

STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP)



Kementerian Pendidikan,
Kebudayaan, Riset, dan Teknologi

2022

LAPORAN KEUANGAN SEMESTER II AUDITED

PERIODE 31 DESEMBER 2022 DAN 2021



UNIVERSITAS SRIWIJAYA

CATATAN HASIL REVIU
LAPORAN KEUANGAN SEMESTER II
PER 31 DESEMBER 2022 (AUDITED)
UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
TAHUN ANGGARAN 2022

**CATATAN HASIL REVIU LAPORAN KEUANGAN
PER 31 Desember 2022
(AUDITED)**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA		Disusun oleh/Tanggal	SPI/ 24-05-2023
		Direviu oleh/Tanggal	AL/ 26-05-2023
		Disetujui oleh/Tanggal	TW/ 29-05-2023
UAPA	<input type="checkbox"/>	Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi	
UAPPA-E1	<input type="checkbox"/>	Ditjen Pendidikan Tinggi	
UAPPA-W	<input type="checkbox"/>	Provinsi Sumatera Selatan	
UAKPA	<input type="checkbox"/>	BLU Universitas Sriwijaya	

Uraian Catatan Hasil Reviu

Indeks KKR

Penyelenggaraan Akuntansi:

1. Laporan Keuangan (LK) dan Arsip Data Komputer (ADK) setiap akun Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Laporan Operasional (LO), dan Laporan Arus Kas dari UAKPA telah diverifikasi. Sesuai ketentuan PMK Nomor 171/PMK.05/2021 tentang Pelaksanaan Sistem SAKTI, penyusunan Laporan Keuangan Semester II Tahun 2022 dihasilkan melalui Aplikasi SAKTI. Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan dapat menggunakan Aplikasi MonSAKTI untuk melengkapi informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan Laporan Keuangan.
2. Penyusunan LK pada tingkat UAKPA didukung dengan Aplikasi SAKTI Kelompok Modul Pelaporan (Modul Persediaan, Modul Aset Tetap, Modul Piutang, serta Modul General Ledger dan Pelaporan/GLP).
3. Telah dilakukan rekonsiliasi internal data BMN yaitu antara petugas UAKPB (Unit Akuntansi Kuasa Pengguna Barang dengan petugas UAKPA (Unit Akuntansi Kuasa Pengguna Anggaran sesuai dengan berita acara rekonsiliasi nomor : 0002/UN9/BA.BUK.BN/2023).
4. Telah melaksanakan Pemeriksaan Kas (Bank dan Tunai) berdasarkan aplikasi SAKTI dan telah melakukan pemeriksaan real fisik kas dan bank berdasarkan beita acara pemeriksaan kas dan rekonsiliasi pada tanggal 31 Desember 2022.

-
5. Laporan Keuangan Universitas Sriwijaya Semester II (Audited) ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan PMK 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU sebagaimana telah diubah dengan PMK 042/PMK.05/2017 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU, serta Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor PMK 232/PMK.05/2022 tentang sistem akuntansi dan pelaporan keuangan Instansi tentang Perubahan atas PMK Nomor 177/PMK.05/2015 tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
-

Penyajian Laporan Keuangan:

A. LRA

KKR.01

-
1. Realisasi Pendapatan Negara dan Hibah untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 sebesar Rp444.439.993.668,00. Realisasi terhadap anggaran adalah sebesar 112,80%. Pendapatan Negara dan Hibah Universitas Sriwijaya dari Penerimaan Negara Bukan Pajak
-
2. Realisasi Belanja Negara untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 sebesar Rp698.813.438.911,00. Realisasi terhadap anggaran adalah sebesar 93,33%. Belanja Negara Universitas Sriwijaya terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, dan Belanja Modal.
-
3. Saldo yang disajikan di Laporan Realisasi Anggaran telah sesuai. Tidak terdapat usulan perbaikan hasil reuiu.
-
4. Telah dilakukan rekonsiliasi LRA dengan KPPN sesuai dengan hasil rekonsiliasi SAKTI-SPAN pada satker 677515 sampai dengan periode 2022-12 diterbitkan tanggal 24 Januari 2023
-

B. NERACA

KKR.02

-
1. Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai asset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal 31 Desember 2022.
-
2. Posisi Aset dan Kewajiban+Ekuitas Universitas Sriwijaya untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 sebesar Rp12.435.364.893.580,00
-
3. Jumlah Aset per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp12.435.364.893.580,00, yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp363.263.611.451.00, Aset Tetap
-

sebesar Rp12.069.300.151.871,00 dan Aset Lainnya sebesar Rp2.801.130.258,00.

4. Kewajiban per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp.5.881.272.107,00 sementara itu jumlah Ekuitas per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp.12.429.483.621.473,00

5. Pencatatan persediaan dan aset (BMN) telah menggunakan Aplikasi SAKTI Modul Persediaan dan Modul Aset. Tdak terdapat persediaan yang belum diregister dan aset yang belum diregister.

6. Pos-pos Neraca telah disajikan secara memadai, tetapi belum dicatat piutang SPP Semester Ganjil 2022/2023 yang belum dbayar sampai dengan tanggal 31 Desember 2022.

C. LO

KKR.03

1. 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.

2. Pendapatan LO dari kegiatan operasional untuk periode sampai 31 Desember 2022 sebesar Rp684.498.372.420,00 sedangkan jumlah beban operasional per 31 Desember 2022 Rp650.690.405.449,00 sehingga terdapat *Surplus*/defisit dari kegiatan Operasional per 31 Desember 2022 sebesar *Surplus* Rp33.807.966.971,00. *Surplus*/(Defisit) dari kegiatan Non Operasional sampai dengan 31 Desember 2022 sebesar surplus 0,00. Pos-pos luar biasa sampai dengan 31 Desember 2022 Rp0,00. Sehingga entitas per 31 Desember 2022 masing-masing mengalami *Surplus*/(Defisit) LO sebesar *surplus* Rp33.807.966.971,00.

3. Saldo Beban (Pegawai, Persediaan, Barang/Jasa, Pemeliharaan, Perjalanan Dinas, Penyusutan dan Amortisasi) sudah sesuai dengan penjumlahan rincian akun-akunnya dalam Buku Besar. Tidak terdapat usulan perbaikan hasil reuiu.

4. Rincian Beban Kegiatan Non Operasional pada akun nilai penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara di buku besar senilai R237.698.398 sedangkan pada Laporan, CaLK dan Neraca Percobaan nilai nya Rp202.913.436,

sehingga terdapat selisih Rp 34.784.962,- dikarenakan *error system* pada Aplikasi SAKTI untuk Satker BLU

D. LPE

KKR.04

1. Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
2. Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 sebesar Rp12.388.304.919.818,00 ditambah Surplus/defisit – LO per 31 Desember 2022 sebesar surplus Rp33.807.966.971,00 kemudian ditambah dengan transaksi antar entitas per 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00, terjadi kenaikan ekuitas sebesar Rp.41.178.701.655 sehingga Ekuitas akhir pada tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp12.429.483.621.473,00
3. Saldo surplus/defisit pada LO telah sesuai dengan surplus/defisit LO yang termuat dengan LPE sebesar Rp33.807.966.971
4. Nilai Ekuitas Akhir pada LPE untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp12.429.483.621.473,00; telah sesuai dengan saldo ekuitas pada neraca untuk periode 31 Desember 2022 sebesar Rp12.429.483.621.473,00.
5. Tidak terdapat usulan perbaikan hasil reuiu.

E. LAK

KKR.05

1. Laporan Arus Kas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan kas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
2. Arus kas bersih dari aktivitas operasi per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp117.830.870.277,00
3. Arus Kas bersih dari aktivitas investasi per 31 Desember 2022 sebesar (Rp132.192.776.390,00)
4. Arus Kas bersih dari aktivitas transitoris per 31 Desember 2022 sebesar Rp176.919.820,00
5. Terjadi kenaikan/ penurunan kas per 31 Desember 2022 sebesar (Rp14.184.986.293,00)
6. Saldo Awal kas per 31 Desember 2022 sebesar Rp368.937.358.292,00

-
7. Saldo akhir kas pada Laporan Arus Kas per 31 Desember 2022 telah sesuai dengan saldo kas lainnya setara kas, kas BLU dan surat berharga BLU yang termuat dalam Neraca sebesar Rp354.752.371.999,00
-

F. LPSAL

KKR.06

-
1. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi saldo anggaran tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
-
2. Saldo anggaran lebih (SAL AWAL) per 31 Desember 2022 sebesar Rp365.409.944.210,00
-
3. Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran (SILPA/SIKPA) per 31 Desember 2022 sebesar (Rp254.373.445.243,00)
-
4. Penyesuaian transaksi BLU dengan BUN per 31 Desember 2022 sebesar Rp240.011.539.130,00
-
5. Saldo anggaran lebih akhir per 31 Desember 2022 sebesar Rp351.048.038.097,00
-
6. Tidak terdapat usulan perbaikan hasil reviu
-

G. CaLK

-
1. LK sudah mencantumkan identitas dan periode penyampaian.
-
2. LK telah menyajikan gambaran ringkas LK yang ditandatangani oleh pejabat yang berwenang.
-
3. Dalam LK telah disertai pernyataan tanggungjawab dari Pengguna Anggaran.
-
4. LK telah menyajikan daftar lampiran dan daftar singkat.
-
5. Dalam LK telah disajikan gambaran ringkas mengenai kondisi LK yang dipertanggungjawabkan yang mencakup anggaran, realisasi anggaran, Neraca, LO, LPE, LAK, LPSAL dan CaLK masing-masing di dalam LK.
-
6. LRA, Laporan Perubahan Saldo Anggaran lebih, Neraca, LPE, LO, dan Laporan Arus Kas, telah berdasarkan dan telah dilampiri hasil Laporan *print out* Aplikasi SAKTI
-
7. Pos-pos Laporan Operasional telah disajikan secara memadai tetapi belum diungkapkan data mengenai berapa pendapatan UKT semester ganjil tahun
-

akademik 2022/2023 yang diterima di tahun 2023.

8. Pos-pos Neraca telah disajikan secara memadai tetapi belum diungkapkan secara memadai jumlah mahasiswa aktif, mahasiswa yang telah membayar SPP, dan piutang mahasiswa yang belum membayar UKT Semester Ganjil sampai dengan tanggal 31 Desember 2022.
9. Pada saldo Konstruksi dalam Penyelesaian Per 31 Desember 2022 sebesar Rp90.356.322.244 yang terdiri dari beberapa pekerjaan konstruksi yang sejak tahun 2012, 2014, 2015, 2018, 2019, dan 2020 masih sampai di tahap perencanaan dan belum dilanjutkan untuk pembangunan. Atas KDP tersebut diusulkan untuk diteliti kembali mana saja KDP yang dapat dikapitalisasi menjadi gedung dan bangunan sesuai dengan fisik bangunan yang telah selesai, ataupun diusulkan untuk dihapuskan dari aset tetap (KDP) apabila pekerjaan tidak akan dilanjutkan dengan melengkapi dokumen-dokumen yang diperlukan (surat pernyataan dan surat pengusulan penghapusan). Daftar rincian KDP yang diusulkan untuk diteliti kembali terlampir (Lampiran 1).

Koreksi/Perbaikan yang Sebaiknya Dilakukan : -

Ketua Tim Reviu



ij **Dr. Drs. Tertiaro Wahyudi, MAFIS, CA., CPA**
NIP 196310041999031002

Inderalaya, 29 Mei 2023
Kuasa Penggunaan Anggaran Satker BLU
Universitas Sriwijaya
/ REKTOR



an **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf., MSCE., IPU., ASEAN. Eng**
NIP196210281989031002

IV. NERACA

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NERACA
PER 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021

(Dalam Rupiah)

URAIAN	Catatan	31 Desember 2022	31 Desember 2021
ASET			
ASET LANCAR	D.1		
Kas Lainnya dan Setara Kas	D.1.1	3.704.333.902	3.527.414.082
Kas pada Badan Layanan Umum	D.1.2	351.048.038.097	365.409.944.210
Piutang dari Kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	D.1.3	1.185.569.461	1.185.569.461
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih- Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	D.1.4	(1.185.569.461)	(1.185.569.461)
Persediaan	D.1.5	8.511.239.452	9.021.392.347
Jumlah Aset Lancar		363.263.611.451	377.958.750.639
ASET TETAP	D.2		
Tanah	D.2.1	11.134.541.433.763	11.134.095.771.000
Peralatan dan Mesin	D.2.2	760.592.390.054	708.640.608.838
Gedung dan Bangunan	D.2.3	857.356.591.707	834.024.060.389
Jalan, Irigasi dan Jaringan	D.2.4	30.271.187.389	28.287.114.961
Aset Tetap Lainnya	D.2.5	19.660.240.705	17.536.148.922
Konstruksi Dalam Pengerjaan	D.2.6	90.356.322.244	32.934.634.070
Akumulasi Penyusutan	D.2.7	(823.478.013.991)	(740.351.129.368)
Jumlah Aset Tetap		12.069.300.151.871	12.015.167.208.812
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi BLU	D.3.1	120.000.000	120.000.000
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi BLU	D.3.2	(120.000.000)	(120.000.000)
Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi BLU (Netto)		0	0
JUMLAH PIUTANG JANGKA PANJANG		0	0
ASET LAINNYA	D.4		
Aset Tak Berwujud	D.4.1	10.641.461.738	8.182.041.808
Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi Aset Lainnya	D.4.2	(7.840.331.480)	(7.720.125.208)
JUMLAH ASET LAINNYA		2.801.130.258	461.916.600
JUMLAH ASET		12.435.364.893.580	12.393.587.876.051

URAIAN	Catatan	31 Desember 2022	31 Desember 2021
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	D.5		
Utang Kepada Pihak Ketiga	D.5.1	5.700.672.107	5.282.956.233
Pendapatan Diterima Dimuka	D.5.2	180.600.000	0
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		5.881.272.107	5.282.956.233
JUMLAH KEWAJIBAN		5.881.272.107	5.282.956.233
EKUITAS	D.6		
Ekuitas	D.6.1	12.429.483.621.473	12.388.304.919.818
JUMLAH EKUITAS		12.429.483.621.473	12.388.304.919.818
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		12.435.364.893.580	12.393.587.876.051

Inderalaya, 31 Desember 2022
/ Kuasa Pengguna Anggaran/Rektor,

Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE
NIP 196210281989031002