jawa Tengah |
| 46 | 049025 | DK | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan DIY |
| 47 | 299005 | DK | Dinas Pertanian Provinsi Banten |
| 48 | 309032 | DK | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Kepulauan Babel |
| 49 | 059000 | DK | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Jawa Timur |
| 50 | 069077 | DK | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Aceh |
| 51 | 079025 | DK | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Sumatera Utara |
| 52 | 089009 | DK | Dinas Perkebunan TPH Provinsi Sumatera Barat |
| 53 | 189016 | DK | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Sulawesi Tengah |
| 54 | 099033 | DK | Dinas Pangan Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Riau |
| 55 | 109005 | DK | Dinas Tanaman Pangan Hortikultura Dan Peternakan Provinsi Jambi |

| No | Kode | KW | Nama Satker |
|----|--------|----|---|
| 56 | 199026 | DK | Dinas TPH Dan Perkebunan Provinsi Sulawesi Selatan |
| 57 | 119000 | DK | Dinas Pertanian TPH Propinsi Sumatera Selatan |
| 58 | 129000 | DK | Dinas Ketahanan Pangan TPH Provinsi Lampung |
| 59 | 209065 | DK | Dinas Perkebunan & Hortikultura Prop. Sulawesi Tenggara |
| 60 | 139030 | DK | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Kalimantan Barat |
| 61 | 219000 | DK | Dinas Pertanian Provinsi Maluku |
| 62 | 159000 | DK | Dinas Tanaman Pangan Dan Hortikultura Provinsi Kalimantan Selatan |
| 63 | 229027 | DK | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Bali |
| 64 | 169025 | DK | Dinas Pangan TPH Provinsi Kalimantan Timur |
| 65 | 179021 | DK | Dinas Pertanian Dan Peternakan Provinsi Sulawesi Utara |
| 66 | 239009 | DK | Dinas Pertanian Dan Perkebunan Provinsi Nusa Tenggara Barat |
| 67 | 149000 | DK | Dinas TPH Dan Peternakan Provinsi Kalimantan Tengah |
| 68 | 249030 | DK | Dinas Pertanian Dan KP Provinsi Nusa Tenggara Timur |
| 69 | 417673 | DK | Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Kalimantan Utara |
| 70 | 259018 | DK | Dinas Pertanian Dan Pangan Provinsi Papua |
| 71 | 340056 | DK | Dinas TPH Dan Peternakan Provinsi Sulawesi Barat |
| 72 | 269000 | DK | Dinas TPH Dan Perkebunan Provinsi Bengkulu |
| 73 | 329026 | DK | Dinas KP Pertanian Dan Kesehatan Hewan Provinsi Kepulauan Riau |
| 74 | 339156 | DK | Dinas TPH Dan Perkebunan Provinsi Papua Barat |
| 75 | 289034 | DK | Dinas Pertanian Provinsi Maluku Utara |
| 76 | 319002 | DK | Dinas Pertanian Provinsi Gorontalo |
| 77 | 625875 | KD | Direktorat Jenderal Hortikultura |

E. Uraian Hasil Reviu

Reviu dilakukan terhadap laporan keuangan tingkat Unit Akuntansi Pembantu Pengguna Anggaran/Barang (UAPPA/B) Eselon I Ditjen Hortikultura yang terdapat di MonSAKTI per tanggal 15 Februari 2023.

Hasil reviu sebagai berikut.

1. Reviu atas Laporan Realisasi Anggaran

Tabel 2. Laporan Realisasi Anggaran Tingkat UAPPA E-1 Direktorat Jenderal Hortikultura Periode Yang Berakhir 31 Desember 2022

| URAIAN | ANGGARAN | REALISASI | REALISASI DIATAS (BAWAH) | % |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH | | | | |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | 221.100.000 | 3.511.492.311 | 3.290.392.311 | 1588 |
| JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH | 221.100.000 | 3.511.492.311 | 3.290.392.311 | 1588 |
| BELANJA | | | | |
| Belanja Pegawai | 23.979.251.000 | 23.134.185.787 | -845.065.213 | 95 |
| Belanja Barang | 1.026.970.063.000 | 1.007.430.154.297 | -19.539.908.703 | 98 |
| Belanja Modal | 10.527.740.000 | 10.427.590.175 | -100.149.825 | 99 |
| JUMLAH BELANJA | 1.061.477.054.000 | 1.040.991.930.259 | -20.485.123.741 | 97 |

Hasil reviu terhadap Laporan Realisasi Anggaran UAPPA/B-E1 Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022 untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2022, bahwa.

- a. Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) UAPPA/B-E1 Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022 senilai Rp3.511.492.311,00 atau 1.588% dari target penerimaan negara bukan pajak senilai Rp221.100.000,00, telah sesuai dengan hasil rekapitulasi penerimaan negara bukan pajak pada 77 Satker UAKPA Lingkup Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022.
- b. Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) UAPPA/B-E1 Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022 senilai Rp3.511.492.311,00 namun pada Laporan Operasional senilai Rp1.452.743.844,00. Sehingga selisih senilai Rp2.058.748.467,00.

- c. Realisasi Anggaran Belanja UAPPA/B-E1 Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022 senilai Rp1.040.991.930.259,00 atau 97% dari pagu anggaran senilai Rp1.061.477.054.000,00, telah sesuai dengan hasil rekapitulasi realisasi belanja pada 77 Satker UAKPA Lingkup Direktorat Jenderal Hortikultura Tahun 2022.
- d. Realisasi belanja modal senilai Rp10.427.590.175,00 terdiri dari belanja modal peralatan dan mesin senilai Rp7.307.292.750,00; belanja modal Gedung dan bangunan senilai Rp1.108.637.200,00; dan belanja modal lainnya senilai Rp2.011.660.225,00. Belanja modal tersebut telah menambah nilai asset di neraca.
- e. Realisasi belanja bantuan pemerintah senilai Rp681.423.447.918,00 terdiri dari belanja akun 5261 senilai Rp142.024.406.672,00; belanja akun 5262 senilai Rp983.358.016,00; dan belanja akun 5263 senilai Rp538.415.683.230,00. Namun berdasarkan data nilai input kontrak pada aplikasi BAST BANPEM senilai Rp681.018.977.562,00 sehingga terdapat selisih senilai Rp404.470.356,00. Selisih tersebut disebabkan terdapat nilai kontrak yang belum seluruhnya diinput dalam aplikasi BAST BANPEM.
- f. Dalam aplikasi BAST BANPEM terdapat kontrak dalam status belum diajukan senilai Rp12.838.660.000,00 dan kontrak dalam status perbaikan senilai Rp11.068.934.986.

2. Reviu atas Laporan Operasional

Tabel 3. Laporan Operasional Tingkat UAPPA E-1 Ditjen Hortikultura Periode yang Berakhir 30 September 2022

| URAIAN | 2023 |
|---|------|
| KEGIATAN OPERASIONAL | 0 |
| PENDAPATAN OPERASIONAL | 0 |
| PENDAPATAN PERPAJAKAN | 0 |
| Pendapatan Pajak Penghasilan | 0 |
| Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah | 0 |
| Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan | 0 |
| Pendapatan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan | 0 |
| Pendapatan Cukai | 0 |
| Pendapatan Pajak Lainnya | 0 |
| Pendapatan Bea Masuk | 0 |

| URAIAN | 2023 |
|--|----------------------|
| Pendapatan Bea Keluar | 0 |
| <i>Jumlah Pendapatan Perpajakan</i> | 0 |
| PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK | 0 |
| Pendapatan Sumber Daya Alam | 0 |
| Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba | 0 |
| Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya | 1.452.743.844 |
| <i>Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak</i> | 1.452.743.844 |
| PENDAPATAN HIBAH | 0 |
| Pendapatan Hibah | 0 |
| <i>Jumlah Pendapatan Hibah</i> | 0 |
| <i>Jumlah Pendapatan</i> | 1.452.743.844 |
| BEBAN OPERASIONAL | 0 |
| Beban Pegawai | 23.134.185.787 |
| Beban Persediaan | 10.190.447.239 |
| Beban Barang dan Jasa | 140.645.131.967 |
| Beban Pemeliharaan | 3.866.129.440 |
| Beban Perjalanan Dinas | 149.235.101.774 |
| Beban Barang untuk Diserahkan Kepada Masyarakat | 674.166.488.172 |
| Beban Bunga | 0 |
| Beban Subsidi | 0 |
| Beban Hibah | 0 |
| Beban Bantuan Sosial | 0 |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi | 10.224.171.435 |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih | (76.191.258) |
| Beban Transfer | 0 |
| Beban Lain-lain | 0 |
| JUMLAH BEBAN | 1.011.385.464.556 |
| SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL | (1.009.932.720.712) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | 0 |
| <i>Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar</i> | (8.255.002.759) |
| Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar | 596.375.470 |
| Beban Pelepasan Aset Non Lancar | 8.851.378.229 |
| Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 |
| Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 |
| Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | 0 |
| <i>Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya</i> | 6.440.198.202 |
| Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 7.018.507.553 |
| Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 578.309.351 |
| JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL | (1.814.804.557) |
| SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA | (1.011.747.525.269) |
| POS LUAR BIASA | 0 |
| Beban Luar Biasa | 0 |

| URAIAN | 2023 |
|-----------------------------|----------------------------|
| POS LUAR BIASA | 0 |
| SURPLUS/DEFISIT – LO | (1.011.747.525.269) |

Hasil reuiu pada Laporan Operasional (LO) sebagai berikut:

- a. Realisasi pendapatan pada laporan operasional (LO) sebesar Rp1.452.743.844,00 terdiri dari Pendapatan Hasil Penjualan Hasil Pertanian, Perkebunan, Peternakan dan Budidaya senilai Rp284.653.000,00, Pendapatan Perizinan Pertanian Rp550.000,00, Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi, dan Standarisasi Lainnya Rp298.038.005,00, Pendapatan Jasa Pengawasan/Pemeriksaan senilai Rp280.422.478,00, dan Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah senilai Rp589.080.361,00, sesuai dengan realisasi pendapatan pada Neraca Percobaan AkruaI.
- b. Beban Pegawai pada laporan operasional (LO) senilai Rp23.134.185.787,00 sesuai dengan realisasi belanja pegawai pada Neraca Percobaan Kas dan Neraca Percobaan AkruaI yaitu senilai Rp23.134.185.787,00.
- c. Beban Persediaan pada laporan operasional (LO) senilai Rp10.190.447.239,00; sementara realisasi belanja persediaan pada neraca percobaan akruaI senilai Rp10.191.327.239 terdiri dari Beban Persediaan Barang Konsumsi senilai Rp5.756.579.729,00; Beban Persediaan Bahan Baku senilai Rp1.863.966.610,00; dan Persediaan Lainnya senilai Rp2.570.780.900.00. Sehingga terdapat selisih senilai Rp880.000,00 yang disebabkan masih adanya Beban Persediaan Pita Cukai, Materai, dan Leges senilai Rp880.000,00. Terhadap hal tersebut telah dilakukan perbaikan sehingga sudah tidak terdapat Beban Persediaan Pita Cukai, Materai, dan Leges.
- d. Beban Barang dan Jasa pada laporan operasional (LO) senilai Rp140.645.131.967,00 sesuai dengan realisasi Belanja Barang dan Jasa pada Neraca Percobaan AkruaI.
- e. Beban Pemeliharaan pada Laporan Operasional (LO) senilai Rp3.866.129.440,00 sesuai dengan realisasi Belanja Pemeliharaan pada neraca percobaan akruaI.

- f. Beban Perjalanan Dinas pada laporan operasional (LO) senilai Rp149.235.101.774 telah sesuai dengan realisasi belanja perjalanan dinas pada neraca percobaan akrual senilai Rp149.235.101.774.
- g. Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat pada Laporan Operasional (LO) senilai Rp674.166.488.172,00. Nilai tersebut tidak sesuai dengan beban Belanja Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat dalam Neraca Percobaan Akrual senilai Rp674.165.608.172,00 sehingga terdapat selisih senilai Rp880.000,00.

3. Reviu atas Laporan Perubahan Ekuitas

Tabel 4. Laporan Perubahan Ekuitas Tingkat UAPPA E-1

| URAIAN | Nilai Tahun 2022 |
|--|------------------------|
| Ekuitas Awal | 452.416.642.076 |
| Surplus/Defisit-Lo | (1.011.747.525.269) |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI | 0 |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS | (555.164.083) |
| Penyesuaian Nilai Aset | 0 |
| Koreksi Nilai Persediaan | 496.629.204 |
| Koreksi Atas Reklasifikasi | 0 |
| Selisih Revaluasi Aset | 0 |
| Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi | (1.051.793.284) |
| Lain-Lain | (3) |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS | 1.044.015.158.502 |
| KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS | 31.712.469.150 |
| EKUITAS AKHIR | 484.129.111.226 |

Hasil reviu pada LPE, menunjukkan bahwa nilai surplus/defisit - LO dalam LPE senilai (Rp1.011.747.525.269,00) telah sesuai dengan nilai surplus/defisit - LO dalam Laporan Operasional per 31 Desember 2022, demikian juga untuk transaksi antar entitas senilai Rp1.044.015.158.502,00 telah sesuai dengan nilai DEKEL dan DDEL, namun masih terdapat koreksi yang mengurangi nilai ekuitas akhir seluruhnya senilai (Rp555.164.083,00) terdiri dari koreksi nilai persediaan senilai Rp496.629.204,00 dan koreksi nilai aset non revaluasi senilai (Rp1.051.793.284,00), serta lain-lain senilai Rp3,00.

4. Reviu atas Neraca

Tabel 5. Neraca Tingkat UAPPA E-1 Ditjen Hortikultura

| NAMA PERKIRAAN | Jumlah (Rp) |
|---|-------------------------|
| ASET | |
| ASET LANCAR | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | 0, |
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) | 0, |
| Piutang Bukan Pajak | 779.194.807, |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak | (243.151.840,) |
| PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO) | 536.042.967, |
| Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi | 0, |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi | 0, |
| BAGIAN LANCAR TAGIHAN TUNTUTAN PERBENDAHARAAN/TUNTUTAN GANTI RUGI (NETTO) | 0, |
| Persediaan | 44.662.189.740, |
| JUMLAH ASET LANCAR | 45.198.232.707, |
| ASET TETAP | |
| Tanah | 307.675.861.000, |
| Peralatan dan Mesin | 126.045.683.974, |
| Gedung dan Bangunan | 119.680.273.170, |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 8.482.820.264, |
| Aset Tetap Lainnya | 93.449.850, |
| AKUMULASI PENYUSUTAN | (129.762.691.542,) |
| JUMLAH ASET TETAP | 432.215.396.716, |
| PIUTANG JANGKA PANJANG | |
| Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi | 77.800.000, |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi | (71.954.375,) |
| TAGIHAN TUNTUTAN PERBENDAHARAAN/TUNTUTAN GANTI RUGI (NETTO) | 5.845.625, |
| Piutang Jangka Panjang lainnya | 4.891.633.488, |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Jangka Panjang Lainnya | (1.891.039.380,) |
| PIUTANG JANGKA PANJANG LAINNYA(NETTO) | 3.000.594.108, |
| JUMLAH PIUTANG JANGKA PANJANG | 3.006.439.733, |
| ASET LAINNYA | |
| Aset Tak Berwujud | 4.253.640.125, |
| Aset Lain-lain | 11.913.678.305, |
| AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA | (12.445.381.360,) |
| JUMLAH ASET LAINNYA | 3.721.937.070, |
| JUMLAH ASET | 484.142.006.226, |
| KEWAJIBAN | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | |
| Utang kepada Pihak Ketiga | 0 |
| Utang Yang Belum Ditagihkan | 12.895.000, |

| NAMA PERKIRAAN | Jumlah (Rp) |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Uang Muka dari KPPN | 0, |
| JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | 12.895.000, |
| JUMLAH KEWAJIBAN | 12.895.000, |
| EKUITAS | |
| EKUITAS | |
| Ekuitas | 484.129.111.226, |
| JUMLAH EKUITAS | 484.129.111.226, |
| JUMLAH EKUITAS | 484.129.111.226, |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | 484.129.111.226, |

Hasil reuiu atas Neraca sebagai berikut.

a. Berdasarkan data di Monsakti tanggal 15 Februari 2023 dikemukakan sebagai berikut.

1) Terdapat data aset yang belum dilakukan validasi dan *approve* pada 3 satker yaitu di Provinsi Jawa Timur, Aceh, dan Papua, dengan rincian sebagai berikut.

| No | Nama Satker | Kode Barang | Nama Barang | NUP | Nilai Total | Status Persetujuan |
|----|--|-------------|--|-------|-------------|--------------------|
| 1 | DINAS PERTANIAN DAN KETAHANAN PANGAN PROVINSI JAWA TIMUR | 3040102006 | Penyemprot Mesin (Power Sprayer) | 49-54 | 0 | Belum Approve |
| 2 | DINAS PERTANIAN DAN PERKEBUNAN ACEH | 3050205018 | Blender | 1-1 | 0 | Belum Approve |
| 3 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3040101009 | Tractor Tangan Dengan Perlengkapannya | 2-2 | 0 | Belum Validasi |
| 4 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3040103003 | Alat Perontokan Mesin (Power Thresher) | 1-4 | 0 | Belum Validasi |
| 5 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3040106999 | Alat Prosesing Lainnya | 1-3 | 0 | Belum Validasi |
| 6 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3050201015 | Meja Marmor | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 7 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3050206024 | Timbangan Barang | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 8 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3080111156 | Mesin Pengayak | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 9 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3080119008 | Strip Packing Machine | 1-2 | 0 | Belum Validasi |
| 10 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3170110008 | Horizontal Continuous Vacuum Filter | 1-2 | 0 | Belum Validasi |
| 11 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3170119004 | Jet Pump | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 12 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3030106004 | Mesin Penghalus | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 13 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3020201002 | Gerobak Dorong | 1-1 | 0 | Belum Validasi |
| 14 | DINAS PERTANIAN DAN PANGAN PROVINSI PAPUA | 3050201001 | Meja Kerja Besi/Metal | 1-1 | 0 | Belum Validasi |

2) Terdapat saldo setoran TGR belum *settlement* piutang pada 2 satker yaitu Provinsi NTT senilai Rp4.467.000,00 dikarenakan merupakan piutang non SKTM dan Bengkulu senilai Rp1.627.091,00 dikarenakan adanya kelebihan setor senilai Rp1,00, dengan rincian sebagai berikut.

| No | Nama Satker | Kode Akun | NTPN | Tanggal Setor | Jumlah Setoran | Settlement | Saldo |
|----|--|-----------|------------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 1 | DINAS PERTANIAN DAN KETAHANAN PANGAN PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR | 425793 | 5FA8A8N3E1MBKLHJ | 09/12/2022 | 736.000,00 | - | 736.000,00 |
| 2 | DINAS PERTANIAN DAN KETAHANAN PANGAN PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR | 425793 | 3C5AC7QLU60BP5JD | 23/08/2022 | 2.731.000,00 | - | 2.731.000,00 |
| 3 | DINAS PERTANIAN DAN KETAHANAN PANGAN PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR | 425793 | 92E7D2GAV747ELRM | 24/06/2022 | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 |
| 4 | DINAS TANAMAN PANGAN HORTIKULTURA DAN PERKEBUNAN PROVINSI BENGKULU | 425793 | 56FFF55DEMTQ1879 | 05/07/2022 | 1.627.091,00 | 1.627.090,00 | 1,00 |

- b. Terdapat Persediaan senilai Rp43.892.140.515,00 yang terdiri dari Barang Persediaan Barang Konsumsi yang belum dilakukan stock opname pada satker pusat senilai Rp3,168,748,457,00.
- c. Terdapat piutang bukan pajak senilai Rp779.194.807,00 dan piutang jangka panjang senilai Rp3.006.439.733,00.
- d. Terdapat Aset Tetap Renovasi senilai Rp39.480.000,00 berupa Rumah Negara 4 unit di BBIH Telaga Kodok. ATR tersebut telah terbit Surat Persetujuan Hibah dari Menteri Pertanian No. B-4861/PL.130/A/12/2022 tanggal 28 Desember 2022, namun belum dibuatkan naskah hibahnya.
- e. Terdapat Aset Lain-lain senilai Rp11.913.678.305,00 terdiri dari Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasional pemerintahan senilai Rp11.244.178.305,00 dan Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional senilai Rp669.500.000,00.

5. Reviu atas Catatan atas Laporan Keuangan dan Catatan atas Laporan Barang Milik Negara

Sampai dengan saat reviu, CaLK dan CaLBMN masih dalam proses penyusunan.

F. Rekomendasi

Dalam rangka meningkatkan kualitas Laporan Keuangan, kami merekomendasikan kepada Direktur Jenderal Hortikultura Kementerian Pertanian selaku Penanggungjawab Unit Akuntansi Pembantu Pengguna Anggaran/Barang Eselon-1 (UAPPA/B-E1) sebagai berikut.

1. Menelusuri perbedaan dan memberikan penjelasan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) terhadap perbedaan Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) antara LRA dan LO, serta perbedaan Beban Persediaan dan

Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat dalam LO dengan realisasi pendapatan dan belanja.

2. Menyelesaikan penginputan nilai kontrak yang belum diinput dalam aplikasi BAST BANPEM senilai Rp404.470.356,00.
3. Melakukan validasi dan *approve* atas status persetujuan aset pada 3 satker. *Terhadap rekomendasi tersebut telah ditindaklanjuti.*
4. Menjelaskan saldo setoran TGR belum *settlement* piutang pada 2 satker di CaLK.
5. Melakukan *stock opname* persediaan yang dilengkapi dengan BA Stock Opname Persediaan.
6. Segera membuat naskah hibah Aset Tetap Renovasi senilai Rp39.480.000,00 (*Telah direkomendasikan pada Laporan Hasil Reviu tingkat UAKPA/B*)
7. Menyelesaikan penyusunan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) dan Catatan atas Laporan Barang Milik Negara (CaLBMN).

G. Penutup

Hasil revidu telah dibahas bersama antara tim revidu dengan pihak Satker, dan seluruh rekomendasi yang dikemukakan akan ditindaklanjuti oleh Satker.

Koordinator Keuangan,

Judiantoro, SE, M.Si.
NIP.197609142002121002

Mengetahui,
Direktur Jenderal Hortikultura

Dr. Ir. Prihasto Setyanto, M. Sc.
NIP.196908161995031001

Pengendali Mutu,

Ir. Bambang Purwiyanto, M.M.

Pengendali Teknis,

Uun Undayasari, S.P., M.Ak.

Ketua Tim,

Andri Cahyadi, S.PSi., M.M.

Anggota Tim,

Arief Budi Prasetyo, S.P.

Atalie Henza Nandiya Sari, S.H.