



INSPEKTORAT KOTA BANJARBARU

CATATAN HASIL REVIU LAPORAN KEUANGAN – SKPD

DINAS PERHUBUNGAN KOTA BANJARBARU

TAHUN ANGGARAN 2023

CATATAN HASIL REVIU
LAPORAN KEUANGAN DINAS PERHUBUNGAN KOTA BANJARBARU
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR TANGGAL 31 DESEMBER 2023

Inspektorat Kota Banjarbaru	disusun oleh /tanggal	Ni Kade Dwi A., SE / 22 Pebruari 2024
	direviu oleh /tanggal	Ni Kade Dwi A., SE / 22 Pebruari 2024
	disetujui oleh /tanggal	Budi Santoso, S.Sos / 22 Pebruari 2024
Pemerintah Daerah		
Perangkat Daerah	√	
Uraian Catatan hasil Reviu		Indexs KKR
Penyelenggaraan Akuntansi:		
Penyelenggaraan akuntansi dilaksanakan optimal menggunakan aplikasi Sistem Informasi Pemerintahan Daerah dan FMIS		
Penyajian LK : Secara umum Pengakuan ,Pengukuran dan Pelaporan telah sesuai dengan SAP, Akurasi, Keandalan dan keabsahan Laporan Keuangan telah terpenuhi, namun masih terdapat catatan sebagai berikut :		
A. LRA		KKR – LRA
<p>1. Estimasi Pendapatan pada Dinas Perhubungan sebesar Rp3.120.500,00 dan Estimasi Belanja pada Dinas Perhubungan sebesar Rp16.705.335.895,00, UPT. Pengujian Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp.625.544.000,00 dan UPT. Pengelolaan Perparkiran sebesar Rp2.692.260.500,00 pada LRA telah disajikan sesuai DPA terakhir;</p> <p>2. Jumlah pendapatan di LRA sebesar Rp2.738.117.732,00 merupakan pendapatan retribusi daerah sebesar Rp.2.730.866.586 yang terdiri dari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Retribusi Jasa Umum sebesar Rp944.829.000,00, - Retribusi Jasa Usaha sebesar Rp1.775.129.586,00 - Retribusi Perijinan Tertentu sebesar Rp10.908.000,00, <p>Dan Lain-Lain Pendapatan yang sah yang merupakan pendapatan denda retribusi daerah sebesar Rp7.251.146,00.</p>		001/Dishub-LRA/LK- 2023

<ol style="list-style-type: none"> 3. Pendapatan Asli Daerah telah didukung dengan laporan per jenis PAD, namun pendapatan denda retribusi daerah belum diungkapkan secara rinci dalam CaLK. 4. Total Belanja Modal pada Dinas Perhubungan sebesar Rp2.231.344.175,00 UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp175.530.000,00 dan UPT. Pengelolaan Perpajakan sebesar Rp188.132.925,00 telah dicatat sebagai penambah aset tetap di Neraca sesuai Kertas Kerja Aset dan Berita Acara Rekonsiliasi Triwulan IV Tahun 2023. 5. Realisasi belanja Operasi tahun 2022 pada Dinas perhubungan sebesar Rp10.640.689.131,00 di ungkapkan sebesar Rp9.083.232.051,00 dalam CaLK (hal 30). 6. Realisasi belanja tahun 2022 pada UPT. Pengelolaan Perpajakan sebesar Rp196.634.700,00 di ungkapkan sebesar Rp1.545.719.969,00 dalam CaLK (hal 35). 7. Realisasi belanja Operasi tahun 2023 pada UPT. Pengelolaan Perpajakan sebesar Rp2.041.756.058,00 di ungkapkan sebesar Rp2.500.260.500,00 dan Realisasi belanja Operasi tahun 2022 sebesar Rp28.604.700,00 diungkapkan sebesar Rp1.377.689.969,00 dalam CaLK (hal 35). 8. Realisasi belanja dan Belanja Operasi tahun 2022 pada UPT. Pengujian Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp56.000.000,00 di ungkapkan sebesar Rp264.371.811,00 dalam CaLK (hal 40). 9. Surplus/Defisit LRA UPT. Pengujian Perbengkelan Kendaraan Bermotor tahun 2022 sebesar Rp56.000.000,00 di ungkapkan sebesar Rp264.371.811,00 dalam CaLK (hal 46). 																
B. Neraca	KKR – NERACA															
Jumlah Aset sebesar Rp14.507.270.952,50 sama dengan jumlah kewajiban ditambah ekuitas sebesar Rp14.507.270.952,50 dengan rincian sebagai berikut :	004/Dishub-Neraca/LK-2023															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Keterangan</th> <th style="width: 35%;">Saldo Aset</th> <th style="width: 35%;">Saldo Kewajiban + Ekuitas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dinas Perhubungan</td> <td>Rp14,565,932,495.24</td> <td>Rp14,565,932,495.24</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor</td> <td>Rp1,289,251,688.25</td> <td>Rp1,289,251,688.25</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengelolaan Perpajakan</td> <td>-Rp1,347,913,230.99</td> <td>-Rp1,347,913,230.99</td> </tr> <tr> <td>JUMLAH</td> <td>Rp14,507,270,952.50</td> <td>Rp14,507,270,952.50</td> </tr> </tbody> </table>	Keterangan	Saldo Aset	Saldo Kewajiban + Ekuitas	Dinas Perhubungan	Rp14,565,932,495.24	Rp14,565,932,495.24	UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp1,289,251,688.25	Rp1,289,251,688.25	UPT. Pengelolaan Perpajakan	-Rp1,347,913,230.99	-Rp1,347,913,230.99	JUMLAH	Rp14,507,270,952.50	Rp14,507,270,952.50	
Keterangan	Saldo Aset	Saldo Kewajiban + Ekuitas														
Dinas Perhubungan	Rp14,565,932,495.24	Rp14,565,932,495.24														
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp1,289,251,688.25	Rp1,289,251,688.25														
UPT. Pengelolaan Perpajakan	-Rp1,347,913,230.99	-Rp1,347,913,230.99														
JUMLAH	Rp14,507,270,952.50	Rp14,507,270,952.50														

Kas di Bendahara penerimaan dan pengeluaran

- Saldo Kas nihil, sesuai dengan rekening koran per 31 Desember 2023, BA Pemeriksaan kas dan register penutupan KAS;
- Seluruh penerimaan dan pengeluaran telah dipertanggungjawabkan.

Piutang Retribusi Daerah

- Piutang Retribusi Daerah yang disajikan sebesar Rp906.982.088,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK.

Penyisihan Piutang Retribusi

- Saldo Penyisihan Piutang Retribusi sebesar Rp904.494.838,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK.

Piutang Lainnya

- Saldo Piutang Lainnya sebesar Rp1.867.217.712,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK.

Persediaan

- a. Saldo persediaan yang disajikan di neraca sebesar Rp244,838,045.00 sesuai dengan:
 - Saldo persediaan dikalikan dengan biaya perolehan;
 - Berita Acara Hasil Inventarisasi Fisik Persediaan; dan
 - Daftar Rekapitulasi Persediaan yang dibuat manual dan aplikasi persediaan.

Terdiri dari :

Persediaan	BAP	Neraca
Dinas Perhubungan	Rp190,053,545.00	Rp190,053,545.00
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp46,600,000.00	Rp46,600,000.00
UPT. Pengelolaan Perpajakan	Rp8,184,550.00	Rp8,184,550.00
JUMLAH	Rp244,838,095.00	Rp244,838,095.00

- b. Persediaan UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp46,600,000.00 di ungkapkan sebesar Rp12.500.000,00 dalam CaLK (hal 52).

Aset tetap

- Total Saldo Aset Tetap di Neraca sebesar Rp14,230,545,607.50 telah disajikan dalam CaLK, dan telah sesuai dengan rincian Aset Tetap di CaLK;

Aset Tetap	Neraca	CaLK
Dinas Perhubungan	Rp12,506,173,988.24	Rp 12,506,173,988.24
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp 274,019,769.01	Rp 274,019,769.01
UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp 1,450,351,850.25	Rp 1,450,351,850.25
JUMLAH	Rp14,230,545,607.50	Rp 14,230,545,607.50

- Saldo Aset Tetap di Neraca sesuai dengan Lampiran Barang Daerah (Kertas Kerja Aset) dengan rincian :

Dinas Perhubungan	Tahun 2023
Tanah	3.212.692.000,00
Peralatan dan Mesin	17.002.117.777,55
Gedung dan Bangunan	5.683.962.532,47
Aset Tetap Lainnya	894.675.890,00
Akumulasi Penyusutan	(14.287.274.211,78)
Aset Tetap	12.506.173.988,24

UPT. PKB	Tahun 2023
Peralatan dan Mesin	2.303.229.559,26
Gedung dan Bangunan	1.156.669.950,00
Akumulasi Penyusutan	(2.009.547.659,01)
Jumlah Aset Tetap	1.450.351.850,25

UPT. Pengelolaan Perparkiran	Tahun 2023
Peralatan dan Mesin	408.160.210,71
Gedung dan Bangunan	59.800.000,00
Akumulasi Penyusutan	(193.940.441,70)
Jumlah Aset Tetap	274.019.769,01

- Semua Belanja Modal dan Mutasi tambah/kurang telah dibukukan sebagai penambah maupun pengurang aset tetap atau aset lain-lain melalui Rekonsiliasi aset tetap.

<p>Aset Lainnya</p> <ul style="list-style-type: none"> - Total Saldo Aset Lainnya di Neraca sebesar Rp29,400,000.00 merupakan Aset Lainnya pada UPT. Pengelolaan Perparkiran telah disajikan dalam CaLK, sesuai dengan rincian Aset Lainnya di CaLK dan Kertas Kerja Aset (Lampiran Barang Milik Daerah). <p>Kewajiban</p> <ul style="list-style-type: none"> - Saldo Kewajiban sebesar Rp151.893.871,80 telah disajikan dalam CaLK. - Pendapatan yang belum menjadi hak tahun berjalan diakui sebagai utang atau Pendapatan Diterima Dimuka, yaitu sebesar Rp91.551.176,80 telah diungkapkan dalam CaLK. - Belanja Barang dan Jasa yang belum dibayarkan di Desember 2023 diakui sebagai Utang Belanja yaitu sebesar Rp60.342.695,00 telah diungkapkan dalam CaLK. <p>Ekuitas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Saldo Ekuitas di Neraca sama dengan jumlah Ekuitas Akhir di LPE, yaitu sebesar Rp17,051,203,542.68 telah disajikan dalam CaLK dengan rincian sebagai berikut : 			
	Keterangan	Ekuitas di Neraca	Ekuitas Akhir di LPE
	Dinas Perhubungan	Rp14,414,038,623.44	Rp14,414,038,623.44
	UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp1,289,251,688.25	Rp1,289,251,688.25
	UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp1,347,913,230.99	Rp1,347,913,230.99
	JUMLAH	Rp17,051,203,542.68	Rp17,051,203,542.68
	<ul style="list-style-type: none"> - Penyajian Ekuitas dalam CaLK (hal 73-74) diungkapkan tidak sesuai dengan Laporan Perubahan Ekuitas. 		
C. LO			KKR - LO
Pendapatan -LO			002/Dishub-LO/LK-2023
	<ul style="list-style-type: none"> a. Saldo akun Pendapatan LO Dinas Perhubungan sebesar Rp4.952.404.697,48 telah diungkapkan dengan cukup memadai dalam CaLK. b. Pendapatan-LO sebesar Rp4.952.404.697,48 lebih besar dari Pendapatan-LRA sebesar Rp2.738.117.732,00 yang disebabkan oleh adanya beberapa tambahan dan pengurang yaitu : 		

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1.	Pendapatan di LRA	2.738.117.732,00
2.	Pendapatan diterima dimuka Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor 2022	178.431.492,28
3.	Pendapatan Hibah	2.154.405.700,00
4.	Pembayaran Piutang 2022	(29.599.050,00)
5.	Penambahan Piutang 2023	2.600.000,00
6.	Pendapatan diterima dimuka 2023	(91.551.176,80)
	Jumlah	4.952.404.697,48

Beban -LO

a. Saldo akun Beban sesuai dengan yang diungkapkan dalam CaLK dengan rincian :

Keterangan	Saldo Beban di LO	Saldo Beban di CaLK
Dinas Perhubungan	12,691,773,867.71	12,691,773,867.71
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	702,063,158.08	702,063,158.08
UPT. Pengelolaan Perparkiran	2,130,822,121.28	2,130,822,121.28
JUMLAH	15,524,659,147.07	15,524,659,147.07

b. Kesalahan penyajian nilai Total beban-LO, Total Beban Pegawai, dan Total Beban Pemeliharaan dalam CaLK (hal 78 & 80).

c. Jumlah Belanja Operasi di LRA < Beban di LO telah diungkapkan dengan cukup memadai dalam CaLK, yaitu dengan perbandingan sebagai berikut.

Dinas Perhubungan

Keterangan	LRA	LO	Selisih
Belanja/Beban Pegawai	4,213,472,639.00	4,235,601,639.00	(22,129,000.00)
Belanja/Beban Persediaan	2,454,031,380.00	2,267,618,485.00	186,412,895.00
Belanja/Beban Jasa	2,729,946,763.00	2,734,479,879.00	(4,533,116.00)
Belanja/Beban Pemeliharaan	289,053,000.00	289,053,000.00	-
Belanja/Beban Perjalanan Dinas	703,631,145.00	703,631,145.00	-
Beban Penyisihan Piutang		48,795,375.00	(48,795,375.00)
Beban Penyusutan dan Amortisasi		2,412,594,344.71	(2,412,594,344.71)
	10,390,134,927.00	12,691,773,867.71	(2,301,638,940.71)

UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor

Keterangan	LRA	LO	Selisih
Belanja/Beban Pegawai	-	-	-
Belanja/Beban Persediaan	137,965,000.00	103,865,000.00	34,100,000.00
Belanja/Beban Jasa	83,625,000.00	83,625,000.00	-
Belanja/Beban Pemeliharaan	69,000,000.00	69,000,000.00	-
Belanja/Beban Perjalanan Dinas	17,055,162.00	17,055,162.00	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi		428,517,996.08	(428,517,996.08)
	307,645,162.00	702,063,158.08	(394,417,996.08)

UPT. Pengelolaan Perparkiran

Keterangan	LRA	LO	Selisih
Belanja/Beban Pegawai	1,530,000.00	1,530,000.00	-
Belanja/Beban Persediaan	287,383,800.00	285,589,250.00	1,794,550.00
Belanja/Beban Jasa	1,427,792,258.00	1,427,792,258.00	-
Belanja/Beban Pemeliharaan	-	-	-
Belanja/Beban Perjalanan Dinas	325,050,000.00	325,050,000.00	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi		90,860,613.28	(90,860,613.28)
	2,041,756,058.00	2,130,822,121.28	(89,066,063.28)

d. Saldo Beban Penyusutan dan Amortisasi pada :

- Dinas Perhubungan sebesar Rp2,412,594,344.71
- UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp428,517,996.08
- UPT. Pengelolaan Perparkiran sebesar Rp90,860,613.28

Sesuai dengan penambahan akumulasi penyusutan di neraca dan Kertas Kerja Aset

e. Perbandingan antara Realisasi Belanja Barang Habis Pakai/Persediaan di LRA yaitu:

- ✓ Realisasi Belanja Barang Dinas Perhubungan di LRA sebesar Rp2.454.031.380,00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp2.267.618.485,00 namun **tidak sesuai** dengan Berita Acara Stock Opname

<p>Persediaan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.457.561.305,00.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realisasi Belanja Barang UPT. Pengujian Kendaraan Bermotor di LRA sebesar Rp137.965.000.00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp103.865.000 sesuai dengan Berita Acara Stock Opname Persediaan Per 31 Desember 2023. ✓ Realisasi Belanja Barang UPT. Pengelolaan Perparkiran di LRA sebesar Rp287.383.800.00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp285.589.250,00 sesuai dengan Berita Acara Stock Opname Persediaan Per 31 Desember 2023. 																		
D. LPE	KKR- LPE																	
<p>1. Akun-akun dalam LPE telah diungkapkan dalam CaLK. 2. Prosedur analistis atas Surplus/Defisit LO, Ekuitas Awal, dan Ekuitas Akhir yaitu:</p> <p>a. Saldo defisit-LO sebesar Rp10,572,254,449.59 sama dengan saldo Defisit-LO di LPE dan menambah saldo ekuitas di LPE.</p>	003/Dishub-LPE/LK-2023																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Keterangan</th> <th colspan="2">Surplus/Defisit LO Tahun 2023</th> </tr> <tr> <th>Di LO</th> <th>Di LPE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dinas Perhubungan</td> <td>Rp7,739,369,170.23</td> <td>Rp7,739,369,170.23</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor</td> <td>Rp702,063,158.08</td> <td>Rp 702,063,158.08</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengelolaan Perparkiran</td> <td>Rp2,130,822,121.28</td> <td>Rp2,130,822,121.28</td> </tr> <tr> <td>JUMLAH</td> <td>Rp10,572,254,449.59</td> <td>Rp10,572,254,449.59</td> </tr> </tbody> </table>	Keterangan	Surplus/Defisit LO Tahun 2023		Di LO	Di LPE	Dinas Perhubungan	Rp7,739,369,170.23	Rp7,739,369,170.23	UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp702,063,158.08	Rp 702,063,158.08	UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp2,130,822,121.28	Rp2,130,822,121.28	JUMLAH	Rp10,572,254,449.59	Rp10,572,254,449.59	
Keterangan		Surplus/Defisit LO Tahun 2023																
	Di LO	Di LPE																
Dinas Perhubungan	Rp7,739,369,170.23	Rp7,739,369,170.23																
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp702,063,158.08	Rp 702,063,158.08																
UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp2,130,822,121.28	Rp2,130,822,121.28																
JUMLAH	Rp10,572,254,449.59	Rp10,572,254,449.59																
<p>b. Saldo Ekuitas akhir di Neraca Tahun 2022 sama dengan Saldo Ekuitas awal di LPE</p>																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Keterangan</th> <th>Saldo Ekuitas Akhir N-1 di Neraca</th> <th>Saldo Ekuitas Awal di LPE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dinas Perhubungan</td> <td>Rp10,463,172,936.67</td> <td>Rp 10,463,172,936.67</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor</td> <td>Rp 1,646,429,846.33</td> <td>Rp 1,646,429,846.33</td> </tr> <tr> <td>UPT. Pengelolaan Perparkiran</td> <td>Rp 227,267,457.29</td> <td>Rp 227,267,457.29</td> </tr> <tr> <td>JUMLAH</td> <td>Rp12,336,870,240.29</td> <td>Rp 12,336,870,240.29</td> </tr> </tbody> </table>	Keterangan	Saldo Ekuitas Akhir N-1 di Neraca	Saldo Ekuitas Awal di LPE	Dinas Perhubungan	Rp10,463,172,936.67	Rp 10,463,172,936.67	UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp 1,646,429,846.33	Rp 1,646,429,846.33	UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp 227,267,457.29	Rp 227,267,457.29	JUMLAH	Rp12,336,870,240.29	Rp 12,336,870,240.29			
Keterangan	Saldo Ekuitas Akhir N-1 di Neraca	Saldo Ekuitas Awal di LPE																
Dinas Perhubungan	Rp10,463,172,936.67	Rp 10,463,172,936.67																
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp 1,646,429,846.33	Rp 1,646,429,846.33																
UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp 227,267,457.29	Rp 227,267,457.29																
JUMLAH	Rp12,336,870,240.29	Rp 12,336,870,240.29																

c. Saldo Ekuitas akhir di LPE sama dengan saldo Ekuitas di Neraca Tahun 2023			
Keterangan	Ekuitas di Neraca	Ekuitas di LPE	
Dinas Perhubungan	Rp14,414,038,623.44	Rp14,414,038,623.44	
UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor	Rp1,289,251,688.25	Rp 1,289,251,688.25	
UPT. Pengelolaan Perparkiran	Rp1,347,913,230.99	Rp1,347,913,230.99	
JUMLAH	Rp17,051,203,542.68	Rp17,051,203,542.68	
<p>3. Koreksi atas kesalahan yang berpengaruh terhadap penyajian LPE telah di ungkapkan dalam CaLK;</p> <p>4. Kewajiban untuk dikonsolidasikan merupakan seluruh kewajiban yang dikeluarkan di tahun 2023, belum diungkapkan dalam CaLK.</p>			
E. CaLK			KKR- CaLK
<p>a. Dasar pengukuran untuk semua akun LRA maupun Neraca diungkapkan dengan cukup memadai dalam Bab IV;</p> <p>b. Informasi tentang Kebijakan akuntansi kapitalisasi aset tetap disajikan dengan cukup memadai pada Bab IV;</p> <p>c. Pengungkapan terhadap akun-akun LRA, NERACA, LO dan LPE <i>belum</i> disajikan dengan cukup memadai pada BAB V;</p> <p>d. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan (LRA, Neraca, LO, dan LPE) yang disajikan dalam CaLK belum merupakan Laporan Keuangan Konsolidasi dengan UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor dan UPT. Pengelolaan Perparkiran.</p>			005/Dishub-CaLK/LK-2023
Koreksi yang telah ditindaklanjuti saat reviu:			
-			
Koreksi yang belum ditindaklanjuti :			
<p>Kelemahan Penyajian dalam CaLK yaitu : Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan (LRA, Neraca, LO, dan LPE) yang disajikan dalam CaLK belum merupakan Laporan Keuangan Konsolidasi dengan UPT. Pengujian dan Perbengkelan Kendaraan Bermotor dan UPT. Pengelolaan Perparkiran.</p> <p>LRA</p> <p>1. Pendapatan Asli Daerah telah didukung dengan laporan per jenis PAD, namun pendapatan denda retribusi daerah belum diungkapkan secara rinci</p>			

<p>dalam CaLK;</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Realisasi belanja Operasi tahun 2022 pada Dinas perhubungan sebesar Rp10.640.689.131,00 di ungkapkan sebesar Rp9.083.232.051,00 dalam CaLK (hal 30). 3. Realisasi belanja tahun 2022 pada UPT. Pengelolaan Perparkiran sebesar Rp196.634.700,00 di ungkapkan sebesar Rp1.545.719.969,00 dalam CaLK (hal 35). 4. Realisasi belanja Operasi tahun 2023 pada UPT. Pengelolaan Perparkiran sebesar Rp2.041.756.058,00 di ungkapkan sebesar Rp2.500.260.500,00 dan Realisasi belanja Operasi tahun 2022 sebesar Rp28.604.700,00 diungkapkan sebesar Rp1.377.689.969,00 dalam CaLK (hal 35). 5. Realisasi belanja dan Belanja Operasi tahun 2022 pada UPT. Pengujian Perbengkelan Kendaraan Bermotor sebesar Rp56.000.000,00 di ungkapkan sebesar Rp264.371.811,00 dalam CaLK (hal 40). 6. Surplus/Defisit LRA UPT. Pengujian Perbengkelan Kendaraan Bermotor tahun 2022 sebesar Rp56.000.000,00 di ungkapkan sebesar Rp264.371.811,00 dalam CaLK (hal 46). <p>Neraca</p> <p>Piutang Retribusi Daerah</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Piutang Retribusi Daerah yang disajikan sebesar Rp906.982.088,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK. <p>Penyisihan Piutang Retribusi</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. Saldo Penyisihan Piutang Retribusi sebesar Rp904.494.838,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK. <p>Piutang Lainnya</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Saldo Piutang Lainnya sebesar Rp1.867.217.712,00 belum diungkapkan dengan memadai dalam CaLK. <p>Persediaan</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. Saldo Penyisihan Piutang Retribusi sebesar Rp850,031,905.50 belum diungkapkan secara rinci dalam CaLK. <p>Ekuitas</p> <ol style="list-style-type: none"> 11. Penyajian Ekuitas dalam CaLK (hal 73-74) diungkapkan tidak sesuai dengan Laporan Perubahan Ekuitas. <p>Beban -LO</p> <ol style="list-style-type: none"> 12. Kesalahan penyajian nilai Total beban-LO, Total 	
---	--

<p>Beban Pegawai, dan Total Beban Pemeliharaan dalam CaLK (hal 78 & 80);</p> <p>13. Realisasi Belanja Barang Dinas Perhubungan di LRA sebesar Rp2.454.031.380,00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp2.267.618.485,00 namun tidak sesuai dengan Berita Acara Stock Opname Persediaan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.457.561.305,00.</p> <p>14. Realisasi Belanja Barang UPT. Pengujian Kendaraan Bermotor di LRA sebesar Rp137.965.000.00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp103.865.000 sesuai dengan Berita Acara Stock Opname Persediaan Per 31 Desember 2023.</p> <p>15. Realisasi Belanja Barang UPT. Pengelolaan Perparkiran di LRA sebesar Rp287.383.800.00 menambah saldo persediaan di Neraca dan pemakaian persediaan Tahun 2023 sama dengan saldo Beban Persediaan di LO sebesar Rp285.589.250,00 sesuai dengan Berita Acara Stock Opname Persediaan Per 31 Desember 2023.</p> <p>LPE</p> <p>16. Kewajiban untuk dikonsolidasikan merupakan seluruh kewajiban yang dikeluarkan di tahun 2023, belum diungkapkan dalam CaLK</p>	
--	--

Demikian catatan hasil reviu ini disampaikan sebagai bahan perbaikan selanjutnya. Atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

<p>Tanggal, 22 Pebruari 2023 Pengendali Teknis,</p>  <p>Budi Santoso, S.Sos NIP 19780306 200604 1 010</p>	<p>Tanggal, 22 Pebruari 2023 Plt. Kepala Dinas Perhubungan Kota Banjarbaru</p>  <p>Drs. ABDUL BASID, MM Pembina Utama Muda NIP. 19700915 199101 1 001</p>
--	---