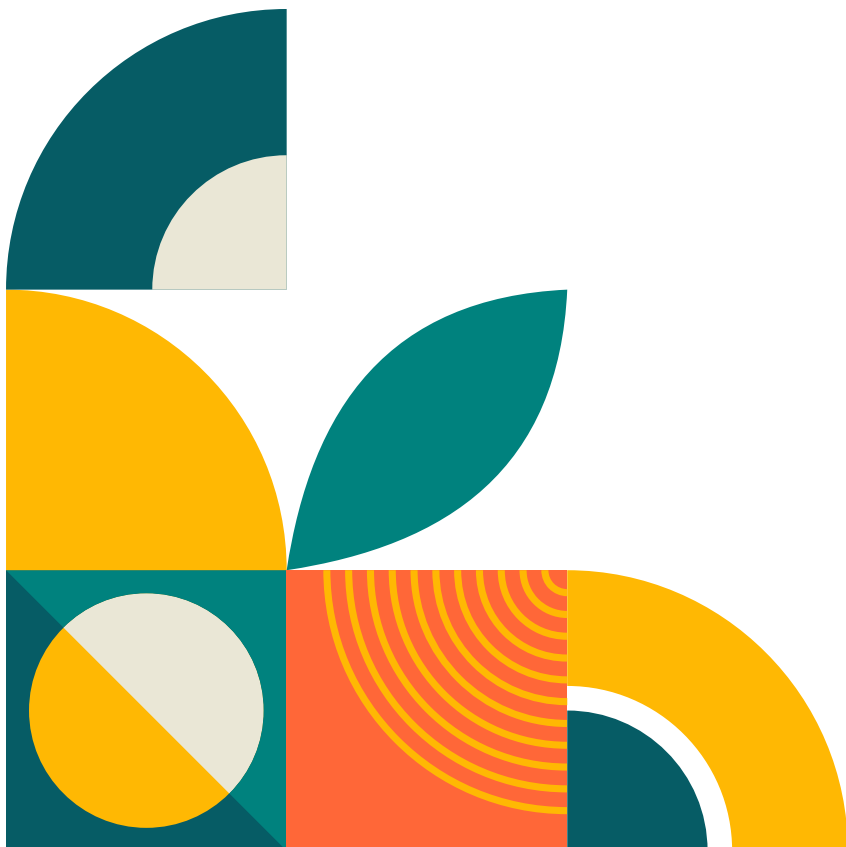




POLITEKNIK PERKERETAAPIAN  
INDONESIA MADIUN

# **LAPORAN KEUANGAN** **AUDITED** **2025**





**KEMENTERIAN PERHUBUNGAN**  
**BADAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA PERHUBUNGAN**  
**BADAN LAYANAN UMUM**  
**POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN**

Jl. Tirta Raya Kota Madiun  
63132 Jawa Timur

Telp. : +62 351 474 777 (hunting)  
Fax. : +62 351 464 788

Situs Web : <http://www.ppi.ac.id>  
Email : [kontak@ppi.ac.id](mailto:kontak@ppi.ac.id)



## KATA PENGANTAR

Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Pengembangan SDM Perhubungan. Instansi yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Perubahan SAL, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan laporan keuangan Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi. 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. Selain 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).

Madiun, 8 Mei 2026

Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja  
Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001





**KEMENTERIAN PERHUBUNGAN**  
**BADAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA PERHUBUNGAN**  
**BADAN LAYANAN UMUM**  
**POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN**

Jl. Tirta Raya Kota Madiun  
63132 Jawa Timur

Telp. : +62 351 474 777 (hunting)  
Fax. : +62 351 464 788

Situs Web : <http://www.ppi.ac.id>  
Email : [kontak@ppi.ac.id](mailto:kontak@ppi.ac.id)



**PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB**

Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2025 Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, dan Catatan Atas Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2025 sebagaimana terlampir merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2025 tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Madiun, 8 Mei 2026

Plh. Direktur,

Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja  
Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr

NIP. 197804042006042001



**PPI MADIUN BEBAS DARI GRATIFIKASI**  
Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan oleh Balai Besar Sertifikasi Elektronik (BSrE), Badan Siber dan Sandi Negara (BSSN).





**KEMENTERIAN PERHUBUNGAN**  
**BADAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA PERHUBUNGAN**  
**BADAN LAYANAN UMUM**  
**POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN**

Jl. Tirta Raya Kota Madiun  
63132 Jawa Timur

Telp. : +62 351 474 777 (hunting)  
Fax. : +62 351 464 788

Situs Web : <http://www.ppi.ac.id>  
Email : [kontak@ppi.ac.id](mailto:kontak@ppi.ac.id)



**PERNYATAAN TELAH DIREVIU**

**POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN**  
**BPSDM KEMENTERIAN PERHUBUNGAN REPUBLIK INDONESIA**  
**LAPORAN KEUANGAN 2025 *AUDITED***

Kami telah melakukan reviu terhadap Laporan Keuangan 2025 *Audited* PPI Madiun untuk periode Tahun Anggaran 2025 berupa Neraca, Neraca Percobaan-BLU, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2025 sesuai dengan Standar Reviu Laporan Keuangan. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan 2025 *Audited* adalah penyajian atas kegiatan operasional PPI Madiun selama Tahun Anggaran 2025.

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan SAP. Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang dilakukan sesuai dengan peraturan terkait dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan.

Berdasarkan hasil reviu tidak ditemukan perbedaan antara laporan keuangan yang disajikan dengan dokumen pendukung, hal ini menjadikan kami yakin bahwa laporan keuangan yang kami sebutkan di atas disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara 2010 No. 123, Tambahan Lembaran Negara No. 5156), dan peraturan lain yang terkait.

Madiun, 7 Mei 2026

Kepala Satuan Pemeriksaan Intern

Elyzabeth Yulie Triastuti, SE., M.Sc.  
NIP. 19850722 200912 2 007



PPI MADIUN BEBAS DARI GRATIFIKASI



## DAFTAR ISI

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| Kata Pengantar                           |     |
| Peryataan Tanggung Jawab                 |     |
| Pernyataan Telah Direview SPI            |     |
| Daftar Isi                               | i   |
| Daftar Tabel                             | iii |
| Ringkasan Laporan                        | 1   |
| I. Laporan Realisasi Anggaran            | 9   |
| II. Neraca                               | 10  |
| III. Laporan Operasional                 | 11  |
| IV. Laporan Perubahan Ekuitas            | 12  |
| V. Laporan Arus Kas                      | 13  |
| VI. Laporan Perubahan SAL                | 16  |
| A. Gambaran Umum Entitas                 | 17  |
| B. Penjelasan Laporan Realisasi Anggaran | 30  |
| B.1 Pendapatan Negara Bukan Pajak        | 30  |
| B.2 Belanja Negara                       | 31  |
| C. Penjelasan Neraca                     | 35  |
| C.1 Aset lancar                          | 35  |
| C.2 Aset tetap                           | 40  |
| C.3 Aset Lainnya                         | 43  |
| C.4 Kewajiban                            | 45  |
| C.5 Ekuitas                              | 47  |
| D. Penjelasan Laporan Operasional        | 48  |
| D.1 Kegiatan Operasional                 | 48  |
| D.2 Kegiatan Non Operasional             | 53  |
| E. Penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas  | 55  |
| F. Penjelasan Laporan Arus Kas           | 57  |

|     |                                               |    |
|-----|-----------------------------------------------|----|
| F.1 | Aktivitas Operasi                             | 57 |
| F.2 | Aktivitas Investasi                           | 57 |
| F.3 | Aktivitas Pendanaan                           | 58 |
| F.4 | Aktivitas Transitoris                         | 58 |
| G.  | Penjelasan Laporan Saldo Anggaran Lebih (SAL) | 59 |
| G.1 | SAL Awal                                      | 59 |
| G.2 | Pendapatan Alokasi APBN                       | 59 |
| G.3 | Penyetoran PNBK Ke Kas Negara                 | 59 |
| G.4 | Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara          | 59 |
| G.5 | Pengembalian pendapatan BLU TAYL              | 59 |
| G.6 | Transaksi antar BLU                           | 60 |
| G.7 | SiLPA/SiKPA                                   | 60 |
| G.8 | SAL Akhir                                     | 60 |
| H.  | Pengungkapan Lain-Lain                        | 54 |
| H.1 | Rekening Pemerintah                           | 54 |
| H.2 | Prioritas Nasional                            | 54 |

## DAFTAR TABEL

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1 Realisasi Anggaran .....                        | 5  |
| Tabel 2 Ringkasan Neraca .....                          | 5  |
| Tabel 3 Ringkasan Laporan Operasional .....             | 6  |
| Tabel 4 Ringkasan Laporan Ekuitas .....                 | 6  |
| Tabel 5 Ringkasan Laporan Arus Kas.....                 | 7  |
| Tabel 6 Ringkasan Laporan SAL .....                     | 7  |
| Tabel 7 Laporan Realisasi Anggaran .....                | 9  |
| Tabel 8 Neraca .....                                    | 10 |
| Tabel 9 Laporan Operasional.....                        | 12 |
| Tabel 10 Laporan Perubahan Ekuitas .....                | 13 |
| Tabel 11 Laporan Arus Kas .....                         | 14 |
| Tabel 12 Laporan Perubahan SAL .....                    | 17 |
| Tabel 14 Realisasi Target Pendapatan .....              | 32 |
| Tabel 16 Realisasi Belanja.....                         | 33 |
| Tabel 18 Rincian Belanja Pegawai.....                   | 33 |
| Tabel 19 Rincian Belanja Barang .....                   | 34 |
| Tabel 20 Rincian Belanja Modal .....                    | 34 |
| Tabel 21 SILPA/SIKPA .....                              | 35 |
| Tabel 22 Rincian Aset Lancar .....                      | 36 |
| Tabel 24 Rincian Kas pada BLU .....                     | 37 |
| Tabel 26 Rincian Piutang kegiatan non operasional ..... | 41 |
| Tabel 27 Rincian Persediaan .....                       | 42 |
| Tabel 28 Rincian Aset Tetap .....                       | 42 |
| Tabel 29 Rincian Tanah .....                            | 43 |
| Tabel 31 Mutasi Aset Tetap Lainnya .....                | 45 |
| Tabel 32 Rincian Akumulasi Penyusutan.....              | 46 |
| Tabel 33 Rincian Aset Lainnya.....                      | 47 |
| Tabel 34 Rincian Aset Tak Berwujud .....                | 47 |
| Tabel 35. Rincian Penyusutan /Amortisasi.....           | 48 |
| Tabel 37 Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga .....        | 48 |
| Tabel 38 Rincian Pendapatan Operasional .....           | 51 |
| Tabel 39 Rincian Beban Pegawai.....                     | 52 |
| Tabel 40 Rincian Beban Persediaan .....                 | 53 |

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 41 Rincian Beban Barang dan Jasa .....                    | 53 |
| Tabel 42 Rincian beban Pemeliharaan .....                       | 54 |
| Tabel 43 Rincian Beban Perjalanan Dinas .....                   | 55 |
| Tabel 44 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi .....          | 55 |
| Tabel 45 Rincian Beban Penyisihan Piutang .....                 | 56 |
| Tabel 46 Rincian Surplus/Defisit Kegiatan non Ops .....         | 56 |
| Tabel 47 Rincian Surplus/Defisit kegiatan non ops lainnya ..... | 57 |
| Tabel 48 Rincian Pendapatan Alokasi APBN .....                  | 62 |
| Tabel 49 Daftar Rekening Pemerintah .....                       | 64 |

## RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN AUDITED 2025

Laporan keuangan audited tahun anggaran 2025 Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

### 1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan realisasi anggaran untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2025 Audited secara ringkas dapat disajikan sebagai berikut :

*Tabel 1 Realisasi Anggaran*

| URAIAN                                              | 2025                  |                         |               | Realisasi 2024           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|--------------------------|
|                                                     | ANGGARAN              | REALISASI               | %             | %                        |
| A. Pendapatan Negara Dan Hibah                      |                       |                         |               |                          |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak            | 33.000.000.000        | 50.259.407.966          | 152,30        | 48.710.351.195           |
| 1. Pendapatan BLU                                   | 33.000.000.000        | 48.877.562.690          | 148,11        | 48.588.612.136           |
| 2. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya | -                     | 1.381.845.276           | -             | 121.739.059              |
| <b>Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah</b>           | <b>33.000.000.000</b> | <b>50.259.407.966</b>   | <b>152,30</b> | <b>48.710.351.195</b>    |
| B. Belanja Negara                                   |                       |                         |               |                          |
| I. Belanja Pemerintah Pusat                         | 89.842.749.000        | 73.102.987.270          | 81,37         | 185.106.348.273          |
| 1. Belanja Pegawai                                  | 11.099.311.000        | 11.064.737.310          | 99,69         | 8.784.378.134            |
| 2. Belanja Barang                                   | 78.643.438.000        | 61.938.571.960          | 78,76         | 75.508.901.514           |
| 3. Belanja Modal                                    | 100.000.000           | 99.678.000              | 99,68         | 100.813.068.625          |
| <b>Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)</b>           | <b>89.842.749.000</b> | <b>73.102.987.270</b>   | <b>81,37</b>  | <b>185.106.348.273</b>   |
| <b>SILPA/SiKPA</b>                                  |                       | <b>(22.843.579.304)</b> |               | <b>(136.395.997.078)</b> |

### 2. NERACA

Laporan neraca untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 Audited secara ringkas dapat disajikan sebagai berikut :

*Tabel 2 Ringkasan Neraca*

| URAIAN             | 31/12/2025             | 31/12/2024             |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Aset</b>        |                        |                        |
| Aset Lancar        | 20.106.875.762         | 13.570.033.875         |
| Aset Tetap         | 464.065.490.460        | 523.877.321.173        |
| Properti Investasi | 29.271.079.970         | 0                      |
| Aset Lainnya       | 3.289.184.000          | 5.631.412.045          |
| <b>Jumlah Aset</b> | <b>516.732.630.192</b> | <b>543.078.767.093</b> |

|                                     |                        |                        |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Kewajiban</b>                    |                        |                        |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek      | 6.345.177.689          | 7.217.881.347          |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>             | <b>6.345.177.689</b>   | <b>7.217.881.347</b>   |
| <b>Ekuitas</b>                      | <b>510.387.452.503</b> | <b>535.860.885.746</b> |
| <b>Jumlah Kewajiban Dan Ekuitas</b> | <b>516.732.630.192</b> | <b>543.078.767.093</b> |

### 3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional untuk periode 31 Desember 2025 Audited secara ringkas dapat disajikan sebagai berikut :

*Tabel 3 Ringkasan Laporan Operasional*

| URAIAN                                                | 31/12/2025       | 31/12/2024      |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Jumlah Pendapatan                                     | 76.735.602.990   | 197.903.777.149 |
| Jumlah Beban Operasional                              | 108.379.365.364  | 128.543.906.975 |
| Surplus/Defisit Dari Kegiatan Operasional             | (31.643.762.374) | 69.359.870.174  |
| Surplus/Defisit Pelepasan Aset                        | 819.675.630      | 41.785.514      |
| Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | (109.348.374)    | (41.785.514)    |
| Jumlah Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional  | 710.327.256      | 0               |
| Surplus/Defisit - LO                                  | (30.933.435.118) | 69.359.870.174  |

### 4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas untuk periode sampai dengan 31 Desember 2025 Audited dapat disajikan secara ringkas sebagai berikut:

*Tabel 4 Ringkasan Laporan Ekuitas*

| URAIAN                                         | 31/12/2025       | 31/12/2024      |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Ekuitas Awal                                   | 535.860.885.746  | 465.688.237.161 |
| Surplus/Defisit-Lo                             | (30.933.435.118) | 69.359.870.174  |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi | 0                | 0               |
| Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas       | 5.460.001.875    | 812.778.411     |
| Lain-Lain                                      | 4.918.536.518    | 393.338         |
| Transaksi Antar Entitas                        | 0                | 0               |
| Kenaikan/Penurunan Ekuitas                     | (25.473.433.243) | 70.172.648.585  |
| Ekuitas Akhir                                  | 510.387.452.503  | 535.860.885.746 |

## 5. LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 Audited dapat disajikan secara ringkas sebagai berikut :

*Tabel 5 Ringkasan Laporan Arus Kas*

| URAIAN                                     | 31/12/2025     | 31/12/2024        |
|--------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi     | 3.254.712.404  | 101.597.587.958   |
| Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi   | 719.997.630    | (100.771.283.111) |
| Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan   | 0              | 0                 |
| Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris | 2.062.826.744  | (2.319.912.807)   |
| Kenaikan/Penurunan Kas                     | 6.037.536.778  | (1.493.607.960)   |
| Saldo Akhir Kas                            | 16.905.995.137 | 10.868.458.359    |

## 6. LAPORAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 Audited secara ringkas dapat disajikan sebagai berikut :

*Tabel 6 Ringkasan Laporan SAL*

| URAIAN                                                                  | 31/12/2025       | 31/12/2024        |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Saldo Anggaran Lebih (Sal Awal)                                         | 6.713.296.578    | 5.886.991.731     |
| Penggunaan Sal                                                          | 0                | 0                 |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (Silpa/Sikpa)                     | (22.843.579.304) | (136.395.997.078) |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (Silpa/Sikpa) Setelah Penyesuaian | 3.974.710.034    | 826.304.847       |
| Saldo Anggaran Lebih Akhir                                              | 10.688.006.612   | 6.713.296.578     |

## 7. 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, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih. 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 dan Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 Audited disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 Audited disusun dan disajikan dengan basis akrual.

**I.LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
**SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 DAN 31 DES 2024**  
**(dalam rupiah)**

*Tabel 7 Laporan Realisasi Anggaran*

| Uraian                                           | Catatan    | 31/12/2025            |                         |               | 2024                     |
|--------------------------------------------------|------------|-----------------------|-------------------------|---------------|--------------------------|
|                                                  |            | Anggaran              | Realisasi Netto         | %             | Realisasi                |
| <b>Pendapatan Negara Dan Hibah</b>               |            |                       |                         |               |                          |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak         | B.1        |                       |                         |               |                          |
| Pendapatan BLU                                   |            | 33.000.000.000        | 48.877.562.690          | 148,11        | 48.588.612.136           |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya |            | -                     | 1.381.845.276           | -             | 121.739.059              |
| <b>Total Pendapatan</b>                          |            | <b>33.000.000.000</b> | <b>50.259.407.966</b>   | <b>152,30</b> | <b>48.710.351.195</b>    |
|                                                  |            |                       |                         |               |                          |
| <b>Belanja</b>                                   | B.2        |                       |                         |               |                          |
| Belanja Pegawai                                  | B.2.1      | 89.842.749.000        | 73.102.987.270          | 81,37         | 185.106.348.273          |
| Belanja Barang                                   | B.2.2      | 11.099.311.000        | 11.064.737.310          | 99,69         | 8.784.378.134            |
| Belanja Modal                                    | B.2.3      | 78.643.438.000        | 61.938.571.960          | 78,76         | 75.508.901.514           |
| <b>Total Belanja</b>                             |            | <b>100.000.000</b>    | <b>99.678.000</b>       | <b>99,68</b>  | <b>100.813.068.625</b>   |
| <b>SiLPA/SiKPA</b>                               | <b>B.3</b> |                       | <b>(22.843.579.304)</b> |               | <b>(136.395.997.078)</b> |

**II.NERACA**  
**SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 dan 31 DES 2024**  
**(dalam rupiah)**

*Tabel 8 Neraca*

| <b>ASET</b>                                                              | <b>Catatan</b> | <b>31/12/2025</b>      | <b>31/12/2024<br/>(Audited)</b> | <b>Kenaikan/<br/>Penurunan</b> | <b>%</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>ASET LANCAR</b>                                                       | <b>C.1.1</b>   |                        |                                 |                                |                |
| Kas di Bendahara Pengeluaran                                             | C.1.1.1        |                        | 0                               | 0                              | 0,00           |
| Kas Lainnya dan Setara Kas                                               | C.1.1.2        | 6.217.988.525          | 4.155.161.781                   | 2.062.826.744                  | 49,64          |
| Kas pada Badan Layanan Umum                                              | C.1.1.3        | 10.688.006.612         | 6.713.296.578                   | 3.974.710.034                  | 59,21          |
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)                                         | C.1.1.4        | 4.413.975              | 0                               | 4.413.975                      | 0,00           |
| Piutang dari kegiatan Operasional BLU                                    | C.1.1.5        | 15.517.280.114         | 15.037.915.464                  | 479.364.650                    | 3,19           |
| Peny. Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU     | C.1.1.6        | (12.496.361.149)       | (12.511.884.100)                | 15.522.951                     | (0,12)         |
| PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)                            |                | 3.020.918.965          | 2.526.031.364                   | 494.887.601                    | 19,59          |
| Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU                                | C.1.1.7        | 70.450.000             | 69.400.000                      | 1.050.000                      | 1,51           |
| Peny. Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU | C.1.1.8        | (352.250)              | (347.000)                       | (5.250)                        | 1,51           |
| PIUTANG DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL BLU (NETTO)                        |                | 70.097.750             | 69.053.000                      | 1.044.750                      | 1,51           |
| Persediaan                                                               | C.1.1.9        | 105.449.935            | 106.491.152                     | (1.041.217)                    | (0,98)         |
| <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                                                |                | <b>20.106.875.762</b>  | <b>13.570.033.875</b>           | <b>6.536.841.887</b>           | <b>48,17</b>   |
| <b>ASET TETAP</b>                                                        | <b>C.1.2</b>   |                        |                                 |                                |                |
| Tanah                                                                    | C.1.2.1        | 118.745.688.000        | 118.745.688.000                 | 0                              | 0,00           |
| Peralatan dan Mesin                                                      | C.1.2.2        | 324.622.579.816        | 323.724.759.928                 | 897.819.888                    | 0,28           |
| Gedung dan Bangunan                                                      | C.1.2.3        | 269.077.091.295        | 302.336.037.881                 | (33.258.946.586)               | (11,00)        |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan                                              | C.1.2.4        | 24.172.253.511         | 24.172.253.511                  | 0                              | 0,00           |
| Aset Tetap Lainnya                                                       | C.1.2.5        | 10.069.928.312         | 10.051.928.312                  | 18.000.000                     | 0,18           |
| AKUMULASI PENYUSUTAN                                                     | C.1.2.6        | (282.622.050.474)      | (255.153.346.459)               | (27.468.704.015)               | 10,77          |
| <b>JUMLAH ASET TETAP</b>                                                 |                | <b>464.065.490.460</b> | <b>523.877.321.173</b>          | <b>(59.811.830.713)</b>        | <b>(11,42)</b> |
| <b>PROPERTI INVESTASI</b>                                                | <b>C.1.3</b>   |                        |                                 |                                |                |
| Properti Investasi                                                       | C.1.3.1        | 36.137.135.772         | 0                               | 36.137.135.772                 | 0,00           |
| Akum. Penyusutan Properti Investasi                                      | C.1.3.2        | (6.866.055.802)        | 0                               | (6.866.055.802)                | 0,00           |
| <b>Jumlah Properti Investasi</b>                                         |                | <b>29.271.079.970</b>  | <b>0</b>                        | <b>29.271.079.970</b>          | <b>0,00</b>    |
|                                                                          |                |                        |                                 |                                |                |
| <b>ASET LAINNYA</b>                                                      | <b>C.1.4</b>   |                        |                                 |                                |                |
| Aset Tak Berwujud                                                        | C.1.4.1        | 4.315.264.000          | 6.657.492.045                   | (2.342.228.045)                | (35,18)        |
| Aset Lain-lain                                                           | C.1.4.2        | 330.000.000            | 330.000.000                     | 0                              | 0,00           |
| AKUM. PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA                                 | C.1.4.3        | (1.356.080.000)        | (1.356.080.000)                 | 0                              | 0,00           |
| <b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>                                               |                | <b>3.289.184.000</b>   | <b>5.631.412.045</b>            | <b>(2.342.228.045)</b>         | <b>(41,59)</b> |
| <b>JUMLAH ASET</b>                                                       |                | <b>516.736.503.141</b> | <b>543.078.767.093</b>          | <b>(26.342.263.952)</b>        | <b>(4,85)</b>  |
| <b>KEWAJIBAN</b>                                                         | <b>C.2</b>     |                        |                                 | <b>0</b>                       |                |

| ASET                                  | Catatan      | 31/12/2025      | 31/12/2024<br>(Audited) | Kenaikan/<br>Penurunan | %             |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>        | <b>C.2.1</b> |                 |                         | 0                      |               |
| Utang kepada Pihak Ketiga             | C.2.1.1      | 6.342.344.355   | 7.217.881.347           | (875.536.992)          | (12,13)       |
| Pendapatan diterima dimuka            | C.2.1.2      | 2.833.334       | 0                       | 2.833.334              | 0             |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b> |              | 6.345.177.689   | 7.217.881.347           | (872.703.658)          | (12,09)       |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>               |              | 6.345.177.689   | 7.217.881.347           | (872.703.658)          | (12,09)       |
| <b>EKUITAS</b>                        |              |                 |                         | 0                      |               |
| <b>EKUITAS</b>                        | <b>C.3</b>   |                 |                         | 0                      |               |
| Ekuitas                               | C.3.1        | 510.394.158.786 | 535.860.885.746         | (25.466.726.960)       | (4,75)        |
| <b>JUMLAH EKUITAS</b>                 |              | 510.387.452.503 | 535.860.885.746         | (25.473.433.243)       | (4,75)        |
| <b>JUMLAH EKUITAS</b>                 |              | 510.387.452.503 | 535.860.885.746         | (25.473.433.243)       | (4,75)        |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>   |              | 516.732.630.192 | 543.078.767.093         | (26.346.136.901)       | <b>(4,85)</b> |

**III.LAPORAN OPERASIONAL**  
**SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 DAN 31 DES 2024**  
**(dalam rupiah)**

*Tabel 9 Laporan Operasional*

| URAIAN                                                | CATATAN | 2025             | 2024<br>(Audited) | KENAIKAN /<br>PENURUNAN | %        |
|-------------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------|-------------------------|----------|
| Kegiatan Operasional                                  |         |                  |                   |                         |          |
| Pendapatan Operasional                                | D.1.1   |                  |                   |                         |          |
| Pendapatan Alokasi APBN                               |         | 28.200.134.614   | 137.344.040.984   | (109.143.906.370)       | (79,47)  |
| Pendapatan Jasa Layanan Dari Masyarakat               |         | 35.161.015.000   | 28.281.992.541    | 6.879.022.459           | 24,32    |
| Pendapatan Jasa Layanan Dari Entitas Lain             |         | 1.257.357.892    | 10.194.934.049    | (8.937.576.157)         | (87,67)  |
| Pendapatan Hibah BLU                                  |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00     |
| Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU                       |         | 10.972.237.259   | 21.104.191.891    | (10.131.954.632)        | (48,01)  |
| Pendapatan Blu Lainnya                                |         | 1.144.858.225    | 978.617.684       | 166.240.541             | 16,99    |
| Jumlah Pendapatan Operasional                         |         | 76.735.602.990   | 197.903.777.149   | (121.168.174.159)       | (61,23)  |
| Jumlah Pendapatan                                     |         | 76.735.602.990   | 197.903.777.149   | (121.168.174.159)       | (61,23)  |
| Beban Operasional                                     | D.1.2   |                  |                   |                         | 0,00     |
| Beban Pegawai                                         | D.1.2.1 | 32.864.537.591   | 25.318.560.624    | 7.545.976.967           | 29,80    |
| Beban Persediaan                                      | D.1.2.2 | 565.962.589      | 648.666.355       | (82.703.766)            | (12,75)  |
| Beban Barang Dan Jasa                                 | D.1.2.3 | 28.179.306.994   | 46.958.058.315    | (18.778.751.321)        | (39,99)  |
| Beban Pemeliharaan                                    | D.1.2.4 | 6.312.861.617    | 4.812.965.652     | 1.499.895.965           | 31,16    |
| Beban Perjalanan Dinas                                | D.1.2.5 | 1.442.469.311    | 7.683.253.770     | (6.240.784.459)         | (81,23)  |
| Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00     |
| Beban Bantuan Sosial                                  |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00     |
| Beban Penyusutan Dan Amortisasi                       | D.1.2.6 | 34.111.208.445   | 30.625.458.778    | 3.485.749.667           | 11,38    |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih                 | D.1.2.7 | 4.903.018.817    | 12.496.943.481    | (7.593.924.664)         | (60,77)  |
| Jumlah Beban Operasional                              |         | 108.379.365.364  | 128.543.906.975   | (20.164.541.611)        | (15,69)  |
| Surplus/Defisit Dari Kegiatan Operasional             |         | (31.643.762.374) | 69.359.870.174    | (101.003.632.548)       | (145,62) |
| Kegiatan Non Operasional                              | D.2     |                  |                   | 0                       | 0,00     |
| Surplus/Defisit Pelepasan Aset                        | D.2.1   | 819.675.630      | 41.785.514        | 777.890.116             | 1.861,63 |
| Pendapatan Pelepasan Aset                             |         | 819.675.630      | 41.785.514        | 777.890.116             | 1.861,63 |
| Beban Pelepasan Aset                                  |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00     |
| Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | D.2.2   | (109.348.374)    | (41.785.514)      | (67.562.860)            | 161,69   |
| Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya           |         | 1.280.526.984    | 79.953.545        | 1.200.573.439           | 1.501,59 |
| Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya                |         | 1.389.875.358    | 121.739.059       | 1.268.136.299           | 1.041,68 |
| Jumlah Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional  |         | 710.327.256      | 0                 | 710.327.256             | 0,00     |
| Surplus/Defisit - LO                                  |         | (30.933.435.118) | 69.359.870.174    | (100.293.305.292)       | (144,60) |

**IV.LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 DAN 31 DES 2024**  
**(dalam rupiah)**

*Tabel 10 Laporan Perubahan Ekuitas*

| URAIAN                                         | CATATAN | 2025             | 2024<br>(Audited) | KENAIKAN /<br>PENURUNAN | %              |
|------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| Ekuitas Awal                                   | E.1     | 535.860.885.746  | 465.688.237.161   | (70.172.648.585)        | (15,07)        |
| Surplus/Defisit-Lo                             | E.2     | (30.933.435.118) | 69.359.870.174    | 100.293.305.292         | 144,60         |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi |         |                  |                   |                         |                |
| Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas       |         | 5.460.001.875    | 812.778.411       | (4.647.223.464)         | (571,77)       |
| Penyesuaian Nilai Aset                         | E.3     | 0                | 0                 | 0                       | 0,00           |
| Koreksi Nilai Persediaan                       | E.4     | 0                | 0                 | 0                       | 0,00           |
| Koreksi Atas Reklasifikasi                     | E.5     | 0                | 0                 | 0                       | 0,00           |
| Selisih Revaluasi Aset                         | E.6     | 0                | 0                 | 0                       | 0,00           |
| Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi               | E.7     | 541.465.357      | 812.385.073       | 270.919.716             | 33,35          |
| Lain-Lain                                      | E.8     | 4.918.536.518    | 393.338           | (4.918.143.180)         | (1.250.360,55) |
| Transaksi Antar Entitas                        | E.9     | 0                | 0                 | 0                       | 0,00           |
| Kenaikan/Penurunan Ekuitas                     | E.10    | (25.473.433.243) | 70.172.648.585    | 95.646.081.828          | 136,30         |
| Ekuitas Akhir                                  | E.11    | 510.387.452.503  | 535.860.885.746   | 25.473.433.243          | 4,75           |

**LAPORAN ARUS KAS**  
**SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 DAN 31 DES 2024**  
**(dalam rupiah)**

*Tabel 11 Laporan Arus Kas*

| URAIAN                                                                 | CATATAN | 2025             | 2024<br>(Audited) | KENAIKAN /<br>PENURUNAN | %      |
|------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| AKTIVITAS OPERASI                                                      |         |                  |                   |                         |        |
| ARUS MASUK KAS OPERASI                                                 | F.1     |                  |                   |                         |        |
| Pendapatan dari Alokasi APBN                                           |         | 28.200.134.614   | 137.344.040.984   | (109.143.906.370)       | (0,79) |
| Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat                         |         | 34.643.027.500   | 28.319.260.041    | 6.323.767.459           | 0,22   |
| Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Entitas Lain                       |         | 1.257.357.892    | 10.236.334.049    | (8.978.976.157)         | (0,88) |
| Pendapatan dari Hasil Kerja Sama                                       |         | 11.013.693.443   | 9.122.800.362     | 1.890.893.081           | 0,21   |
| Pendapatan dari Hibah                                                  |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Pendapatan Usaha Lainnya                                               |         | 1.143.808.225    | 910.217.684       | 233.590.541             | 0,26   |
| Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU TAYL                          |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Pendapatan PNPB Umum                                                   |         | 1.381.845.276    | 79.953.545        | 1.301.891.731           | 16,28  |
| JUMLAH ARUS MASUK KAS OPERASI                                          |         | 77.639.866.950   | 186.012.606.665   | (108.372.739.715)       | (0,58) |
| ARUS KELUAR KAS OPERASI                                                |         |                  |                   |                         |        |
| Pembayaran Pegawai                                                     |         | (32.914.863.591) | (25.268.234.624)  | (7.646.628.967)         | 0,30   |
| Pembayaran Barang                                                      |         | (26.150.781.148) | (38.522.170.929)  | 12.371.389.781          | (0,32) |
| Pembayaran Jasa                                                        |         | (2.995.640.677)  | (5.122.308.738)   | 2.126.668.061           | (0,42) |
| Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan                              |         | (367.459.939)    | (485.119.491)     | 117.659.552             | (0,24) |
| Pembayaran Pemeliharaan                                                |         | (6.463.569.886)  | (4.717.618.764)   | (1.745.951.122)         | 0,37   |
| Pembayaran Perjalanan Dinas                                            |         | (1.672.049.311)  | (7.665.185.889)   | 5.993.136.578           | (0,78) |
| Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU                              |         | (2.438.944.718)  | (2.512.641.213)   | 73.696.495              | (0,03) |
| Pembayaran Bantuan Sosial                                              |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Pembayaran Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat            |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Pembayaran Pengembalian Pendapatan BLU TAYL                            |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penyetoran PNPB ke Kas Negara                                          |         | (1.381.845.276)  | (121.739.059)     | (1.260.106.217)         | 10,35  |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS OPERASI                                         |         | (74.385.154.546) | (84.415.018.707)  | 10.029.864.161          | (0,12) |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI                                 | F.1.1   | 3.254.712.404    | 101.597.587.958   | (98.342.875.554)        | (0,97) |
| AKTIVITAS INVESTASI                                                    | F.2     |                  |                   |                         |        |
| ARUS MASUK KAS INVESTASI                                               |         |                  |                   |                         |        |
| Penjualan atas Tanah                                                   |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penjualan atas Peralatan dan Mesin                                     |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penjualan atas Gedung dan Bangunan                                     |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penjualan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan                            |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penjualan atas Aset Tetap Lainnya/Aset Lainnya                         |         | 819.675.630      | 41.785.514        | 777.890.116             | 18,62  |
| Penerimaan Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi) |         | 0                | 0                 | 0                       | 0,00   |

| URAIAN                                                                                       | CATATAN | 2025           | 2024<br>(Audited) | KENAIKAN /<br>PENURUNAN | %      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|-------------------|-------------------------|--------|
| JUMLAH ARUS MASUK KAS INVESTASI                                                              |         | 819.675.630    | 41.785.514        | 777.890.116             | 18,62  |
| ARUS KELUAR KAS INVESTASI                                                                    |         |                |                   |                         |        |
| Perolehan atas Tanah                                                                         |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Perolehan atas Peralatan dan Mesin                                                           |         | 0              | (86.251.150.000)  | 86.251.150.000          | (1,00) |
| Perolehan atas Gedung dan Bangunan                                                           |         | 0              | (14.181.648.625)  | 14.181.648.625          | (1,00) |
| Perolehan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan                                                  |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya                                              |         | (99.678.000)   | (380.270.000)     | 280.592.000             | (0,74) |
| Pengeluaran Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)                              |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS INVESTASI                                                             |         | (99.678.000)   | (100.813.068.625) | 100.713.390.625         | (1,00) |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI                                                     | F.2.1   | 719.997.630    | (100.771.283.111) | 101.491.280.741         | (1,01) |
| AKTIVITAS PENDANAAN                                                                          | F.3     |                |                   |                         |        |
| ARUS MASUK KAS PENDANAAN                                                                     |         |                |                   |                         |        |
| Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)                    |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Penerimaan Pengembalian Setoran ke Kas Negara                                                |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| JUMLAH ARUS MASUK KAS PENDANAAN                                                              |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| ARUS KELUAR KAS PENDANAAN                                                                    |         |                |                   |                         |        |
| Penyetoran ke Kas Negara                                                                     |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Pengeluaran atas Pengembalian Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi) |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS PENDANAAN                                                             |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN                                                     | F.3.1   | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| AKTIVITAS TRANSITORIS                                                                        | F.4     |                |                   |                         |        |
| ARUS MASUK KAS TRANSITORIS                                                                   |         |                |                   |                         |        |
| Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga                                                          |         | 2.569.010.680  | 7.159.454.845     | (4.590.444.165)         | (0,64) |
| Penerimaan atas transfer masuk Kas BLU dari BLU lain                                         |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| JUMLAH ARUS MASUK KAS TRANSITORIS                                                            |         | 2.569.010.680  | 7.159.454.845     | (4.590.444.165)         | (0,64) |
| ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS                                                                  |         |                |                   |                         |        |
| Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga                                                         |         | (506.183.936)  | (9.479.367.652)   | 8.973.183.716           | (0,95) |
| Pengeluaran atas transfer keluar Kas BLU kepada BLU lain                                     |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS                                                           |         | (506.183.936)  | (9.479.367.652)   | 8.973.183.716           | (0,95) |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS                                                   | F.4.1   | 2.062.826.744  | (2.319.912.807)   | 4.382.739.551           | (1,89) |
| KENAIKAN/PENURUNAN KAS                                                                       |         | 6.037.536.778  | (1.493.607.960)   | 7.531.144.738           | (5,04) |
| Penyesuaian atas Selisih Kurs                                                                |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00   |
| Saldo Awal Kas                                                                               |         | 10.868.458.359 | 12.362.066.319    | (1.493.607.960)         | (0,12) |
| Koreksi Saldo Kas                                                                            |         |                |                   |                         |        |
| SALDO AKHIR KAS                                                                              |         | 16.905.995.137 | 10.868.458.359    | 6.037.536.778           | 0,56   |
| Rincian Saldo Akhir Kas antara lain :                                                        |         |                |                   |                         |        |

| URAIAN                                          | CATATAN | 2025           | 2024<br>(Audited) | KENAIKAN /<br>PENURUNAN | %    |
|-------------------------------------------------|---------|----------------|-------------------|-------------------------|------|
| Saldo Akhir Kas pada BLU                        |         | 10.688.006.612 | 6.713.296.578     | 3.974.710.034           | 0,59 |
| Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas          |         | 6.217.988.525  | 4.155.161.781     | 2.062.826.744           | 0,50 |
| Investasi Jangka Pendek BLU                     |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Piutang BLU Lainnya atas Bunga Dibayar di Muka  |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU                   |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Saldo Akhir Kas BLU yang Dibatasi Penggunaannya |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Jumlah Rincian Saldo                            |         | 16.905.995.137 | 10.868.458.359    | 6.037.536.778           | 0,56 |
| Rincian Lainnya Pos Kas di Neraca :             |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan)  |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |
| Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran        |         | 0              | 0                 | 0                       | 0,00 |

**LAPORAN SALDO ANGGARAN LEBIH  
SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DES 2025 DAN 31 DES 2024  
(dalam rupiah)**

*Tabel 12 Laporan Perubahan SAL*

| Keterangan                                                                 | Catatan | 31/12/2025       | 31/12/2024<br>(Audited) | Kenaikan/<br>Penurunan | %        |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------------|------------------------|----------|
| SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)                                            | G.1     | 6.713.296.578    | 5.886.991.731           | 826.304.847            | 14,04    |
| PENGUNAAN SAL                                                              |         | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Sub Total                                                                  |         | 6.713.296.578    | 5.886.991.731           | 826.304.847            | 14,04    |
| SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN<br>(SiLPA/SiKPA)                     |         | (22.843.579.304) | (136.395.997.078)       | 113.552.417.774        | (83,25)  |
| Penyesuaian SiLPA/SiKPA                                                    |         |                  |                         |                        |          |
| Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN                                       |         | 26.818.289.338   | 137.222.301.925         | (110.404.012.587)      | (80,46)  |
| Pendapatan Alokasi APBN                                                    | G.2     | 28.200.134.614   | 137.344.040.984         | (109.143.906.370)      | (79,47)  |
| Penyetoran PNPB ke Kas Negara                                              | G.3     | (1.381.845.276)  | (121.739.059)           | (1.260.106.217)        | 1.035,09 |
| Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara                                       | G.4     | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Pengembalian Pendapatan BLU TAYL                                           | G.5     | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Transaksi antar BLU                                                        | G.6     | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)<br>Setelah Penyesuaian | G.7     | 3.974.710.034    | 826.304.847             | 3.148.405.187          | 381,02   |
| Sub Total                                                                  |         | 10.688.006.612   | 6.713.296.578           | 3.974.710.034          | 59,21    |
| Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya                               |         | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Lain-lain                                                                  |         | 0                | 0                       | 0                      | 0,00     |
| Saldo Anggaran Lebih Akhir                                                 | G.8     | 10.688.006.612   | 6.713.296.578           | 3.974.710.034          | 59,21    |

## A. GAMBARAN UMUM ENTITAS

### A.GAMBARAN UMUM ENTITAS

#### A.1. PROFIL DAN KEBIJAKAN TEKNIK POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA

*Dasar Hukum Entitas  
dan Rencana Strategis*

Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun merupakan perguruan tinggi negeri di lingkungan Kementerian Perhubungan yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Kepala Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia Perhubungan. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Peraturan Menteri Perhubungan Republik Indonesia Nomor : PM 106 Tahun 2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun.

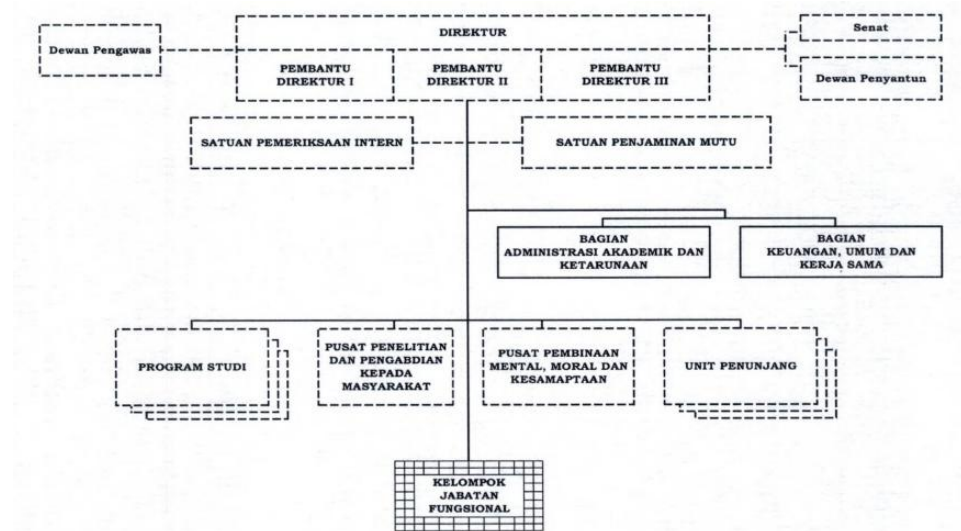
Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mempunyai tugas menyelenggarakan program pendidikan vokasi, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat dibidang perkeretaapian. Dalam melaksanakan tugas tersebut ,PPI Madiun menyelenggarakan fungsi:

- a. penyusunan rencana dan program pendidikan;
- b. pelaksanaan pendidikan vokasi di bidang transportasi perkeretaapian;
- c. pelaksanaan penelitian dan pengabdian kepada masyarakat;
- d. pelaksanaan pemeriksaan intern;
- e. pelaksanaan dan pengembangan sistem penjaminan mutu;
- f. pengelolaan administrasi akademik dan ketarunaan;
- g. pengelolaan urusan keuangan, umum, dan kerja sama;
- h. pengembangan program dan data pembelajaran;
- i. pelaksanaan pembangunan karakter;
- j. pengelolaan unit penunjang dan pelaksanaan pengembangan usaha;
- k. pembinaan sivitas akademika dan hubungannya dengan lingkungan; dan
- l. pelaksanaan evaluasi dan pelaporan.

### A.1.1 STRUKTUR ORGANISASI

Struktur organisasi Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun berdasarkan Peraturan Menteri Perhubungan Republik Indonesia PM 106 Tahun 2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun

#### Bagan Organisasi dan Tata Kerja Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun



### A.1.2 VISI POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN

Visi Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun dapat dirumuskan sebagai berikut:

**“menjadi menjadi pusat unggulan dan inovasi pendidikan dan pelatihan vokasi di bidang teknis perkeretaapian berbasis teknologi global pada Tahun 2030”**

### A.1.3 MISI POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN

Untuk mencapai visi tersebut, ditetapkan misi Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun yang menggambarkan hal yang harus dilaksanakan, yaitu:

1. Mewujudkan lembaga pendidikan dan pelatihan tinggi yang unggul, transparan dan akuntabel;
2. Menyelenggarakan dan mengembangkan pendidikan dan pelatihan vokasi yang berbasis kompetensi dan perkembangan teknologi perkeretaapian serta mengintegrasikan pembelajaran kepribadian yang prima, professional dan beretika;
3. Mengembangkan ilmu pengetahuan dan teknologi melalui penelitian terapan di bidang teknis perkeretaapian serta berdaya saing secara global;

4. Melaksanakan pengabdian masyarakat melalui penerapan teknologi tepat guna untuk meningkatkan keselamatan penyelenggaraan transportasi perkeretaapian;
5. Menjalin kerjasama dengan berbagai institusi baik di dalam maupun di luar sub sektor perkeretaapian dalam rangka pembangunan Sumber Daya Manusia unggul di bidang perkeretaapian.

#### **A.1.4 MAKSUD DAN TUJUAN**

Adapun maksud dan tujuan dari Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun adalah menghasilkan lulusan yang mempunyai pengetahuan, pemahaman, dan kecakapan di bidang perkeretaapian serta memiliki integritas profesionalisme yang tinggi dan berbudi pekerti luhur.

#### **A.1.5 NILAI-NILAI**

Dalam melaksanakan tugas sehari-hari untuk mencapai Visi dan Misi BLU Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun, seluruh pejabat dan karyawan pengelola BLU Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mengedepankan nilai-nilai sebagai berikut :

1. Mengedepankan prinsip-prinsip Good corporate governance (transparansi, akuntabilitas, keadilan, kemandirian, integritas dan partisipasi) dalam setiap kegiatannya;
2. Kerja keras dan cerdas berdasarkan sistem yang tertuang dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku;
3. Berorientasi pada keberhasilan program pemerintah khususnya dalam bidang pendidikan transportasi darat;
4. Proaktif terhadap perkembangan dunia pendidikan dan teknologi.

#### **A.1.6 TUGAS DAN FUNGSI**

Tugas dan Fungsi pada Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun tertuang dalam Peraturan Menteri Perhubungan Republik Indonesia Nomor PM 106 Tahun 2021 Tentang Organisasi dan Tata Kerja Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun.

1. Tugas : Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mempunyai tugas menyelenggarakan program pendidikan vokasi, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat di bidang perkeretaapian.

2. Fungsi : Dalam melaksanakan tugas sebagaimana dimaksud Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun menyelenggarakan fungsi:
- a. penyusunan rencana dan program pendidikan;
  - b. pelaksanaan pendidikan vokasi di bidang transportasi perkeretaapian;
  - c. pelaksanaan penelitian dan pengabdian kepada masyarakat;
  - d. pelaksanaan pemeriksaan intern;
  - e. pelaksanaan dan pengembangan sistem penjaminan mutu;
  - f. pengelolaan administrasi akademik dan ketarunaan;
  - g. pengelolaan urusan keuangan, umum, dan kerja sama;
  - h. pengembangan program dan data pembelajaran;
  - i. pelaksanaan pembangunan karakter;
  - j. pengelolaan unit penunjang dan pelaksanaan pengembangan usaha;
  - k. pembinaan sivitas akademika dan hubungannya dengan lingkungan; dan
  - l. pelaksanaan evaluasi dan pelaporan.

#### **A.1.7 KEGIATAN BLU**

Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mempunyai tugas menyelenggarakan kegiatan dan program pendidikan vokasi, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat di bidang transportasi darat. Jenis pendidikan dan pelatihan tersebut antara lain:

1. Pendidikan dan pelatihan setingkat diploma: Kegiatan pendidikan dan pelatihan yang akan dilaksanakan merupakan pendidikan pembentukan yaitu Program Diploma III Teknik Jalur dan Bangunan Perkeretaapian (TBJP), Diploma III Teknik Elektro Perkeretaapian (TEP), Diploma III Teknik Mekanika Perkeretaapian (TMP), dan Diploma III Manajemen Transportasi Perkeretaapian (MTP)
2. Pendidikan dan pelatihan Aparatur Pemerintah : Kegiatan pendidikan dan pelatihan ini adalah kegiatan diklat teknis yang diperuntukan bagi aparatur dan stakeholder bidang perkeretaapian
3. Pendidikan dan Pelatihan Pemberdayaan Masyarakat : Kegiatan pendidikan dan pelatihan pemberdayaan masyarakat adalah salah satu bentuk pengabdian Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun kepada masyarakat, pelaksanaan diklat dilaksanakan selama 4 hari sampai dengan

5 hari dimana peserta diklat berasal dari masyarakat umum di daerah terpencil.

#### **A.1.8 PEJABAT PENGELOLA DAN DEWAS**

1. Direktur Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun , merupapakn unsur pelaksana akademik yang mempunyai tugas melakukan penetapan kebijakan nonakademik dan pengelolaan Poloteknik Perkeretaapian Indonesia Madiun. Direktur merupakn dosen yang diberi tugas tambahan memimpin Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun serta dalam melaksanakan tugasnya , Direktur dibantu oleh wakil direktur yang bertanggung jawab kepada Direktur.
2. Wakil Direktur  
Wakil Direktur dalam melaksanakan tugasnya bertanggung jawab kepada Direktur
  - a. Wakil Direktur I Bidang Akademik merupakan dosen yang diberi tugas tambahan membantu Direktur dalam memimpin pelaksanaan kegiatan pendidikan,penelitian,dan pengabdian masyarakat, serta pemanfaatn sarana dan prasarana.
  - b. Wakil Direktur II Bidang Keuangan dan Umum merupakan dosen yang diberi tugas tambahan membantu Direktur dalam memimpin pelaksanaan kegiatan di bidang keuangan, kepegawaian, dan umum serta pengembangan usaha dan kerja sama.
  - c. Wakil Direktur III Bidang Ketarunaan dan Alumni ,merupakan dosen yang diberi tugas tambahan membantu Direktur dalam memimpin pelaksanaan kegiatan pembinaan administrasi ketarunaan dan alumni, pembangunan karakter, serta kesehatan dan kesejahteraan taruna.
3. Senat  
Senat merupakan unsur penyusunan kebijakan Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun yang mempunyai tugas memberikan penetapan dan pertimbangan pelaksanaan kebijakan akademik.
4. Dewan Penyantun,  
Dewan penyantun mempunyai tugas memberikan pertimbangan nonakademik dan fungsi lain.
5. Dewan Pengawas  
Dewan Pengawas mempunyai tugas melakukan pengawasan terhadap pengelolaan keuangan badan layanan umum yang dilakukan oleh pejabat

pengelola mengenai pelaksanaan rencana strategis bisnis dan rencana bisnis anggaran sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

6. Satuan Pemeriksaan Intern

Satuan Pemeriksaan Intern merupakan unsur pengawas yang menjalankan tugas pengawasan nonakademik sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

7. Satuan Penjamin Mutu

Satuan Penjamin Mutu merupakan unsur penjaminan mutu yang menjalankan tugas sistem penjaminan mutu sesuai dengan ketentuan peraturan perundangundangan.

8. Bagian Administrasi Akademik dan Ketarunaan

Bagian Administrasi Akademik dan Ketarunaan merupakan unsur pelaksana di bidang administrasi akademik dan ketarunaan. dipimpin oleh Kepala Bagian yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Direktur, dalam menjalankan tugasnya Kepala Bagian berkoordinasi dengan Wakil Direktur I dalam hal akademik dan Wakil Direktur III dalam hal ketarunaan.

9. Bagian Keuangan, Umum, dan Kerja Sama

Bagian Keuangan, Umum, dan Kerja Sama merupakan unsur penunjang administrasi di bidang keuangan, kepegawaian, umum, dan kerja sama, dipimpin oleh Kepala Bagian yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Direktur. Bagian keuangan, umum, dan kerja sama dalam menjalankan tugasnya berkoordinasi dengan Wakil Direktur II.

10. Program Studi

Program Studi merupakan unsur pelaksana akademik di bidang pengelolaan program studi.

11. Pusat Penelitian dan Pengabdian Masyarakat

Pusat Penelitian dan Pengabdian Masyarakat merupakan unsur pelaksana akademik di bidang penelitian dan pengabdian kepada masyarakat sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

12. Pusat Pembangunan Karakter

Pusat Pembangunan Karakter merupakan unsur pelaksana akademik di bidang pembangunan karakter sesuai dengan ketentuan dan peraturan perundangundangan.

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan</i> | <p><b>A.2 PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN</b></p> <p>Laporan Keuangan triwulan III tahun anggaran 2022 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui aplikasi SAKTI Kementerian Keuangan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <i>Basis Akuntansi</i>                        | <p><b>A.3 BASIS AKUNTANSI</b></p> <p>Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian neraca, laporan operasional, dan laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, laporan saldo anggaran lebih, 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.</p> |
| <i>Dasar Pengukuran</i>                       | <p><b>A.4 DASAR PENGUKURAN</b></p> <p>Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.</p> <p>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.</p> <p>Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.</p>                                                          |
| <i>Kebijakan Akuntansi</i>                    | <p><b>A.5 KEBIJAKAN AKUNTANSI</b></p> <p>Penyusunan dan penyajian laporan keuangan triwulan III tahun anggaran 2022 Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

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 Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia Perhubungan yang merupakan entitas pelaporan dari Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun. 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 Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun adalah sebagai berikut:

*Pendapatan-LRA*

**A.5.1.PENDAPATAN LRA**

- a. Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- b. Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- c. Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

*Pendapatan-LO*

**A.5.2.PENDAPATAN-LO**

- a. Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- b. 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 Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia Perhubungan adalah sebagai berikut:
  - Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
  - Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
  - Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan
- c. Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- d. Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

## *Belanja*

### **A.5.3.BELANJA**

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

## *Beban*

### **A.5.4.BEBAN**

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

## *Aset*

### **A.5.5.ASET**

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

## *Aset Lancar*

### **A.5.5.1 ASET LANCAR**

- a. Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- b. Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- c. Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
  - Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

- Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal
- d. Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

| Kualitas Piutang | Uraian                                                                               | Penyisihan |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Lancar           | Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo                                   | 0.5%       |
| Kurang Lancar    | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan   | 10%        |
| Diragukan        | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan     | 50%        |
| Macet            | 1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan | 100%       |
|                  | 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN                |            |

- e. Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbedaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- f. 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

##### A.5.5.2 ASET TETAP

- a. Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- b. Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- c. Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sesuai PMK Nomor 181/PMK.06/2016 sebagai berikut:

- Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih besar dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
  - Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
  - 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 berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- d. 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.
- e. Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

*Penyusutan Aset Tetap*

**A.5.5.3 PENYUSUTAN ASET TETAP**

- a. Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
- Tanah;
  - Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
  - 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.
- b. Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- c. 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.
- d. 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*

| <b>Kelompok Aset Tetap</b>             | <b>Masa Manfaat</b> |
|----------------------------------------|---------------------|
| 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             |

*Piutang Jangka Panjang*

**A.5.5.4 PIUTANG JANGKA PANJANG**

- a. Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas ) bulan setelah tanggal pelaporan.
- b. Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

*Aset Lainnya*

**A.5.5.5 ASET LAINNYA**

- a. 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.
- b. Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- c. 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.
- d. Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

*Kewajiban*

**A.5.5.6 KEWAJIBAN**

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

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

#### *Ekuitas*

##### **A.5.5.7 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 LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun mendapat anggaran sesuai Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) Nomor : SP DIPA-022.12.1.526222/2025 Tanggal 2 Desember 2025 sebesar Rp69.769.302.000,- selama tahun 2025 PPI Madiun telah melakukan beberapa kali revisi DIPA , hingga revisi terakhir DIPA PPI Madiun memiliki anggaran sebesar Rp89.842.749.000.Rincian postur anggaran PPI Madiun per 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut:

| URAIAN                                             | 2025                  |                       |                       |              |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|                                                    | PAGU AWAL             | PAGU AKHIR            | PERUBAHAN             | %            |
| A. Pendapatan Negara Dan Hibah                     |                       |                       |                       |              |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak           | 33.000.000.000        | 33.000.000.000        | 0                     | 0            |
| 1.Pendapatan BLU                                   | 33.000.000.000        | 33.000.000.000        | 0                     | 0            |
| 2.Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya | 0                     | 0                     | 0                     | 0            |
| <b>Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah</b>          | <b>33.000.000.000</b> | <b>33.000.000.000</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>     |
| B. Belanja Negara                                  |                       |                       |                       |              |
| I. Belanja Pemerintah Pusat                        |                       |                       |                       |              |
| 1. Belanja Pegawai                                 | 8.333.988.000         | 11.099.311.000        | 2.765.323.000         | 33,18        |
| 2. Belanja Barang                                  | 61.435.314.000        | 78.643.438.000        | 17.208.124.000        | 28,01        |
| 3. Belanja Modal                                   | 0                     | 100.000.000           | 100.000.000           | 0,00         |
| <b>Jumlah Belanja Negara</b>                       | <b>69.769.302.000</b> | <b>89.842.749.000</b> | <b>20.073.447.000</b> | <b>28,77</b> |

Keterangan :

- Penambahan pagu belanja pegawai senilai Rp2.765.323.000 dikarenakan adanya penambahan pegawai PPPK
- Penambahan belanja barang Rp17.208.124.000 berasal dari penambahan ambang batas BLU
- Penambahan belanja modal Rp100.000.000 berasal dari penggunaan saldo awal BLU.

Realisasi  
Pendapatan  
Rp50.259.407.966

### B.1 Pendapatan Negara Bukan Pajak

Realisasi pendapatan untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 Audited sebesar Rp50.259.407.966 atau 152,30% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp33.000.000.000,-. Perbandingan

realisasi pendapatan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

Tabel 13 Realisasi Target Pendapatan

| URAIAN                                              | 2025                  |                       |               | Realisasi 2024        |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
|                                                     | ANGGARAN              | REALISASI             | %             | %                     |
| A. Pendapatan Negara Dan Hibah                      |                       |                       |               |                       |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak            | 33.000.000.000        | 50.259.407.966        | 152,30        | 48.710.351.195        |
| 1. Pendapatan BLU                                   | 33.000.000.000        | 48.877.562.690        | 148,11        | 48.588.612.136        |
| 2. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya | -                     | 1.381.845.276         | -             | 121.739.059           |
| <b>Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah</b>           | <b>33.000.000.000</b> | <b>50.259.407.966</b> | <b>152,30</b> | <b>48.710.351.195</b> |

Perbandingan pendapatan negara bukan pajak 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 dapat disajikan sebagai berikut :

| KERETANGAN                                                                                                       | 31/12/2025            | 31/12/2024            | %           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan                                                                             | 34.643.027.500        | 28.319.260.041        | 22,33       |
| Pendapatan Hasil Kerja Sama Lembaga/Badan Usaha                                                                  | 11.013.693.443        | 9.122.800.362         | 20,73       |
| Pendapatan dari Pelayanan BLU yang bersumber dari Entitas Pemerintah Pusat dalam Satu Kementerian Negara/Lembaga | 1.257.357.892         | 10.236.334.049        | (87,72)     |
| Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah                                                               | 1.269.123.111         | 71.250.000            | 1.681,23    |
| Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu                                                       | 10.966.000            | 8.700.000             | 26,05       |
| Pendapatan BLU Lainnya dari Sewa Gedung                                                                          | 826.214.100           | 606.188.769           | 36,30       |
| Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu                                                        | 101.755.200           | -                     | 0,00        |
| Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU                                                                            | 317.594.125           | 304.028.915           | 4,46        |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu                                                      | 965                   | 3.545                 | (72,78)     |
| Pendapatan BLU Lainnya dari Penjualan BMN Lainnya BLU                                                            | 819.675.630           | -                     | 0,00        |
| Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya                                                                     | -                     | 41.785.514            | (100,00)    |
| <b>Total</b>                                                                                                     | <b>50.259.407.966</b> | <b>48.710.351.195</b> | <b>3,18</b> |

Realisasi Belanja  
Rp73.102.987.270

## B.2 Belanja Negara

Realisasi belanja untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 Audited sebesar Rp73.102.987.270 atau 81,37% dari anggaran belanja

sebesar Rp89.842.749.000,-. Rincian anggaran dan realisasi belanja per 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut:

Tabel 14 Realisasi Belanja

| URAIAN                       | 2025                  |                       |              | Realisasi 2024         |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------------|
|                              | ANGGARAN              | REALISASI             | %            | %                      |
| B. Belanja Negara            |                       |                       |              |                        |
| I. Belanja Pemerintah Pusat  | 89.842.749.000        | 73.102.987.270        | 81,37        | 185.106.348.273        |
| 1. Belanja Pegawai           | 11.099.311.000        | 11.064.737.310        | 99,69        | 8.784.378.134          |
| 2. Belanja Barang            | 78.643.438.000        | 61.938.571.960        | 78,76        | 75.508.901.514         |
| 3. Belanja Modal             | 100.000.000           | 99.678.000            | 99,68        | 100.813.068.625        |
| <b>Jumlah Belanja Negara</b> | <b>89.842.749.000</b> | <b>73.102.987.270</b> | <b>81,37</b> | <b>185.106.348.273</b> |

Belanja Pegawai  
Rp11.064.737.310

### B.2.1 Belanja Pegawai

Realisasi belanja pegawai per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp11.064.737.310 dan Rp8.784.378.134. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi dalam bentuk uang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara. Realisasi belanja pegawai per 31 Desember 2025 Audited mengalami kenaikan sebesar 25,96% dibandingkan dengan 31 Desember 2025. Kenaikan gaji pegawai disebabkan bertambahnya pegawai PNS maupun PPPK.

Tabel 15 Rincian Belanja Pegawai

| Keterangan                      | 31/12/2025            | 31/12/2024           | %            |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Belanja Gaji dan Tunjangan PNS  | 9.237.932.371         | 8.184.498.864        | 12,87        |
| Belanja Gaji dan Tunjangan PPPK | 1.438.670.839         | 292.749.000          | 391,43       |
| Belanja Lembur                  | 404.740.000           | 313.595.000          | 29,06        |
| Pengembalian                    | (16.605.900)          | (6.464.730)          | 156,87       |
| <b>Total</b>                    | <b>11.064.737.310</b> | <b>8.784.378.134</b> | <b>25,96</b> |

Belanja Barang  
Rp61.938.571.960

### B.2.2 Belanja Barang

Realisasi belanja barang per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp61.938.571.960 dan Rp75.508.901.514.

Secara total belanja barang mengalami penurunan sebesar 17,97% dibandingkan dengan periode yang sama tahun 2024, hal ini dipicu oleh kebijakan pemerintah dalam rangka efisiensi belanja. Rincian realisasi belanja barang dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 16 Rincian Belanja Barang

| Keterangan                      | 31/12/2025            | 31/12/2024            | %              |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Belanja Barang Operasional      | 2.673.031.821         | 3.713.022.722         | (28,01)        |
| Belanja Barang Non Operasional  | 5.268.730.601         | 11.665.881.790        | (54,84)        |
| Belanja Barang Persediaan       | 338.941.264           | 444.003.491           | (23,66)        |
| Belanja Jasa                    | 2.335.810.216         | 3.214.358.228         | (27,33)        |
| Belanja Pemeliharaan            | 6.327.549.705         | 3.974.740.764         | 59,19          |
| Belanja Perjalanan Dalam Negeri | 201.231.197           | 4.934.087.230         | (95,92)        |
| Belanja Barang BLU              | 44.803.174.656        | 47.562.807.289        | (5,80)         |
| Pengembalian belanja            | (9.897.500)           | 0                     | 0              |
| <b>Total</b>                    | <b>61.938.571.960</b> | <b>75.508.901.514</b> | <b>(17,97)</b> |

### B.2.3 Belanja Modal

Belanja Modal  
Rp99.678.000

Realisasi belanja modal 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp99.678.000,- dan Rp100.813.068.625,-. Secara total belanja modal tahun 2024 mengalami penurunan 99,90% hal ini dikarenakan pada tahun 2025 PPI Madiun hanya memiliki realisasi belanja modal Rp99.678.000 berupa kegiatan review DED. Rincian belanja modal per 31 Desember 2025 Audited dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 17 Rincian Belanja Modal

| Keterangan                        | 31/12/2025        | 31/12/2024             | %              |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 0                 | 86.251.150.000         | (100,00)       |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 0                 | 13.982.148.625         | (100,00)       |
| Belanja Modal Lainnya             | 0                 | 380.270.000            | (100,00)       |
| Belanja Modal BLU                 | 99.678.000        | 199.500.000            | (50,04)        |
| <b>Total</b>                      | <b>99.678.000</b> | <b>100.813.068.625</b> | <b>(99,90)</b> |

### B.3 Sisa Lebih Penggunaan Anggaran (SiLPA) / Sisa Kurang Penggunaan Anggaran (SiKPA)

SiLPA/SiKPA  
(Rp22.843.579.304)

Sisa Lebih Penggunaan Anggaran (SILPA) / Sisa Kurang Penggunaan Anggaran (SIKPA) 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited)masing-masing sebesar (Rp22.843.579.304 dan (Rp136.395.997.078).

*Tabel 18 SILPA/SIKPA*

| URAIAN                                             | 2025                    |               | Realisasi 2024           |
|----------------------------------------------------|-------------------------|---------------|--------------------------|
|                                                    | REALISASI               | %             | %                        |
| A. Pendapatan Negara Dan Hibah                     |                         |               |                          |
| Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak           | 50.259.407.966          | 152,30        | 48.710.351.195           |
| 1.Pendapatan BLU                                   | 48.877.562.690          | 148,11        | 48.588.612.136           |
| 2.Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya | 1.381.845.276           | -             | 121.739.059              |
| <b>Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah</b>          | <b>50.259.407.966</b>   | <b>152,30</b> | <b>48.710.351.195</b>    |
| B. Belanja Negara                                  |                         |               |                          |
| I. Belanja Pemerintah Pusat                        | 73.102.987.270          | 81,37         | 185.106.348.273          |
| 1. Belanja Pegawai                                 | 11.064.737.310          | 99,69         | 8.784.378.134            |
| 2. Belanja Barang                                  | 61.938.571.960          | 78,76         | 75.508.901.514           |
| 3. Belanja Modal                                   | 99.678.000              | 99,68         | 100.813.068.625          |
| <b>Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)</b>          | <b>73.102.987.270</b>   | <b>81,37</b>  | <b>185.106.348.273</b>   |
| <b>SILPA/SIKPA</b>                                 | <b>(22.843.579.304)</b> |               | <b>(136.395.997.078)</b> |

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

### C.1.Aset

Aset, lancar  
Rp20.106.875.762

#### C.1.1.Aset Lancar

Aset lancar per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp20.106.875.762,- dan Rp13.570.033.875,-. Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Rincian aset lancar per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

Tabel 19 Rincian Aset Lancar

| Keterangan                                                                    | 31/12/2025            | 31/12/2024            | %            |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| <b>ASET LANCAR</b>                                                            |                       |                       |              |
| Kas di Bendahara Pengeluaran                                                  | 0                     | 0                     | 0,00         |
| Kas Lainnya dan Setara Kas                                                    | 6.217.988.525         | 4.155.161.781         | 49,64        |
| Kas pada Badan Layanan Umum                                                   | 10.688.006.612        | 6.713.296.578         | 59,21        |
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)                                              | 4.413.975             | 0                     | 0,00         |
| Piutang dari kegiatan Operasional BLU                                         | 15.517.280.114        | 15.037.915.464        | 3,19         |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU     | (12.496.361.149)      | (12.511.884.100)      | (0,12)       |
| PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)                                 | 3.020.918.965         | 2.526.031.364         | 19,59        |
| Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU                                     | 70.450.000            | 69.400.000            | 1,51         |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU | (352.250)             | (347.000)             | 1,51         |
| PIUTANG DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL BLU (NETTO)                             | 70.097.750            | 69.053.000            | 1,51         |
| Persediaan                                                                    | 105.449.935           | 106.491.152           | (0,98)       |
| <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                                                     | <b>20.106.875.762</b> | <b>13.570.033.875</b> | <b>48,17</b> |

Kenaikan aset lancar yang cukup signifikan dipengaruhi oleh peningkatan saldo Kas pada Badan Layanan Umum, hal ini didukung peningkatan penerimaan jumlah taruna jalur mandiri.

#### C.1.1.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di bendahara  
pengeluaran  
Rp0,-

Nilai saldo kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember (Audited) masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0. Saldo kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang

belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal neraca.

*Kas lainnya dan setara kas  
Rp6.217.988.525*

#### C.1.1.2 Kas Lainnya Dan Setara Kas

Kas Lainnya dan setara kas per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember (Audited) masing-masing sebesar Rp6.217.988.525,- dan Rp4.155.161.781,-. Kas lainnya merupakan saldo kas BLU yang belum menjadi hak BLU yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal neraca. Setara Kas adalah investasi yang sifatnya likuid, berjangka pendek, dan yang dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah tertentu tanpa menghadapi risiko perubahan nilai yang signifikan. Rincian kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2025 Audited :

| Keterangan                            | Jumlah                  |
|---------------------------------------|-------------------------|
| RPL 033 BLU PPI MDN UTK DANA KELOLAAN |                         |
| 0045-xx-xxxxxx-30-2                   | 9.219.081.625,00        |
| Kas Lainnya Dan Setara Kas            | 6.217.988.525,00        |
| <b>Selisih</b>                        | <b>3.001.093.100,00</b> |

Saldo rekening dana kelolaan per 31 Desember 2025 Audited tercatat sebesar Rp9.219.081.625,00, namun pada tanggal 7 Januari 2026 dilakukan pemindahan kas sebesar Rp3.001.093.100 dan telah disahkan sebagai pendapatan sesuai dengan Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja (SP3B) nomor 700.

*Kas pada badan layanan umum  
Rp10.688.006.612*

#### C.1.1.3 Kas Pada Badan Layanan Umum

Kas pada Badan Layanan Umum per 30 September 2025 dan 31 Desember 2024 sebesar Rp10.688.006.612,- dan Rp6.713.296.578,-. Rincian Kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut :

*Tabel 20 Rincian Kas pada BLU*

| Keterangan                          | Jumlah            |
|-------------------------------------|-------------------|
| RPL 033 BLU PPI MDN UTK OPS PEN BLU |                   |
| 0045-xx-xxxxxx-30-6                 | 7.686.913.512,11  |
| SALDO KAS BLU                       | 10.688.006.612,00 |

|  |                  |
|--|------------------|
|  | 3.001.093.099,89 |
|--|------------------|

Saldo Rekening RPL 033 BLU PPI MDN UTK OPS PEN BLU dengan nomor rekening 0045-xx-xxxxxx-30-6 memiliki saldo 7.686.913.512,11 serta pada tanggal 7 Januari 2026 dilakukan pemindahan kas dari saldo rekening dana kelolaan sebesar Rp3.001.093.100 yang telah disahkan tanggal 7 Januari 2026 sesuai dengan Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja (SP3B) nomor 700.

*Belanja dibayar  
dimuka  
Rp4.413.975,-*

#### **C.1.1.4 Belanja Dibayar Dimuka (Prepaid)**

Jumlah belanja dibayar dimuka per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 Audited masing-masing sebesar Rp4.413.975,- dan Rp0,-. Belanja Dibayar Dimuka adalah pengeluaran anggaran yang dilakukan oleh satuan kerja kepada pihak ketiga sebelum barang atau jasa diterima atau kegiatan dilaksanakan. Pembayaran tersebut tidak langsung diakui sebagai belanja, melainkan dicatat terlebih dahulu sebagai aset lancar dalam neraca pemerintah. Setelah barang atau jasa diterima sesuai kontrak, nilai yang dibayarkan dipindahkan dari akun aset menjadi belanja riil. Mekanisme ini bertujuan menjaga akuntabilitas dan ketertiban administrasi, sehingga laporan keuangan pemerintah mencerminkan kondisi yang sebenarnya serta sesuai prinsip pengelolaan keuangan negara yang transparan dan bertanggung jawab.

| ASET                             | 31/12/2025 | 31/12/2024<br>(Audited) | %    |
|----------------------------------|------------|-------------------------|------|
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid) | 4.413.975  | 0                       | 0,00 |

Belanja dibayar dimuka per 31 Desember 2025 merupakan belanja pembayaran sewa server senilai Rp8.418.876 untuk periode Februari 2025-Februari 2026.

*Piutang dari  
kegiatan  
operasional  
Rp15.517.280.114*

#### **C.1.1.5 Piutang Dari Kegiatan Operasional**

Piutang dari kegiatan operasional BLU merupakan hak atau pengakuan BLU atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diterima pembayarannya per tanggal neraca. Nilai piutang dari kegiatan operasional BLU

per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember (Audited) masing-masing sebesar Rp15.517.280.114,- dan Rp15.037.915.464,- Rincian piutang dari kegiatan operasional BLU per 31 Desember 2025 Audited :

- a. Piutang BLU pelayanan pendidikan senilai Rp762.455.000
- b. Piutang BLU lainnya dari kegiatan operasional BLU senilai Rp14.754.825.114,- terdiri dari :

| NO | Deskripsi                                                  | 2025          | 2024          | Keterangan |
|----|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| 1  | Training HSR Batch I tgl 25 juli sd 31 agustus ( PT KCIC)  | 0             | 465.848.250   | Pembayaran |
| 2  | Diklat KCIC Termin VII                                     | 0             | 111.426.000   | Pembayaran |
| 3  | Training HSR Bath I tgl 1 sd 31 Oktober 2023               | 0             | 95.035.500    | Pembayaran |
| 4  | Training HSR Bath I tgl 1 sd 30 November 2023              | 0             | 440.527.500   | Pembayaran |
| 5  | Training HSR Bath I tgl 1 sd 31 Desember 2023              | 0             | 408.303.000   | Pembayaran |
| 6  | Training HSR Batch I Januari 2024                          | 0             | 214.903.500   | Pembayaran |
| 7  | Training HSR Batch I Februari 2024                         | 0             | 110.827.500   | Pembayaran |
| 8  | Training HSR Batch II 2023                                 | 60.480.000    | 60.480.000    |            |
| 9  | Training HSR Batch III Desember 2023                       | 4.410.000     | 1.098.667.500 | Pembayaran |
| 10 | Training HSR Batch III Januari 2024                        | 12.395.250    | 1.150.747.500 | Pembayaran |
| 11 | Training HSR Batch III November 2023                       | 0             | 668.550.750   | Pembayaran |
| 12 | Training HSR Batch III 1-29 Feb                            | 1.072.685.250 | 1.072.685.250 |            |
| 13 | Training HSR Batch III 1-31 maret                          | 1.152.682.125 | 1.152.682.125 |            |
| 14 | Training HSR Batch III 1-30 April                          | 667.282.875   | 667.282.875   |            |
| 15 | Training HSR Batch III tahap II 1-29 Februari              | 31.836.000    | 31.836.000    |            |
| 16 | Training HSR Batch III tahap II 1-31 Maret                 | 55.251.000    | 55.251.000    |            |
| 17 | Training HSR Batch III tahap II 1-30 April                 | 59.203.389    | 59.203.389    |            |
| 18 | Training HSR Batch III tahap I 1 sd 31 mei ( PT KCIC)      | 251.212.500   | 251.212.500   |            |
| 19 | Training HSR Batch III tahap I 1 juni sd 5 Juli ( PT KCIC) | 216.958.875   | 216.958.875   |            |
| 20 | Training HSR Batch III Tahap II 1 sd 31 Mei ( PT KCIC)     | 58.222.500    | 58.222.500    |            |
| 21 | Training HSR Batch III Tahap II 1 sd 30 Juni ( PT KCIC)    | 56.196.000    | 56.196.000    |            |
| 22 | Training HSR Barch III tahap I juli sd 31 juli 2024        | 60.501.000    | 60.501.000    |            |
| 23 | Training HSR Barch III tahap II juli sd 31 juli 2024       | 60.159.750    | 60.159.750    |            |
| 24 | Training HSR Batch IV bulan Juli                           | 956.166.750   | 956.166.750   |            |
| 25 | Training HSR Batch 3 bulan agustus                         | 54.933.375    | 54.933.375    |            |

|    |                                                                                                |                       |                       |            |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 26 | Training HSR Batch 3 tahap II bulan agustus                                                    | 63.559.125            | 63.559.125            |            |
| 27 | Training HSR Batch 4                                                                           | 2.144.393.475         | 2.144.393.475         |            |
| 28 | Training HSR Batch 3 Tahap 1 Bulan September 2024                                              | 7.276.500             | 7.276.500             |            |
| 29 | Training HSR Batch 3 Tahap 2 Bulan September 2024                                              | 19.272.750            | 19.272.750            |            |
| 30 | Training HSR Batch IV                                                                          | 1.405.908.000         | 1.405.908.000         |            |
| 31 | Diklat PJJ Dishub Provinsi Sumatera Utara                                                      | 0                     | 183.261.100           | Pembayaran |
| 32 | Training HSR Batch III tahap II                                                                | 20.514.375            | 20.514.375            |            |
| 33 | Training HSR Batch IV                                                                          | 1.370.654.250         | 1.370.654.250         |            |
| 34 | kamar Panitia Traing HSR Batch III Februari                                                    | 21.300.000            |                       |            |
| 35 | Diklat KCIC Batch I OBM November 2024                                                          | 143.755.500           |                       |            |
| 36 | Diklat KCIC Batch I OBM Desember 2024                                                          | 8.820.000             |                       |            |
| 37 | Training HSR Batch IV November 2024                                                            | 1.075.383.750         |                       |            |
| 38 | Training HSR Batch IV Desember 2024                                                            | 406.418.250           |                       |            |
| 39 | Diklat KCIC Batch IV Januari 2025                                                              | 229.740.000           |                       |            |
| 40 | Diklat KCIC Batch IV Februari 2025                                                             | 38.808.000            |                       |            |
| 41 | Diklat KCIC Batch IV Maret 2025                                                                | 32.907.000            |                       |            |
| 42 | Diklat KCIC Batch IV April 2025                                                                | 58.002.000            |                       |            |
| 43 | Diklat KCIC Batch IV Mei 2025                                                                  | 56.826.000            |                       |            |
| 44 | Diksawira Agustus 2024                                                                         | 560.836.500           |                       |            |
| 45 | Diklat Perpanjangan pemeriksa dan perawatan TK Pelaksana (PT LRT)                              | 319.186.000           |                       |            |
| 46 | Diklat Perawat Prasarana ( PT LRT Jakarta)                                                     | 87.465.000            |                       |            |
| 47 | Diklat Perawat Fasop ( PT LRT)                                                                 | 128.420.000           |                       |            |
| 48 | Diklat Pelatihan Perawat Sarana ( Pelaksana) SDM Perkeretaapian                                | 123.720.000           |                       |            |
| 49 | Diklat Perawat Sarana Perkeretaapian TK Pelaksana (PT IMSS)                                    | 214.200.000           |                       |            |
| 50 | Diklat Pemeriksa Prasarana Jalur dan Banguna ( pelaksana) SDM Perkeretaapian PT LRT ( Jakarta) | 74.592.000            |                       |            |
| 51 | Diklat Pemeriksa Sarana ( Pelaksana) SDM Perkeretaapian PT LRT jakarta                         | 73.272.000            |                       |            |
| 52 | Diklat Pemeriksa FASOP ( PT LRT jakarta)                                                       | 72.834.000            |                       |            |
| 53 | Diklat ASP tingkat lanjutan ( PT LRT Jakarta)                                                  | 259.712.000           |                       |            |
| 54 | Diklat Perawat Prasarana Jalbang ( PT LRT Jakarta)                                             | 99.545.000            |                       |            |
| 55 | Diklat PJJ Dishub Kota Pasuruan                                                                | 46.200.000            |                       |            |
| 56 | Diklat Orientasi Dasar dan Kompetensi ( ODK) Batch XV Tahun 2025 PT MRT                        | 410.502.000           |                       |            |
| 57 | Diklat PPKA ( PT LRT Jakarta)                                                                  | 350.225.000           |                       |            |
|    | <b>Total</b>                                                                                   | <b>14.754.825.114</b> | <b>14.793.447.964</b> |            |

Penyisihan piutang  
tak tertagih  
(Rp12.496.361.149)

#### C.1.1.6 Penyisihan Piutang Tak Tertagih Dari Kegiatan Operasional-BLU

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp12.496.361.149,-) dan (Rp12.511.884.100,-). Penyisihan piutang tak tertagih merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur.

Piutang dari  
kegiatan non ops  
BLU  
Rp70.450.000,-

#### C.1.1.7 Piutang Dari Kegiatan Non Ops BLU

Nilai piutang dari kegiatan non operasional BLU per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing adalah sebesar Rp70.450.000,- dan Rp69.400.000,-. Rincian nilai piutang dari kegiatan non operasional BLU per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

Tabel 21 Rincian Piutang kegiatan non operasional

| Keterangan                     | 31/12/2025 | 31/12/2024 | %    |
|--------------------------------|------------|------------|------|
| Sewa Guest House               | 11.250.000 | 11.000.000 | 2,27 |
| Sewa Fasilitas PPIM ( PT KAPM) | 59.200.000 | 58.400.000 | 1,37 |
| Total                          | 70.450.000 | 69.400.000 | 1,51 |

Penyisihan piutang  
tak tertagih kegiatan  
non ops BLU  
(Rp352.250)

#### C.1.1.8 Penyisihan Piutang Tak Tertagih Kegiatan Non Ops BLU

Nilai penyisihan piutang tak tertagih kegiatan non operasional BLU per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp352.250) dan (Rp347.000).

Persediaan  
Rp105.449.935

#### C.1.1.9 Persediaan

Nilai persediaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp105.449.935 dan Rp106.491.152,-. 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 adalah sebagai berikut :

*Tabel 22 Rincian Persediaan*

| Keterangan               | 31/12/2025         | 31/12/2024         | %             |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Barang Konsumsi          | 23.616.403         | 47.568.497         | (50,35)       |
| Bahan untuk Pemeliharaan | 16.152.720         | 19.954.137         | (19,05)       |
| Bahan Baku               | 36.720.687         | 8.531.400          | 330,42        |
| Persediaan Lainnya       | 28.960.125         | 30.437.118         | (4,85)        |
| <b>Total</b>             | <b>105.449.935</b> | <b>106.491.152</b> | <b>(0,98)</b> |

### C.1.2 Aset Tetap

*Aset tetap netto*  
*Rp464.065.490.460*

Nilai aset tetap netto per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp464.065.490.460,- dan Rp523.877.321.173,- . Aset Tetap yang tersaji merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Rincian aset tetap per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 23 Rincian Aset Tetap*

| Keterangan                  | 31/12/2025             | 31/12/2024             | %              |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Tanah                       | 118.745.688.000        | 118.745.688.000        | 0,00           |
| Peralatan Dan Mesin         | 324.622.579.816        | 323.724.759.928        | 0,28           |
| Gedung Dan Bangunan         | 269.077.091.295        | 302.336.037.881        | (11,00)        |
| Jalan, Irigasi Dan Jaringan | 24.172.253.511         | 24.172.253.511         | 0,00           |
| Aset Tetap Lainnya          | 10.069.928.312         | 10.051.928.312         | 0,18           |
| Akumulasi Penyusutan        | (282.622.050.474)      | (255.153.346.459)      | 10,77          |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>    | <b>464.065.490.460</b> | <b>523.877.321.173</b> | <b>(11,42)</b> |

*Tanah*  
*Rp118.745.688.000*

#### C.1.2.1 Tanah

Nilai tanah per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp118.745.688.000,- dan Rp118.745.688.000,-. Rincian saldo tanah yaitu :

Tabel 24 Rincian Tanah

| No     | Luas       | Lokasi                        | Nilai           |
|--------|------------|-------------------------------|-----------------|
| 1      | 181.385 m2 | Jalan Tirta Raya Kota Madiun  | 9.069.250.000   |
| 2      | 1.695 m2   | Jalan Tirta Raya Kota Madiun  | 847.500.000     |
| 3      |            | Honorarium                    | 12.000.000      |
| 4      |            | Kapitalisasi Nilai Amdal      | 424.847.500     |
| 5      | Koreksi    | Pemecahan Pengadaan Tahap II  | 8.716.383.357   |
| 6      | Pencatatan | Pemecahan Pengadaan Tahap III | 5.401.843.279   |
| 7      | Nilai/     | Pemecahan Pengadaan Tahap IV  | 663.129.881     |
| 8      | Kuantitas  | Pemecahan Pengadaan Tahap V   | 1.583.321.278   |
| 9      |            | Revaluasi BMN                 | 92.027.412.705  |
| Jumlah |            |                               | 118.745.688.000 |

Peralatan dan mesin  
Rp324.622.579.816

### C.1.2.2 Peralatan Dan Mesin

Nilai peralatan dan mesin per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp324.622.579.816 dan Rp323.724.759.928. Rincian mutasi peralatan dan mesin sampai 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut :

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited             | 323.724.759.928 |
| Mutasi tambah :                      |                 |
| Perolehan Lainnya                    | 963.326.538     |
| Mutasi kurang :                      |                 |
| Koreksi Pencatatan                   | (65.506.650)    |
| Nilai Peralatan dan Mesin 31/12/2025 | 324.622.579.816 |

Keterangan :

- Mutasi tambah berupa perolehan lainnya senilai Rp963.326.538 merupakan kapitalisasi aset yang terdiri dari :

| Nama Barang           | Jumlah | Satuan | Nilai      |
|-----------------------|--------|--------|------------|
| Lemari Display        | 1      | Buah   | 50.294.655 |
| Lemari Penyimpan      | 1      | Buah   | 3.525.739  |
| Karpet                | 1      | Buah   | 7.701.824  |
| Panggung              | 1      | Buah   | 9.140.870  |
| Rak Kayu              | 3      | Buah   | 25.581.624 |
| Bangku Panjang Kayu   | 1      | Buah   | 29.332.860 |
| Videotron             | 1      | Buah   | 64.023.135 |
| Meja Kerja Kayu       | 7      | Buah   | 11.919.831 |
| Mesin Pemotong Rumput | 1      | Buah   | 3.108.000  |
| Gergaji Chain Saw     | 2      | Buah   | 13.098.000 |

|                             |    |       |             |
|-----------------------------|----|-------|-------------|
| Peralatan Olah Raga Lainnya | 1  | dummy | 704.000.000 |
| Meja Makan Besi             | 25 | Buah  | 41.600.000  |
| <b>Total</b>                |    |       | 963.326.538 |

- Mutasi kurang koreksi pencatatan senilai Rp65.506.650 berupa koreksi aset peraga lainnya yang dikapitalisasi ke gedung dan bangunan.

Gedung dan  
bangunan  
Rp269.077.091.295

### C.1.2.3 Gedung Dan Bangunan

Nilai gedung dan bangunan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp269.077.091.295,- dan Rp302.336.037.881. Mutasi tambah dan mutasi kurang gedung dan bangunan sampai dengan 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut :

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited                 | 302.336.037.881  |
| Mutasi tambah :                          |                  |
| Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah       | 4.657.530.431    |
| Mutasi kurang :                          |                  |
| Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang       | (1.779.341.245)  |
| Perubahan BMN menjadi Properti Investasi | (36.137.135.772) |
| Nilai Gedung dan Bangunan 31/12/2025     | 269.077.091.295  |

Keterangan :

- a. Mutasi tambah berupa koreksi pencatatan nilai bertambah senilai Rp4.657.530.431 terdiri dari :

| Nama Barang                           | Jumlah | Satuan | Nilai         |
|---------------------------------------|--------|--------|---------------|
| Bangunan Gedung Laboratorium Permanen | 0      | Unit   | 944.995.045   |
| Bangunan Gedung Kantor Permanen       | 0      | Unit   | 732.591.000   |
| Bangunan Gedung Kantor Permanen       | 0      | Unit   | 472.531.691   |
| Bangunan Gedung Kantor Permanen       | 0      | Unit   | 829.826.650   |
| Bangunan Gedung Laboratorium Permanen | 0      | Unit   | 1.677.586.045 |
|                                       |        |        | 4.657.530.431 |

- b. Mutasi kurang berupa koreksi pencatatan nilai berkurang senilai Rp1.779.341.245,- berupa koreksi pencatatan serta adanya pengembalian belanja modal.

- c. Perubahan BMN menjadi properti investasi senilai Rp36.137.135.772 merupakan reklasifikasi gedung bangunan yang disewakan sebagai penginapan.

#### C.1.2.4 Jalan , Irigasi, Dan Jaringan

*Jalan, irigasi, dan jaringan*  
Rp24.172.253.511

Nilai aset jalan, irigasi, dan jembatan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp24.172.253.511,- dan Rp24.172.253.511,-. Mutasi tambah dan mutasi kurang jalan, irigasi, dan jaringan sampai dengan 30 September 2025 adalah sebagai berikut:

##### *Mutasi Jalan dan Jembatan*

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited            | 4.304.471.573 |
| Mutasi tambah:                      | -             |
| Mutasi kurang :                     |               |
| Nilai jalan dan jembatan 31/12/2025 | 4.304.471.573 |

##### *Mutasi Irigasi*

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited | 12.963.896.176 |
| Mutasi tambah:           | -              |
| Mutasi kurang :          |                |
| Nilai irigasi 31/12/2025 | 12.963.896.176 |

##### *Mutasi Jaringan*

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited  | 6.903.885.762 |
| Mutasi tambah:            | -             |
| Mutasi kurang :           |               |
| Nilai jaringan 31/12/2025 | 6.903.885.762 |

#### C.1.2.5 Aset Tetap Lainnya

*Aset tetap lainnya*  
Rp10.069.928.312

Nilai aset tetap lainnya per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp10.069.928.312,- dan Rp3.710.292.850,-. Rincian mutasi aset tetap lainnya selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 30 September 2025 adalah sebagai berikut:

*Tabel 25 Mutasi Aset Tetap Lainnya*

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Saldo 31/12/2024 Audited | 10.051.928.312 |
| Mutasi tambah:           | 18.000.000     |
| Mutasi kurang :          | 0              |

#### Keterangan :

Mutasi tambah senilai Rp18.000.000 berupa perolehan lainnya berasal dari kapitalisasi aset alat musik/band.

*Akumulasi  
penyusutan  
(Rp282.622.050.  
474,-)*

#### C.1.2.6 Akumulasi Penyusutan

Saldo akumulasi aset tetap per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp282.622.050.474,-) dan (Rp255.153.346.459,-). 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).

*Tabel 26 Rincian Akumulasi Penyusutan*

| Keterangan                          | 31/12/2025             | 31/12/2024             | %      |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|--------|
| Akum Penyusutan Peralatan dan Mesin | 221.358.834.761        | 195.126.858.864        | 13,44  |
| Akum Penyusutan Gedung dan Bangunan | 44.136.145.405         | 44.426.091.498         | (0,65) |
| Akum Penyusutan Jalan dan Jembatan  | 1.758.712.399          | 1.476.164.563          | 19,14  |
| Akum Penyusutan Irigasi             | 10.326.376.113         | 9.237.917.847          | 11,78  |
| Akum Penyusutan Jaringan            | 2.723.418.496          | 2.576.627.887          | 5,70   |
| Akum Penyusutan Aset Tetap Lainnya  | 2.318.563.300          | 2.309.685.800          | 0,38   |
| <b>Jumlah</b>                       | <b>282.622.050.474</b> | <b>255.153.346.459</b> | 10,77  |

#### C.1.3.PROPERTI INVESTASI

*Properti Investasi  
Rp36.137.135.772,-*

##### C.1.3.1. Properti Investasi

Nilai properti investasi per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 Audited masing-masing sebesar Rp36.137.135.772,- dan Rp0,-. Properti investasi adalah aset berupa tanah atau bangunan yang dimiliki bukan untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintahan, melainkan untuk menghasilkan pendapatan sewa atau meningkatkan nilai aset. Properti investasi diakui pada saat memenuhi kriteria kepemilikan dan tujuan investasi, serta diukur berdasarkan biaya perolehan termasuk biaya transaksi terkait. Dalam laporan keuangan, properti investasi disajikan terpisah dari aset tetap operasional,

dengan pengungkapan yang memadai mengenai jenis, nilai, dan kebijakan akuntansi yang digunakan, guna menjamin transparansi dan akuntabilitas pengelolaan aset negara.

| ASET                               | 31/12/2025            | 31/12/2024<br>(Audited) | %           |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| <b>PROPERTI INVESTASI</b>          |                       |                         |             |
| Properti Investasi                 | 36.137.135.772        | 0                       | 0,00        |
| Akum.Penyusutan Properti Investasi | (6.866.055.802)       | 0                       | 0,00        |
| <b>Jumlah Properti Investasi</b>   | <b>29.271.079.970</b> | <b>0</b>                | <b>0,00</b> |

Akumulasi  
Penyusutan Properti  
Investasi  
Rp6.866.055.802,-

#### C.1.3.2.Akumulasi Penyusutan Properti Investasi

Nilai penyusutan properti investasi per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 Audited sebesar Rp6.866.055.802,- dan Rp0,-

Aset lainnya  
Rp3.289.184.000

#### C.1.4.Aset Lainnya (Netto)

Nilai aset lainnya per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing senilai Rp3.289.184.000- dan Rp5.631.412.045,- Rincian aset lainnya per 31 Desember 2025 Audited terdiri dari aset tak berwujud dan aset lain-lain sebagaimana tabel berikut :

*Tabel 27 Rincian Aset Lainnya*

| Keterangan                                   | 31/12/2025           | 31/12/2024           | %              |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Aset tak berwujud                            | 4.315.264.000        | 6.657.492.045        | (35,18)        |
| Aset lain-lain                               | 330.000.000          | 330.000.000          | 0,00           |
| Akumulasi penyusutan/amortisasi aset lainnya | (1.356.080.000)      | (1.356.080.000)      | 0,00           |
| <b>Total</b>                                 | <b>3.289.184.000</b> | <b>5.631.412.045</b> | <b>(41,59)</b> |

Aset tak berwujud  
Rp4.315.264.000

#### C.1.4.1 Aset Tak Berwujud

Nilai aset tak berwujud per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp4.315.264.000,- dan Rp6.657.492.045,-.

*Tabel 28 Rincian Aset Tak Berwujud*

| Keterangan                | 31/12/2025           | 31/12/2024           | %              |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Software Komputer         | 1.026.080.000        | 1.026.080.000        | 0,00           |
| Hasil Kajian/Penelitian   | 2.018.761.000        | 3.696.347.045        | (45,38)        |
| Aset Tak Berwujud Lainnya | 1.270.423.000        | 1.935.065.000        | (34,35)        |
| <b>Jumlah</b>             | <b>4.315.264.000</b> | <b>6.657.492.045</b> | <b>(35,18)</b> |

Aset lain-lain  
Rp330.000.000,-

#### C.1.4.2.Aset Lain-Lain

Aset lainnya pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing senilai Rp330.000.000,- dan Rp330.000.000,-. Rincian aset lain-lain merupakan barang milik negara yang dihentikan penggunaannya terdiri dari :

1. Kendaraan Bermotor Khusus Lainnya senilai Rp148.500.000,-
2. Mobil ambulance senilai Rp181.500.000

Akum.penysutan/  
amortisasi aset  
Lainnya  
(Rp1.356.080.000)

#### C.1.4.3 Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Nilai akumulasi penyusutan / amortisasi aset lainnya per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing senilai (Rp1.356.080.000,-) dan (Rp1.356.080.000,-). Rincian akumulasi penyusutan/amortisasi aset lainnya per 31 Desember 2025 Audited adalah sebagai berikut :

*Tabel 29.Riincian Penyusutan /Amortisasi*

| Keterangan                                                           | 31/12/2025    | 31/12/2024    | %    |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------|
| Akum.amortisasi software                                             | 1.026.080.000 | 1.026.080.000 | 0,00 |
| Akum.Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Ops Pemerintah | 330.000.000   | 330.000.000   | 0,00 |
| Jumlah                                                               | 1.356.080.000 | 1.356.080.000 | 0,00 |

### C.2.KEWAJIBAN

Kewajiban jangka  
pendek  
Rp6.345.177.689,-

#### C.2.1 Kewajiban Jangka Pendek

Jumlah kewajiban jangka pendek per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp6.345.177.689,- dan Rp7.217.881.347,-. Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban entitas yang diharapkan dapat diselesaikan dalam jangka waktu satu tahun yang akan datang.

Utang kepada pihak  
ketiga  
Rp6.342.344.355,-

##### C.2.1.1 Utang Kepada Pihak Ketiga

Nilai utang kepada pihak ketiga per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp6.342.344.355,- dan Rp7.217.881.347,-. Rincian utang kepada pihak ketiga per 30 September 2024 adalah sebagai berikut:

*Tabel 30 Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga*

| Keterangan                               | 31/12/2025 | 31/12/2024 | %        |
|------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Belanja pegawai yang masih harus dibayar | 0          | 50.326.000 | (100,00) |

|                                         |               |               |          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|----------|
| Belanja barang yang masih harus dibayar | 124.355.830   | 146443315     | (15,08)  |
| Utang kepada Pihak Ketiga BLU           | 0             | 2865950251    | (100,00) |
| Dana Pihak Ketiga BLU                   | 6.217.988.525 | 4155161781    | 49,64    |
| Jumlah                                  | 6.342.344.355 | 7.217.881.347 | (12,13)  |

Keterangan :

- Belanja barang yang masih harus dibayar senilai Rp124.355.830 merupakan tagihan listrik untuk pemakaian periode bulan Desember 2025.
- Dana pihak ketiga BLU senilai Rp6.217.988.525 merupakan saldo rekening dana kelolaan BLU per 31 Desember 2025.

### C.2.1.2 Pendapatan Diterima Dimuka

*Utang Yang Belum  
Diterima Tagihannya  
Rp0*

Nilai pendapatan diterima dimuka per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 Audited masing-masing sebesar Rp2.833.334,- dan Rp0,-. Pendapatan Diterima Dimuka adalah penerimaan kas atau hak tagih yang telah diterima pemerintah/satuan kerja sebelum jasa diberikan atau barang diserahkan kepada pihak ketiga. Secara akuntansi, penerimaan ini tidak langsung diakui sebagai pendapatan, melainkan dicatat sebagai kewajiban jangka pendek dalam neraca. Setelah barang/jasa diserahkan sesuai kontrak, nilai tersebut dipindahkan menjadi pendapatan riil. Perlakuan ini bertujuan menjaga ketertiban administrasi, transparansi, dan akuntabilitas laporan keuangan, sehingga pendapatan hanya diakui ketika manfaat ekonomi telah benar-benar diperoleh sesuai ketentuan peraturan perbendaharaan.

| ASET                                  | 31/12/2025    | 31/12/2024<br>(Audited) | %       |
|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------|
| <b>KEWAJIBAN</b>                      |               |                         |         |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>        |               |                         |         |
| Utang kepada Pihak Ketiga             | 6.342.344.355 | 7.217.881.347           | (12,13) |
| Pendapatan diterima dimuka            | 2.833.334     | 0                       | 0       |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b> | 6.345.177.689 | 7.217.881.347           | (12,09) |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>               | 6.345.177.689 | 7.217.881.347           | (12,09) |

Pendapatan diterima dimuka per 31 Desember 2025 berasal dari sewa aset yang digunakan untuk percetakan dan sewa aset yang digunakan oleh Kafe Kolaborasi. Rincian pendapatan diterima dimuka :

| No | Penyewa         | Jangka Waktu                   | Nilai Sewa/Tahun |
|----|-----------------|--------------------------------|------------------|
| 1  | Percetakan      | Februari 2025 sd Februari 2026 | 7.000.000        |
| 3  | Kafe Kolaborasi | Februari 2025 sd Februari 2026 | 10.000.000       |

Uang muka dari KPPN Rp0

### C.2.1.3 Uang Muka KPPN

Nilai uang muka KPPN per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-. adalah dana yang diberikan oleh KPPN kepada satuan kerja (satker) atau instansi pemerintah sebagai uang muka untuk membiayai kegiatan atau pengeluaran tertentu sebelum pertanggungjawaban atas penggunaan dana tersebut diselesaikan. Uang muka ini biasanya diberikan untuk mempermudah proses pelaksanaan kegiatan operasional atau proyek pemerintah. Tujuan Uang Muka KPPN:

- Memperlancar Pelaksanaan Kegiatan: Memastikan satker memiliki dana yang cukup untuk melaksanakan kegiatan tanpa menunggu pencairan dana tahap berikutnya.
- Efisiensi Administrasi: Mengurangi keterlambatan dalam proses pembayaran atau pengadaan barang/jasa.
- Memenuhi Kebutuhan Mendesak: Membantu satker dalam menangani kebutuhan mendesak yang tidak dapat ditunda.

## C.3.EKUITAS

### C.3.1 Ekuitas

Nilai ekuitas per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp510.387.452.503,- dan Rp535.860.885.746,-.

Ekuitas  
Rp510.387.452.  
503,-

## D. PENJELASAN LAPORAN OPERASIONAL

### D.1.Kegiatan Operasional

*Pendapatan  
operasional  
Rp76.735.602.990*

#### D.1.1.Pendapatan Operasional

Jumlah pendapatan operasional untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp76.735.602.990,- dan Rp197.903.777.149,-. Pendapatan operasional per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) terdiri dari:

*Tabel 31 Rincian Pendapatan Operasional*

| Keterangan                          | 31/12/2025     | 31/12/2024      | %       |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|---------|
| Pendapatan Alokasi APBN             | 28.200.134.614 | 137.344.040.984 | (79,47) |
| Pend.jas layanan dari masyarakat    | 35.161.015.000 | 28.281.992.541  | 24,32   |
| Pend.jasa layanan dari entitas lain | 1.257.357.892  | 10.194.934.049  | (87,67) |
| Pend.hasil kerja sama BLU           | 10.972.237.259 | 21.104.191.891  | (48,00) |
| Pend.BLU lainnya                    | 1.144.858.225  | 978.617.684     | 16,99   |
|                                     | 76.735.602.990 | 197.903.777.149 | (61,22) |

Penurunan pendapatan alokasi APBN disebabkan adanya efisiensi anggaran yang bersumber dari belanja rupiah murni, selain itu penurunan pendapatan hasil kerja sama BLU disebabkan menurunnya kegiatan diklat teknis, hal ini karena sebagian besar pendapatan diklat teknis berasal dari stakeholder pemerintah seperti DJKA dan pemerintah daerah, namun di tahun 2025 dengan adanya kebijakan efisiensi belanja, beberapa stakeholder menunda pelaksanaan diklat.

*Beban Pegawai  
Rp32.864.537.591*

#### D.1.2 BEBAN OPERASIONAL

##### D.1.2.1.Beban Pegawai

Beban pegawai per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp32.864.537.591,- dan Rp25.318.560.624,-. 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 per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 32 Rincian Beban Pegawai*

| Keterangan                               | 31/12/2025            | 31/12/2024            | %            |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Beban Gaji Pokok PNS                     | 5.268.209.899         | 5.321.039.064         | (0,99)       |
| Beban Pembulatan Gaji PNS                | 76.140                | 70.000                | 8,77         |
| Beban Tunj. Suami/Istri PNS              | 321.759.980           | 262.668.000           | 22,50        |
| Beban Tunj. Anak PNS                     | 111.469.592           | 82.026.000            | 35,90        |
| Beban Tunj. Struktural PNS               | 27.720.000            | 35.280.000            | (21,43)      |
| Beban Tunj. Fungsional PNS               | 572.416.000           | 408.170.000           | 40,24        |
| Beban Tunj. PPh PNS                      | 5.465.000             | 3.234.000             | 68,99        |
| Beban Tunj. Beras PNS                    | 295.110.360           | 234.648.000           | 25,77        |
| Beban Uang Makan PNS                     | 848.583.000           | 673.327.000           | 26,03        |
| Beban Tunjangan Umum PNS                 | 115.287.000           | 175.630.000           | (34,36)      |
| Beban Tunjangan Profesi Dosen            | 1.637.290.400         | 1.034.617.800         | 58,25        |
| Beban Gaji Pokok PPPK                    | 1.062.048.839         | 207.430.000           | 412,00       |
| Beban Pembulatan Gaji PPPK               | 13.000                | 4.000                 | 225,00       |
| Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK         | 67.437.000            | 14.007.000            | 381,45       |
| Beban Tunjangan Anak PPPK                | 20.214.000            | 4.256.000             | 374,95       |
| Beban Tunjangan Fungsional PPPK          | 43.912.000            | 30.000.000            | 46,37        |
| Beban Tunjangan Beras PPPK               | 66.001.000            | 13.905.000            | 374,66       |
| Beban Uang Makan PPPK                    | 163.264.000           | 27.262.000            | 498,87       |
| Beban Uang Lembur                        | 334.450.000           | 313.595.000           | 6,65         |
| Beban Uang Lembur PPPK                   | 70.290.000            | 0                     | 0,00         |
| Beban Gaji dan Tunjangan                 | 21.850.126.281        | 16.483.856.490        | 32,55        |
| Pengembalian Beban Tunj. Suami/Istri PNS | (254.880)             | 0                     | 0,00         |
| Pengembalian Beban Tunj. Anak PNS        | (589.890)             | 0                     | 0,00         |
| Pengembalian Beban Tunj. Beras PNS       | (1.013.880)           | (72.420)              | 1.300,00     |
| Pengembalian Beban Gaji Pokok PNS        | (14.747.250)          | (5.628.300)           | 162,02       |
| Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS   | 0                     | (3)                   | (100,00)     |
| Pengembalian Beban Tunj. Fungsional PNS  | 0                     | (700.000)             | (100,00)     |
| Pengembalian Beban Tunj. PPh PNS         | 0                     | (64.007)              | (100,00)     |
| <b>Total</b>                             | <b>32.864.537.591</b> | <b>25.318.560.624</b> | <b>29,80</b> |

Kenaikan belanja pegawai dipengaruhi oleh penambahan pegawai tiga orang CPNS dan pengangkatan Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja.

*Beban Persediaan*  
*Rp565.268.839*

#### **D.1.2.2. Beban Persediaan**

Jumlah beban persediaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp565.268.839,- dan Rp648.666.355,-. 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 per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 33 Rincian Beban Persediaan*

| Keterangan                  | 31/12/2025         | 31/12/2024         | %              |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Beban persediaan konsumsi   | 343.682.173        | 341.643.065        | 0,60           |
| Beban persediaan bahan baku | 58.680.483         | 0                  | 0,00           |
| Beban persediaan lainnya    | 162.906.183        | 307.023.290        | (46,94)        |
| <b>Total</b>                | <b>565.268.839</b> | <b>648.666.355</b> | <b>(12,86)</b> |

Penurunan belanja persediaan merupakan dampak dari efisiensi belanja pemerintah tahun 2025.

*Beban Barang dan  
Jasa  
Rp28.179.306.994*

#### **D.1.2.3. Beban Barang dan Jasa**

Jumlah Beban Barang dan Jasa per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp28.179.306.994,- dan Rp46.958.058.315,-. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Rincian Beban Barang dan Jasa per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 34 Rincian Beban Barang dan Jasa*

| Keterangan                             | 31/12/2025    | 31/12/2024    | %       |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Beban Keperluan Perkantoran            | 2.594.614.321 | 3.370.939.772 | (23,03) |
| Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat | 1.021.500     | 12.000.000    | (91,49) |
| Beban Honor Operasional Satuan Kerja   | 75.480.000    | 125.934.000   | (40,06) |
| Beban Barang Operasional Lainnya       | 1.916.000     | 204.148.950   | (99,06) |
| Beban Bahan                            | 1.324.360.156 | 2.340.346.000 | (43,41) |
| Beban Honor Output Kegiatan            | 710.998.945   | 2.079.801.273 | (65,81) |

|                                              |                       |                       |                |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Beban Barang Non Operasional Lainnya         | 3.107.865.981         | 7.245.734.517         | (57,11)        |
| Beban Langganan Listrik                      | 1.437.029.379         | 1.854.956.445         | (22,53)        |
| Beban Langganan Telepon                      | 2.970.420             | 8.264.665             | (64,06)        |
| Beban Langganan Air                          | 143.812.000           | 89.263.283            | 61,11          |
| Beban Sewa                                   | 675.895.932           | 45.000.000            | 1.401,99       |
| Beban Jasa Lainnya                           | 54.015.000            | 1.204.337.000         | (95,51)        |
| Beban Barang                                 | 16.039.242.181        | 22.954.340.842        | (30,13)        |
| Beban Jasa                                   | 659.830.461           | 1.907.950.510         | (65,42)        |
| Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya | 1.350.254.718         | 3.507.841.058         | (61,51)        |
| Beban Jasa Profesi                           |                       | 7.200.000             | (100,00)       |
| <b>Total</b>                                 | <b>28.179.306.994</b> | <b>46.958.103.972</b> | <b>(39,99)</b> |

Penurunan belanja barang dan jasa merupakan dampak dari efisiensi belanja pemerintah tahun 2025.

*Beban  
Pemeliharaan  
Rp6.312.861.617*

#### **D.1.2.4.Beban Pemeliharaan**

Beban pemeliharaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited)masing-masing sebesar Rp6.312.861.617,- dan Rp4.812.965.652,-. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Rincian beban pemeliharaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 35 Rincian beban Pemeliharaan*

| <b>Keterangan</b>                                   | <b>31/12/2025</b>    | <b>31/12/2024</b>    | <b>%</b>     |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan              | 4.809.828.846        | 2.273.680.607        | 111,54       |
| Pengembalian Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | (4.763.000)          | 0                    | 0,00         |
| Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin              | 1.501.514.859        | 1.701.060.157        | (11,73)      |
| Pengembalian Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | (5.134.500)          | 0                    | 0,00         |
| Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan           | 8.769.172            | 2.737.371            | 220,35       |
| Beban Pemeliharaan                                  | 2.646.240            | 835.487.517          | (99,68)      |
| <b>Total</b>                                        | <b>6.312.861.617</b> | <b>4.812.965.652</b> | <b>31,16</b> |

*Beban perjalanan dinas  
Rp1.442.469.311*

#### **D.1.2.5.Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp1.442.469.311- dan Rp7.683.253.770,-. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian beban perjalanan dinas untuk 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 36 Rincian Beban Perjalanan Dinas*

| Keterangan                                     | 31/12/2025           | 31/12/2024           | %              |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Beban Perjalanan Dinas Biasa                   | 201.231.197          | 4.667.199.785        | (95,69)        |
| Beban Perjalanan                               | 1.241.238.114        | 2.749.166.540        | (54,85)        |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | 0                    | 266.887.445          | (100,00)       |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.442.469.311</b> | <b>7.683.253.770</b> | <b>(81,23)</b> |

Penurunan beban perjalanan dinas merupakan dampak dari efisiensi belanja pemerintah tahun 2025.

*Beban penyusutan  
dan amortisasi  
Rp34.111.208.445*

#### **D.1.2.6.Beban Penyusutan Dan Amortisasi**

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp34.111.208.445,- dan Rp30.625.458.778,-. 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 per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut :

*Tabel 37 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi*

| Keterangan                           | 31/12/2025            | 31/12/2024            | %            |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | 26.241.801.895        | 22.966.096.550        | 14,26        |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | 6.342.732.339         | 6.134.938.016         | 3,39         |
| Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan  | 282.547.836           | 282.547.837           | (0,00)       |
| Beban Penyusutan Irigasi             | 1.088.458.266         | 1.088.458.266         | 0,00         |
| Beban Penyusutan Jaringan            | 146.790.609           | 146.790.609           | 0,00         |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya  | 8.877.500             | 6.627.500             | 33,95        |
| <b>Total</b>                         | <b>34.111.208.445</b> | <b>30.625.458.778</b> | <b>11,38</b> |

Beban penyisihan  
piutang tak tertagih  
Rp4.903.018.817

#### D.1.2.7.Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp4.903.018.817,- dan Rp12.496.943.481,-. Rincian beban penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) sebagai berikut :

*Tabel 38 Rincian Beban Penyisihan Piutang*

| Keterangan                                                      | 31/12/2025           | 31/12/2024            | %              |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU           | 3812275              | 0                     | 0              |
| Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Kegiatan      | 4730835167           | 12496601481           | (62,14)        |
| Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Sewa          | 80000                | 342000                | (76,61)        |
| Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari Kegiatan | 168291375            | 0                     | 0              |
| <b>Total</b>                                                    | <b>4.903.018.817</b> | <b>12.496.943.481</b> | <b>(60,77)</b> |

#### D.2.Kegiatan non operasional

Surplus/Defisit  
Pelepasan Aset Non  
Lancar  
Rp819.675.630

##### D.2.1.Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar

surplus/defisit pelepasan aset non lancar per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp819.675.630 dan Rp41.785.514. Rincian surplus/defisit pelepasan aset non lancar 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) adalah sebagai berikut:

*Tabel 39 Rincian Surplus/Defisit Kegiatan non Ops*

| Keterangan                                            | 31/12/2025         | 31/12/2024        | %               |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Pendapatan BLU Lainnya dari Penjualan BMN Lainnya BLU | 819.675.630        | 0                 | 0,00            |
| Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya          | 0                  | 41.785.514        | (100,00)        |
| <b>Total</b>                                          | <b>819.675.630</b> | <b>41.785.514</b> | <b>1.861,63</b> |

Pendapatan pelepasan aset berasal dari lelang sisa persediaan senilai Rp819.675.630,- .

Surplus/Defisit Dari  
Kegiatan Non  
Operasional Lainnya  
(Rp109.348.374)

#### D.2.2.Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

Nilai surplus/defisit dari kegiatan non operasional lainnya per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp109.348.374) dan (Rp47.785.514,-). Rincian surplus/defisit dari kegiatan non operasional lainnya adalah sebagai berikut:

*Tabel 40 Rincian Surplus/Defisit kegiatan non ops lainnya*

| Keterangan                                         | Jumlah        |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya        |               |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL            | 965           |
| Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL             | 10.966.000    |
| Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan            | 436.908       |
| Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah | 1.269.123.111 |
| Jumlah                                             | 1.280.526.984 |
| Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya             |               |
| Penyetoran PNBK oleh BLU ke Kas Negara             | 1.381.845.276 |
| Beban Penyesuaian Nilai Persediaan                 | 8.030.082     |
| Jumlah                                             | 1.389.875.358 |
| Surplus/Defisit                                    | (109.348.374) |

## E. PENJELASAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

### E.1.EKUITAS AWAL

*Ekuitas Awal*

*Rp535.860.885.746*

*,-*

Nilai ekuitas awal pada 1 Januari 2025 dan 1 Januari 2024 masing-masing sebesar Rp535.860.885.746,- dan Rp465.688.237.161,-.

*Surplus/Defisit LO*

*(Rp30.933.435.118,*

*-)*

### E.2.Surplus/Defisit LO

Jumlah Surplus/Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp30.933.435.118,-) dan Rp69.359.870.174,-. Surplus/Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

*Penyesuaian nilai*

*aset Rp0,-*

### E.3.Penyesuaian Nilai Aset

Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

*Koreksi nilai*

*persediaan Rp0,-*

### E.4.Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi nilai persediaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya.

*Koreksi atas*

*reklasifikasi Rp0,-*

### E.5.Koreksi Atas Reklasifikasi

Koreksi atas reklasifikasi merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset pada laporan keuangan. Koreksi pencatatan aset tetap per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

*Selisih revaluasi  
aset Rp0,-*

#### **E.6.Selisih Revaluasi Aset**

Selisih Revaluasi Aset Tetap berasal dari penyesuaian ekuitas dari Revaluasi Aset Tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing Rp0,- dan Rp0,-.

*Koreksi nilai aset  
non revaluasi  
(Rp541.465.357)*

#### **E.7.Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi**

Koreksi nilai aset tetap non revaluasi merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset tetap pada laporan keuangan. Koreksi nilai aset tetap non revaluasi per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp541.465.357,- dan Rp812.385.073,-.

*Koreksi lain-lain  
Rp4.918.536.518,-,*

#### **E.8.Koreksi Lain-Lain**

Koreksi Lain-lain berasal dari penyesuaian ekuitas atas Koreksi Lainnya dan Ekuitas Transaksi Lainnya.Koreksi Lain-lain per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp4.918.536.518,- dan Rp393.338,-.

*Transaksi antar  
entitas  
Rp0*

#### **E.9.Transaksi Antar Entitas**

Transaksi antar entitas pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

*Kenaikan/  
penurunan ekuitas  
(Rp25.473.433.243-  
)*

#### **E.10.Kenaikan/Penurunan Ekuitas**

Kenaikan/ penurunan ekuitas pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp25.473.433.243) dan Rp70.172.648.585.

*Ekuitas akhir  
Rp510.387.452.503*

#### **E.11.Ekuitas Akhir**

Nilai ekuitas akhir pada 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp510.387.452.503 dan Rp535.860.885.746.

## F. PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS

### F.1. Aktivitas Operasi

*Arus kas bersih dari  
aktivitas operasi  
Rp3.254.712.404*

#### F.1.1. Arus kas bersih dari Aktivitas Operasi

Nilai arus kas bersih dari aktivitas operasi sampai dengan 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp3.254.712.404,- dan Rp101.597.587.958,-. Nilai kas bersih dari aktivitas operasi berasal arus masuk kas senilai Rp77.639.866.950,- dan arus keluar kas (Rp74.385.154.546,-).

Rincian arus masuk kas dari aktivitas operasi adalah sebagai berikut :

- a. Pendapatan alokasi APBN Rp28.200.134.614,-
- b. Pendapatan dari jasa layanan kepada masyarakat Rp34.643.027.500,-
- c. Pendapatan dari jasa layanan kepada entitas lain Rp1.257.357.892,-
- d. Pendapatan hasil kerja sama Rp11.013.963.443,-
- e. Pendapatan usaha lainnya Rp1.143.808.225,-
- f. Pendapatan PNBPN umum Rp1.381.845.950,-

Rincian arus keluar kas dari aktivitas operasi adalah sebagai berikut :

- a. Pembayaran pegawai Rp32.914.863.591,-
- b. Pembayaran barang Rp26.150.781.148,-
- c. Pembayaran jasa Rp2.996.640.677,-
- d. Pembayaran barang menghasilkan persediaan Rp367.459.939,-
- e. Pembayaran pemeliharaan Rp6.463.569.886,-
- f. Pembayaran perjalanan dinas Rp1.672.049.311,-
- g. Pembayaran barang dan jasa kekhususan BLU Rp2.438.944.718,-
- h. Penyetoran PNBPN ke kas negara Rp1.381.845.276,-

### F.2. Aktivitas Investasi

*Arus kas bersih dari  
aktivitas investasi  
Rp719.997.630*

#### F.2.1. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi

Nilai arus kas bersih dari aktivitas investasi sampai dengan 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar

Rp719.997.630,- dan (Rp100.771.283.111,-). Nilai kas bersih dari aktivitas investasi berasal arus masuk kas senilai Rp819.675.630, dan arus keluar kas (Rp99.678.000).

### **F.3 AKTIVITAS PENDANAAN**

*Arus kas bersih dari  
aktivitas pendanaan  
Rp0*

#### **F.3.1 Arus Kas Bersih Aktivitas Pendanaan**

Nilai arus kas bersih aktivitas pendanaan per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

### **F.4.AKTIVITAS TRANSITORIS**

*Arus kas bersih dari  
aktivitas transitoris  
Rp2.062.826.744*

#### **F.4.1.Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris**

Nilai arus kas bersih dari aktivitas transitoris sampai dengan 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp2.062.826.744 dan (Rp2.319.912.807,-). Per 31 Desember 2025 Audited arus masuk kas transitoris sebesar Rp2.569.010.680,- dan arus keluar kas transitoris sebesar (Rp506.183.936,-). Arus kas aktivitas transitoris ini merupakan peningkatan saldo dana kelolaan dari 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025.

## G. PENJELASAN ATAS POS LAPORAN SALDO ANGGARAN LEBIH

*SAL Awal  
Rp6.713.296.578,-*

### G.1.Saldo Anggaran Lebih (SAL AWAL)

Jumlah saldo anggaran lebih awal (SAL AWAL) per 1 Januari 2025 dan 1 Januari 2024 masing-masing sebesar Rp6.713.296.578,- dan Rp5.886.991.731,- . Saldo anggaran lebih (SAL Awal) merupakan saldo kas awal Badan Layanan Umum.

*Pendapatan alokasi  
APBN  
Rp28.200.134.614*

### G.2.Pendapatan Alokasi APBN

Jumlah pendapatan alokasi APBN per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp28.200.134.614,- dan Rp137.344.040.984,-. Pendapatan alokasi APBN merupakan jumlah realisasi belanja negara yang dibiayai oleh rupiah murni dan SBSN. Rincian pendapatan alokasi APBN adalah sebagai berikut :

*Tabel 41 Rincian Pendapatan Alokasi APBN*

| Keterangan         | 31/12/2025     | 31/12/2024      | %        |
|--------------------|----------------|-----------------|----------|
| Belanja pegawai-RM | 11.064.737.310 | 8.784.378.134   | 25,96    |
| Belanja barang-RM  | 17.135.397.304 | 27.946.904.225  | (38,69)  |
| Belanja Modal      | 0              | 100.613.568.625 | (100,00) |
| Jumlah             | 28.200.134.614 | 137.344.850.984 | (79,47)  |

*Penyetoran PNBK ke  
kas negara  
(Rp1.381.845.276)*

### G.3.Penyetoran PNBK Ke Kas Negara

Jumlah penyetoran ke kas negara per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar (Rp1.381.845.276,-) dan (Rp121.739.059,-). Rincian penyetoran ke kas negara 31 Desember 2025 Audited yaitu :

- Penyetoran pendapatan denda penyelesaian pekerjaan pemerintah sebesar Rp1.269.123.111,-.
- Penyetoran penerimaan kembali belanja barang tahun anggaran yang lalu sebesar Rp10.966.000,-.
- Penyetoran penerimaan kembali belanja modal tahun anggaran yang lalu sebesar Rp101.755.200,-.
- Penyetoran penerimaan kembali belanja pegawai tahun anggaran yang lalu sebesar Rp965,-.

*Penyetoran surplus  
BLU ke kas negara  
Rp0,*

### G.4.Penyetoran Surplus BLU Ke Kas Negara

Jumlah penyetoran surplus BLU ke kas negara per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

*Pengembalian  
pendapatan BLU  
TAYL Rp0,*

### G.5.Pengembalian Pendapatan BLU TAYL

Jumlah pengembalian pendapatan BLU TAYL per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

*Transaksi antar BLU  
Rp0,-*

#### **G.6.Transaksi Antar BLU**

Jumlah transaksi antar BLU per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited )masing sebesar Rp0 dan Rp0,-.

*SiLPA/SiKPA  
setelah penyesuaian  
Rp3.974.710.034*

#### **G.7.SiLPA/SiKPA Setelah Penyesuaian**

Jumlah SiLPA/SiKPA setelah penyesuaian per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited) masing-masing sebesar Rp3.974.710.034,- dan Rp826.304.847. SiLPA/SiKPA setelah penyesuaian berasal dari SiLPA/SiKPA yang telah disesuaikan dengan transaksi antara Bendahara Umum Negara (BUN) dengan Badan Layanan Umum (BLU).

*SAL akhir  
Rp10.688.006.612-*

#### **G.8.SAL Akhir**

Jumlah saldo anggaran lebih akhir per 31 Desember 2025 Audited dan 31 Desember 2024 (Audited)masing-masing sebesar Rp10.688.006.612,- dan Rp6.713.296.578,-.

## H. PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

### H.1. Penggunaan Saldo Awal

PPI MADIUN selama tahun anggaran 2025 mengalokasikan penggunaan saldo awal sebesar Rp100.000.000,- . Rincian penggunaan saldo awal BLU tahun 2025 adalah sebagai berikut :

| No | Penggunaan Saldo Awal BLU | Kas BLU yang Digunakan |               |            | Keterangan                  |
|----|---------------------------|------------------------|---------------|------------|-----------------------------|
|    |                           | Belanja Barang         | Belanja Modal | Pembiayaan |                             |
| 1  | 99.678.000                | 0                      | 99.678.000    | 0          | Kegiatan review Master Plan |

### H.2. Rekening Pemerintah

Rekening pemerintah yang digunakan untuk operasional Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun adalah sebagai berikut :

*Tabel 42 Daftar Rekening Pemerintah*

| No | Nomor Rekening   | Nama Rekening                             | Nama Bank | Surat Izin               | Saldo            | Keterangan            |
|----|------------------|-------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------------|-----------------------|
| 1  | 989xxxxxxxx21000 | BPg : 033 API Madiun                      | BNI       | S-170/PB.3/2021          | 0                | Rek Bend. Pengeluaran |
| 2  | 0045xxxxxxxx306  | RPL 033 BLU PPI MDN UTK OPS PEN BLU       | BRI       | S-271/WPB.16/ KP.07/2022 | 7.686.913.512,11 | Rek Bend. Penerimaan  |
| 3  | 0045xxxxxxxx302  | RPL 033 BLU PPI MDN UTK DANA KELOLAAN BLU | BRI       | S-272/WPB.16/ KP.07/2022 | 9.219.081.625    | Dana Kelola           |
| 4  | 0045xxxxxxxx308  | RPL 033 BLU PPI MDN UTK OPS PENGL BLU     | BRI       | S-273/WPB.16/ KP.07/2022 | 0                | Pengeluaran BLU       |

### H.3 Prioritas Nasional



Pada tahun 2025, PPI MADIUN tidak terdapat anggaran untuk prioritas Nasional.



| Kegiatan                                                                            | Belanja        |                |        | Capaian   |          |             |        | Keterangan                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|-----------|----------|-------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                     | Pagu           | Realisasi      | %      | Target RO | Real. RO | Satuan      | %      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1975.DCB.'001.Tenaga Pendidik Bidang Transportasi Darat yang Kompeten               | 10.939.390.000 | 9.321.317.645  | 85,21  | 432       | 256      | Orang       | 59,26  | Jumlah taruna jalur pola pembibitan                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3996.AEC.'001.Kerjasama dan Kemitraan Antar Instansi dan Lembaga Transportasi Darat | 572.748.000    | 572.744.250    | 100,00 | 5         | 7        | Kesepakatan | 140,00 | Jumlah kerja sama yang telah dihasilkan                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3996.AFA.'001.Modul dan bahan ajar Berbasis Kompetensi Transportasi Darat           | 624.816.000    | 53.000.000     | 8,48   | 6         | 6        | NSPK        | 100,00 | Kegiatan NSPK yang telah selesai dilaksanakan                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3996.BMA.'001.Data Peserta dan Penyerapan Lulusan Diklat Transportasi Darat         | 295.500.000    | 0              | 0,00   | 4         | 4        | layanan     | 100,00 | Jumlah dokumen yang telah disusun                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3996.BMA.'004.Dokumen Hasil Evaluasi Pasca Diklat Transportasi Darat                | 112.667.000    | 97.971.000     | 86,96  | 1         | 1        | layanan     | 100,00 | Jumlah dokumen yang disusun                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3996.BMA.'007.Sistem Data Informasi Penunjang Diklat Transportasi Darat             | 1.200.000.000  | 54.015.000     | 4,50   | 12        | 12       | layanan     | 100,00 | Pembayaran langganan internet serta peningkatan jaringan                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3996.DCB.'010.Diklat Teknis Bidang Transportasi Darat                               | 9.647.933.000  | 5.274.732.911  | 54,67  | 11342     | 16177    | Orang       | 142,63 | Jumlah peserta diklat teknis saat ini sejumlah 719 , RO ini dihitung dengan menggunakan index dimana setiap 1 output dihitung 22,5 . Perhitungan index ini didasarkan pada dokumen RAB target riilnya 504 orang namun dikarenakan terdapa penyesuaian index sehingga target yang tercatat pada DIPA sebanyak 11.342. |
| 3996.DCB.'016.Tenaga Pendidik Bidang Transportasi Darat yang Kompeten               | 2.524.921.000  | 6.300.000      | 0,25   | 100       | 113      | Orang       | 113,00 | Realisasi dokumen penelitian dan atau kerja sama yang telah dihasilkan sebanyak 113 dokumen.                                                                                                                                                                                                                         |
| 3996.EBB.971.Layanan Prasarana Internal                                             | 100.000.000    | 99678000       | 99,68  | 1         | 1        | Unit        | 100,00 | Kegiatan belanja modal berupa review DED telah dilaksanakan                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3996.SAB.'002.Diklat Pembentukan Non Reguler                                        | 17.708.058.000 | 16.207.534.319 | 91,53  | 1532      | 2064     | Orang       | 134,73 | Jumlah taruna jalur mandiri saat ini berjumlah 688 orang, perhitungan                                                                                                                                                                                                                                                |

| Kegiatan                                                                                           | Belanja        |                |       | Capaian   |          |         |        | Keterangan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------|-----------|----------|---------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                    | Pagu           | Realisasi      | %     | Target RO | Real. RO | Satuan  | %      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| (mandiri) Transportasi Darat (Prioritas Nasional)                                                  |                |                |       |           |          |         |        | capaian ini menggunakan index dimana setiap satu output mewakili 3 output. Perhitungan index ini didasarkan pada dokumen RAB target riilnya 480 orang namun dikarenakan terdapa penyesuaian index sehingga target yang tercatat pada DIPA sebanyak 1.532.                                                                                                                      |
| 3996.SAB.'003.Diklat Pembentukan Reguler (Pola Pembibitan) Transportasi Darat (Prioritas Nasional) | 5.178.610.000  | 3.674.821.497  | 70,96 | 1532      | 1532     | Orang   | 100,00 | Realisasi kegiatan sampai saat ini telah terealisasi sebanyak 12 kegiatan. Perhitungan capaian ini menggunakan index dimana setiap satu output sebagai capaian output 128. Perhitungan index ini didasarkan pada dokumen RAB dimana target riil kegiatan ini hanya berjumlah 12 kegiatan namun karena terdapat penyesuaian index sehingga target pada DIPA menjadi 1.532.      |
| 3996.SCB.'004.Diklat Pemberdayaan Masyarakat bidang Transportasi Darat (Prioritas Nasional)        | 719.712.000    | 294.000.000    | 40,85 | 720       | 210      | Orang   | 29,17  | Realisasi peserta diklat pemberdayaan masyarakat sampai dengan 31 Desember 2025 Audited tercapai 210 dari target 720. Selama tahun 2025, anggaran kegiatan ini telah mengalami penurunan pagu yang disebabkan adanya efisiensi pemerintah, kemudian pagu blokir akibat efisiensi pemerintah direalokasi menjadi belanja pegawai untuk memenuhi kebutuhan kekurangan gaji PPPK. |
| 4626.EBC.954.Layanan Manajemen SDM                                                                 | 84.000.000     | 0              | 0,00  | 101       | 101      | Orang   | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 4627.EBA.962.Layanan Umum                                                                          | 908.899.000    | 201.629.723    | 22,18 | 1         | 1        | Layanan | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 4627.EBA.994.Layanan Perkantoran                                                                   | 38.875.495.000 | 37.242.158.925 | 95,80 | 1         | 1        | Layanan | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Kegiatan                                          | Belanja     |           |      | Capaian   |          |         |        | Keterangan                          |
|---------------------------------------------------|-------------|-----------|------|-----------|----------|---------|--------|-------------------------------------|
|                                                   | Pagu        | Realisasi | %    | Target RO | Real. RO | Satuan  | %      |                                     |
| 4627.EBD.952.Layanan Perencanaan dan Penganggaran | 224.000.000 | 0         | 0,00 | 1         | 1        | Dokumen | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan |
| 4627.EBD.953.Layanan Pemantauan dan Evaluasi      | 70.000.000  | 0         | 0,00 | 1         | 1        | Dokumen | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan |
| 4627.EBD.955.Layanan Manajemen Keuangan           | 56.000.000  | 3.084.000 | 5,51 | 1         | 1        | Dokumen | 100,00 | Kegiatan telah selesai dilaksanakan |

**NERACA BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                                   |               |                                                   |  |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|--|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |  |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |  |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |  |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |  |

| NAMA PERKIRAAN                                                                | Jumlah            |                   | Kenaikan/ Penurunan |         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------|
|                                                                               | 31/12/2025        | 31/12/2024        | Jumlah              | %       |
| ASET                                                                          |                   |                   |                     |         |
| ASET LANCAR                                                                   |                   |                   |                     |         |
| Kas Lainnya dan Setara Kas                                                    | 6.217.988.525     | 4.155.161.781     | 2.062.826.744       | 49,64   |
| Kas pada Badan Layanan Umum                                                   | 10.688.006.612    | 6.713.296.578     | 3.974.710.034       | 59,21   |
| Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)                                              | 4.413.975         | 0                 | 4.413.975           | 0,00    |
| Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum                          | 15.517.280.114    | 15.037.915.464    | 479.364.650         | 3,19    |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU     | (12.496.361.149)  | (12.511.884.100)  | 15.522.951          | (0,12)  |
| PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)                                 | 3.020.918.965     | 2.526.031.364     | 494.887.601         | 19,59   |
| Piutang dari Kegiatan Non Operasional Badan Layanan Umum                      | 70.450.000        | 69.400.000        | 1.050.000           | 1,51    |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU | (352.250)         | (347.000)         | (5.250)             | 1,51    |
| PIUTANG DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL BLU (NETTO)                             | 70.097.750        | 69.053.000        | 1.044.750           | 1,51    |
| Persediaan                                                                    | 105.449.935       | 106.491.152       | (1.041.217)         | (0,98)  |
| JUMLAH ASET LANCAR                                                            | 20.106.875.762    | 13.570.033.875    | 6.536.841.887       | 48,17   |
| ASET TETAP                                                                    |                   |                   |                     |         |
| Tanah                                                                         | 118.745.688.000   | 118.745.688.000   | 0                   | 0,00    |
| Peralatan dan Mesin                                                           | 324.622.579.816   | 323.724.759.928   | 897.819.888         | 0,28    |
| Gedung dan Bangunan                                                           | 269.077.091.295   | 302.336.037.881   | (33.258.946.586)    | (11,00) |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan                                                   | 24.172.253.511    | 24.172.253.511    | 0                   | 0,00    |
| Aset Tetap Lainnya                                                            | 10.069.928.312    | 10.051.928.312    | 18.000.000          | 0,18    |
| AKUMULASI PENYUSUTAN                                                          | (282.622.050.474) | (255.153.346.459) | (27.468.704.015)    | 10,77   |
| JUMLAH ASET TETAP                                                             | 464.065.490.460   | 523.877.321.173   | (59.811.830.713)    | (11,42) |
| Properti Investasi                                                            |                   |                   |                     |         |
| Properti Investasi                                                            | 36.137.135.772    | 0                 | 36.137.135.772      | 0,00    |
| Akumulasi Penyusutan Properti Investasi                                       | (6.866.055.802)   | 0                 | (6.866.055.802)     | 0,00    |
| JUMLAH Properti Investasi                                                     | 29.271.079.970    | 0                 | 29.271.079.970      | 0,00    |
| ASET LAINNYA                                                                  |                   |                   |                     |         |
| Aset Tak Berwujud                                                             | 4.315.264.000     | 6.657.492.045     | (2.342.228.045)     | (35,18) |
| Aset Lain-lain                                                                | 330.000.000       | 330.000.000       | 0                   | 0,00    |

**NERACA BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                                   |               |                                                   |  |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|--|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |  |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |  |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |  |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |  |

| NAMA PERKIRAAN                               | Jumlah          |                 | Kenaikan/ Penurunan |         |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------|
|                                              | 31/12/2025      | 31/12/2024      | Jumlah              | %       |
| AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA | (1.356.080.000) | (1.356.080.000) | 0                   | 0,00    |
| JUMLAH ASET LAINNYA                          | 3.289.184.000   | 5.631.412.045   | (2.342.228.045)     | (41,59) |
| JUMLAH ASET                                  | 516.732.630.192 | 543.078.767.093 | (26.346.136.901)    | (4,85)  |
| KEWAJIBAN                                    |                 |                 |                     |         |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK                      |                 |                 |                     |         |
| Utang kepada Pihak Ketiga                    | 6.342.344.355   | 7.217.881.347   | (875.536.992)       | (12,13) |
| Pendapatan Diterima Dimuka                   | 2.833.334       | 0               | 2.833.334           | 0,00    |
| JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK               | 6.345.177.689   | 7.217.881.347   | (872.703.658)       | (12,09) |
| JUMLAH KEWAJIBAN                             | 6.345.177.689   | 7.217.881.347   | (872.703.658)       | (12,09) |
| EKUITAS                                      |                 |                 |                     |         |
| EKUITAS                                      |                 |                 |                     |         |
| Ekuitas                                      | 510.387.452.503 | 535.860.885.746 | (25.473.433.243)    | (4,75)  |
| JUMLAH EKUITAS                               | 510.387.452.503 | 535.860.885.746 | (25.473.433.243)    | (4,75)  |
| JUMLAH EKUITAS                               | 510.387.452.503 | 535.860.885.746 | (25.473.433.243)    | (4,75)  |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS                 | 516.732.630.192 | 543.078.767.093 | (26.346.136.901)    | (4,85)  |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001



**LAPORAN OPERASIONAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
**(Dalam rupiah)**

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |

| URAIAN                                                | Jumlah           |                 | Kenaikan / Penurunan |          |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|----------|
|                                                       | 31/12/2025       | 31/12/2024      | Jumlah               | %        |
| KEGIATAN OPERASIONAL                                  |                  |                 |                      |          |
| PENDAPATAN OPERASIONAL                                |                  |                 |                      |          |
| Pendapatan Alokasi APBN                               | 28.200.134.614   | 137.344.040.984 | (109.143.906.370)    | (79,47)  |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat               | 35.161.015.000   | 28.281.992.541  | 6.879.022.459        | 24,32    |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Lain             | 1.257.357.892    | 10.194.934.049  | (8.937.576.157)      | (87,67)  |
| Pendapatan Hibah BLU                                  | 0                | 0               | 0                    | 0,00     |
| Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU                       | 10.972.237.259   | 21.104.191.891  | (10.131.954.632)     | (48,01)  |
| Pendapatan BLU Lainnya                                | 1.144.858.225    | 978.617.684     | 166.240.541          | 16,99    |
| JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL                         | 76.735.602.990   | 197.903.777.149 | (121.168.174.159)    | (61,23)  |
| JUMLAH PENDAPATAN                                     | 76.735.602.990   | 197.903.777.149 | (121.168.174.159)    | (61,23)  |
| BEBAN OPERASIONAL                                     |                  |                 |                      |          |
| Beban Pegawai                                         | 32.864.537.591   | 25.318.560.624  | 7.545.976.967        | 29,80    |
| Beban Persediaan                                      | 565.962.589      | 648.666.355     | (82.703.766)         | (12,75)  |
| Beban Pemeliharaan                                    | 28.179.306.994   | 46.958.058.315  | (18.778.751.321)     | (39,99)  |
| Beban Pemeliharaan                                    | 6.312.861.617    | 4.812.965.652   | 1.499.895.965        | 31,16    |
| Beban Perjalanan Dinas                                | 1.442.469.311    | 7.683.253.770   | (6.240.784.459)      | (81,23)  |
| Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda | 0                | 0               | 0                    | 0,00     |
| Beban Bantuan Sosial                                  | 0                | 0               | 0                    | 0,00     |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi                       | 34.111.208.445   | 30.625.458.778  | 3.485.749.667        | 11,38    |
| Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih                 | 4.903.018.817    | 12.496.943.481  | (7.593.924.664)      | (60,77)  |
| JUMLAH BEBAN OPERASIONAL                              | 108.379.365.364  | 128.543.906.975 | (20.164.541.611)     | (15,69)  |
| SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL             | (31.643.762.374) | 69.359.870.174  | (101.003.632.548)    | (145,62) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL                              |                  |                 |                      |          |
| SURPLUS/DEFISIT PELEPASAN ASET                        | 819.675.630      | 41.785.514      | 777.890.116          | 1.861,63 |
| Pendapatan Pelepasan Aset                             | 819.675.630      | 41.785.514      | 777.890.116          | 1.861,63 |
| Beban Pelepasan Aset                                  | 0                | 0               | 0                    | 0,00     |
| Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | (109.348.374)    | (41.785.514)    | (67.562.860)         | 161,69   |
| Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya           | 1.280.526.984    | 79.953.545      | 1.200.573.439        | 1.501,59 |

**LAPORAN OPERASIONAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
**(Dalam rupiah)**

|                                   |                      |                                                   |  |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |  |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |  |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |  |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |  |
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |  |

| URAIAN                                               | Jumlah           |                | Kenaikan / Penurunan |          |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------|
|                                                      | 31/12/2025       | 31/12/2024     | Jumlah               | %        |
| Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya               | 1.389.875.358    | 121.739.059    | 1.268.136.299        | 1.041,68 |
| JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL | 710.327.256      | 0              | 710.327.256          | 0,00     |
| SURPLUS/DEFISIT - LO                                 | (30.933.435.118) | 69.359.870.174 | (100.293.305.292)    | (144,60) |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                                   |               |                                                   |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| URAIAN                                         | Jumlah           |                 | Kenaikan / Penurunan |              |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|--------------|
|                                                | 31/12/2025       | 31/12/2024      | Jumlah               | %            |
| EKUITAS AWAL                                   | 535.860.885.746  | 465.688.237.161 | 70.172.648.585       | 15,07        |
| SURPLUS/DEFISIT-LO                             | (30.933.435.118) | 69.359.870.174  | (100.293.305.292)    | (144,60)     |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS       | 5.460.001.875    | 812.778.411     | 4.647.223.464        | 571,77       |
| PENYESUAIAN NILAI ASET                         | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| KOREKSI NILAI PERSEDIAAN                       | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI                     | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| SELISIH REVALUASI ASET                         | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI               | 541.465.357      | 812.385.073     | (270.919.716)        | (33,35)      |
| LAIN-LAIN                                      | 4.918.536.518    | 393.338         | 4.918.143.180        | 1.250.360,55 |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS                        | 0                | 0               | 0                    | 0,00         |
| KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS                     | (25.473.433.243) | 70.172.648.585  | (95.646.081.828)     | (136,30)     |
| EKUITAS AKHIR                                  | 510.387.452.503  | 535.860.885.746 | (25.473.433.243)     | (4,75)       |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh. Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**LAPORAN ARUS KAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                        |                      |                                                   |
|------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN</b>     | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>NEGARA/LEMBAGA</b>  |                      |                                                   |
| <b>UNIT ORGANISASI</b> | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>        | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>     | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| URAIAN                                                      | Jumlah           |                  | Kenaikan / Penurunan |          |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------|
|                                                             | 31/12/2025       | 31/12/2024       | Jumlah               | %        |
| AKTIVITAS OPERASI                                           |                  |                  |                      |          |
| ARUS MASUK KAS OPERASI                                      |                  |                  |                      |          |
| Pendapatan dari Alokasi APBN                                | 28.200.134.614   | 137.344.040.984  | (109.143.906.370)    | (79,47)  |
| Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat              | 34.643.027.500   | 28.319.260.041   | 6.323.767.459        | 22,33    |
| Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Entitas Lain            | 1.257.357.892    | 10.236.334.049   | (8.978.976.157)      | (87,72)  |
| Pendapatan dari Hasil Kerja Sama                            | 11.013.693.443   | 9.122.800.362    | 1.890.893.081        | 20,73    |
| Pendapatan dari Hibah                                       | 0                | 0                | 0                    | 0,00     |
| Pendapatan Usaha Lainnya                                    | 1.143.808.225    | 910.217.684      | 233.590.541          | 25,66    |
| Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU TAYL               | 0                | 0                | 0                    | 0,00     |
| Pendapatan PNPB Umum                                        | 1.381.845.276    | 79.953.545       | 1.301.891.731        | 1.628,31 |
| JUMLAH ARUS MASUK KAS OPERASI                               | 77.639.866.950   | 186.012.606.665  | (108.372.739.715)    | (58,26)  |
| ARUS KELUAR KAS OPERASI                                     |                  |                  |                      |          |
| Pembayaran Pegawai                                          | (32.914.863.591) | (25.268.234.624) | (7.646.628.967)      | 30,26    |
| Pembayaran Barang                                           | (26.150.781.148) | (38.522.170.929) | 12.371.389.781       | (32,11)  |
| Pembayaran Jasa                                             | (2.995.640.677)  | (5.122.308.738)  | 2.126.668.061        | (41,52)  |
| Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan                   | (367.459.939)    | (485.119.491)    | 117.659.552          | (24,25)  |
| Pembayaran Pemeliharaan                                     | (6.463.569.886)  | (4.717.618.764)  | (1.745.951.122)      | 37,01    |
| Pembayaran Perjalanan Dinas                                 | (1.672.049.311)  | (7.665.185.889)  | 5.993.136.578        | (78,19)  |
| Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU                   | (2.438.944.718)  | (2.512.641.213)  | 73.696.495           | (2,93)   |
| Pembayaran Bantuan Sosial                                   | 0                | 0                | 0                    | 0,00     |
| Pembayaran Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat | 0                | 0                | 0                    | 0,00     |
| Pembayaran Pengembalian Pendapatan BLU TAYL                 | 0                | 0                | 0                    | 0,00     |
| Penyetoran PNPB ke Kas Negara                               | (1.381.845.276)  | (121.739.059)    | (1.260.106.217)      | 1.035,09 |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS OPERASI                              | (74.385.154.546) | (84.415.018.707) | 10.029.864.161       | (11,88)  |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI                      | 3.254.712.404    | 101.597.587.958  | (98.342.875.554)     | (96,80)  |
| AKTIVITAS INVESTASI                                         |                  |                  |                      |          |
| ARUS MASUK KAS INVESTASI                                    |                  |                  |                      |          |

**LAPORAN ARUS KAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                        |                      |                                                   |
|------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN</b>     | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>NEGARA/LEMBAGA</b>  |                      |                                                   |
| <b>UNIT ORGANISASI</b> | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>        | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>     | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| URAIAN                                                                                       | Jumlah              |                          | Kenaikan / Penurunan   |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|-----------------|
|                                                                                              | 31/12/2025          | 31/12/2024               | Jumlah                 | %               |
| Penjualan atas Tanah                                                                         | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Penjualan atas Peralatan dan Mesin                                                           | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Penjualan atas Gedung dan Bangunan                                                           | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Penjualan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan                                                  | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Penjualan atas Aset Tetap Lainnya/Aset Lainnya                                               | 819.675.630         | 41.785.514               | 777.890.116            | 1.861,63        |
| Penerimaan Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)                       | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| <b>JUMLAH ARUS MASUK KAS INVESTASI</b>                                                       | <b>819.675.630</b>  | <b>41.785.514</b>        | <b>777.890.116</b>     | <b>1.861,63</b> |
| <b>ARUS KELUAR KAS INVESTASI</b>                                                             |                     |                          |                        |                 |
| Perolehan atas Tanah                                                                         | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Perolehan atas Peralatan dan Mesin                                                           | 0                   | (86.251.150.000)         | 86.251.150.000         | (100,00)        |
| Perolehan atas Gedung dan Bangunan                                                           | 0                   | (14.181.648.625)         | 14.181.648.625         | (100,00)        |
| Perolehan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan                                                  | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya                                              | (99.678.000)        | (380.270.000)            | 280.592.000            | (73,79)         |
| Pengeluaran Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)                              | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| <b>JUMLAH ARUS KELUAR KAS INVESTASI</b>                                                      | <b>(99.678.000)</b> | <b>(100.813.068.625)</b> | <b>100.713.390.625</b> | <b>(99,90)</b>  |
| <b>ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>                                              | <b>719.997.630</b>  | <b>(100.771.283.111)</b> | <b>101.491.280.741</b> | <b>(100,71)</b> |
| <b>AKTIVITAS PENDANAAN</b>                                                                   |                     |                          |                        |                 |
| <b>ARUS MASUK KAS PENDANAAN</b>                                                              |                     |                          |                        |                 |
| Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)                    | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Penerimaan Pengembalian Setoran ke Kas Negara                                                | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| <b>JUMLAH ARUS MASUK KAS PENDANAAN</b>                                                       | <b>0</b>            | <b>0</b>                 | <b>0</b>               | <b>0,00</b>     |
| <b>ARUS KELUAR KAS PENDANAAN</b>                                                             |                     |                          |                        |                 |
| Penyetoran ke Kas Negara                                                                     | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |
| Pengeluaran atas Pengembalian Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi) | 0                   | 0                        | 0                      | 0,00            |

**LAPORAN ARUS KAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                        |                      |                                                   |
|------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN</b>     | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>NEGARA/LEMBAGA</b>  |                      |                                                   |
| <b>UNIT ORGANISASI</b> | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>        | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>     | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| URAIAN                                                   | Jumlah         |                 | Kenaikan / Penurunan |          |
|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------|
|                                                          | 31/12/2025     | 31/12/2024      | Jumlah               | %        |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS PENDANAAN                         | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN                 | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| AKTIVITAS TRANSITORIS                                    |                |                 |                      |          |
| ARUS MASUK KAS TRANSITORIS                               |                |                 |                      |          |
| Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga                      | 2.569.010.680  | 7.159.454.845   | (4.590.444.165)      | (64,12)  |
| Penerimaan atas transfer masuk Kas BLU dari BLU lain     | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| JUMLAH ARUS MASUK KAS TRANSITORIS                        | 2.569.010.680  | 7.159.454.845   | (4.590.444.165)      | (64,12)  |
| ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS                              | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga                     | (506.183.936)  | (9.479.367.652) | 8.973.183.716        | (94,66)  |
| Pengeluaran atas transfer keluar Kas BLU kepada BLU lain | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| JUMLAH ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS                       | (506.183.936)  | (9.479.367.652) | 8.973.183.716        | (94,66)  |
| ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS               | 2.062.826.744  | (2.319.912.807) | 4.382.739.551        | (188,92) |
| KENAIKAN/PENURUNAN KAS                                   | 6.037.536.778  | (1.493.607.960) | 7.531.144.738        | (504,23) |
| Penyesuaian atas Selisih Kurs                            | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Saldo Awal Kas                                           | 10.868.458.359 | 12.362.066.319  | (1.493.607.960)      | (12,08)  |
| Koreksi Saldo Kas                                        | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| SALDO AKHIR KAS                                          | 16.905.995.137 | 10.868.458.359  | 6.037.536.778        | 55,55    |
| Rincian Saldo Akhir Kas antara lain :                    | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Saldo Akhir Kas pada BLU                                 | 10.688.006.612 | 6.713.296.578   | 3.974.710.034        | 59,21    |
| Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas                   | 6.217.988.525  | 4.155.161.781   | 2.062.826.744        | 49,64    |
| Investasi Jangka Pendek BLU                              | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Piutang BLU Lainnya atas Bunga Dibayar di Muka           | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU                            | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Saldo Akhir Kas BLU yang Dibatasi Penggunaannya          | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |
| Jumlah Rincian Saldo                                     | 16.905.995.137 | 10.868.458.359  | 6.037.536.778        | 55,55    |
| Rincian Lainnya Pos Kas di Neraca :                      | 0              | 0               | 0                    | 0,00     |

**LAPORAN ARUS KAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
**(Dalam rupiah)**

|                 |               |                                            |
|-----------------|---------------|--------------------------------------------|
| KEMENTERIAN     | : 022         | KEMENTERIAN PERHUBUNGAN                    |
| NEGARA/LEMBAGA  |               |                                            |
| UNIT ORGANISASI | : 012         | BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN         |
| KDUAPPAW        | : 022120500KP | POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA            |
| KODE SATKER     | : 526222      | POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN |

| URAIAN                                         | Jumlah     |            | Kenaikan / Penurunan |      |
|------------------------------------------------|------------|------------|----------------------|------|
|                                                | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Jumlah               | %    |
| Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) | 0          | 0          | 0                    | 0,00 |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**LAPORAN SALDO ANGGARAN LEBIH BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                                   |               |                                                   |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| URAIAN                                                                  | Jumlah           |                   | Kenaikan/ Penurunan |          |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------|
|                                                                         | 31/12/2025       | 31/12/2024        | Jumlah              | %        |
| SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)                                         | 6.713.296.578    | 5.886.991.731     | 826.304.847         | 14,04    |
| PENGUNAAN SAL                                                           | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Sub Total                                                               | 6.713.296.578    | 5.886.991.731     | 826.304.847         | 14,04    |
| SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA/SiKPA)                     | (22.843.579.304) | (136.395.997.078) | 113.552.417.774     | (83,25)  |
| Penyesuaian SiLPA/SiKPA                                                 | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN                                    | 26.818.289.338   | 137.222.301.925   | (110.404.012.587)   | (80,46)  |
| Pendapatan Alokasi APBN                                                 | 28.200.134.614   | 137.344.040.984   | (109.143.906.370)   | (79,47)  |
| Penyetoran PNPB ke Kas Negara                                           | (1.381.845.276)  | (121.739.059)     | (1.260.106.217)     | 1.035,09 |
| Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara                                    | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Pengembalian Pendapatan BLU TAYL                                        | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Transaksi antar BLU                                                     | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) Setelah Penyesuaian | 3.974.710.034    | 826.304.847       | 3.148.405.187       | 381,02   |
| Sub Total                                                               | 10.688.006.612   | 6.713.296.578     | 3.974.710.034       | 59,21    |
| Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya                            | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Lain-lain                                                               | 0                | 0                 | 0                   | 0,00     |
| Saldo Anggaran Lebih Akhir                                              | 10.688.006.612   | 6.713.296.578     | 3.974.710.034       | 59,21    |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

**KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 022 KEMENTERIAN PERHUBUNGAN**  
**UNIT ORGANISASI : 012 BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN**  
**KDUAPPAW : 022120500KP POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA**  
**KODE SATKER : 526222 POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN**

| URAIAN                                                  | 2025           |                |                                          |        | 2024            |                 |                                          |        |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------------|--------|-----------------|-----------------|------------------------------------------|--------|
|                                                         | ANGGARAN       | REALISASI      | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %      | ANGGARAN        | REALISASI       | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %      |
| A. Pendapatan Negara Dan Hibah                          | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| I. Pendapatan Perpajakan                                | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| 1. Pajak Dalam Negeri                                   | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| 2. Pajak Perdagangan Internasional                      | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| II. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak            | 33.000.000.000 | 50.259.407.966 | 17.259.407.966                           | 152,30 | 32.000.000.000  | 48.710.351.195  | 16.710.351.195                           | 152,22 |
| 1. Pendapatan Sumber Daya Alam                          | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| 2. Pendapatan dari Kekayaan Negara Dipisahkan           | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| 3. Pendapatan BLU                                       | 33.000.000.000 | 48.877.562.690 | 15.877.562.690                           | 148,11 | 32.000.000.000  | 48.588.612.136  | 16.588.612.136                           | 151,84 |
| 4. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya     | 0              | 1.381.845.276  | 1.381.845.276                            | 0,00   | 0               | 121.739.059     | 121.739.059                              | 0,00   |
| III. Pendapatan Hibah                                   | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah (A.I + A.II + A.III) | 33.000.000.000 | 50.259.407.966 | 17.259.407.966                           | 152,30 | 32.000.000.000  | 48.710.351.195  | 16.710.351.195                           | 152,22 |
| B. Belanja Negara                                       | 0              | 0              | 0                                        | 0,00   | 0               | 0               | 0                                        | 0,00   |
| I. Belanja Pemerintah Pusat                             | 89.842.749.000 | 73.102.987.270 | (16.739.761.730)                         | 81,37  | 189.517.302.000 | 185.106.348.273 | (4.410.953.727)                          | 97,67  |
| 1. Belanja Pegawai                                      | 11.099.311.000 | 11.064.737.310 | (34.573.690)                             | 99,69  | 8.790.922.000   | 8.784.378.134   | (6.543.866)                              | 99,93  |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                                   |               |                                                   |  |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|--|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |  |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |  |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |  |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |  |

| URAIAN                                             | 2025           |                |                                          |       | 2024            |                 |                                          |       |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|------------------------------------------|-------|
|                                                    | ANGGARAN       | REALISASI      | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %     | ANGGARAN        | REALISASI       | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %     |
| 2. Belanja Barang                                  | 78.643.438.000 | 61.938.571.960 | (16.704.866.040)                         | 78,76 | 78.183.663.000  | 75.508.901.514  | (2.674.761.486)                          | 96,58 |
| 3. Belanja Modal                                   | 100.000.000    | 99.678.000     | (322.000)                                | 99,68 | 102.542.717.000 | 100.813.068.625 | (1.729.648.375)                          | 98,31 |
| 4. Belanja Pembayaran Bunga Utang                  | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 5. Belanja Subsidi                                 | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 6. Belanja Hibah                                   | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 7. Belanja Bantuan Sosial                          | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 8. Belanja Lain-lain                               | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| II. Transfer ke Daerah                             | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 1. Dana Bagi Hasil                                 | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 2. Dana Alokasi Umum                               | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 3. Dana Transfer Khusus                            | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| a. Dana Alokasi Khusus Fisik                       | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik                   | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| c. Hibah Kepada Daerah                             | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 4. Dana Otonomi Khusus                             | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |
| 5. Dana Keistimewaan Daerah Istimewa<br>Yogyakarta | 0              | 0              | 0                                        | 0,00  | 0               | 0               | 0                                        | 0,00  |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 DAN 2024**  
(Dalam rupiah)

|                            |               |                                            |
|----------------------------|---------------|--------------------------------------------|
| KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA | : 022         | KEMENTERIAN PERHUBUNGAN                    |
| UNIT ORGANISASI            | : 012         | BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN         |
| KDUAPPAW                   | : 022120500KP | POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA            |
| KODE SATKER                | : 526222      | POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN |

| URAIAN                             | 2025           |                  |                                          |       | 2024            |                   |                                          |       |
|------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------------------|-------|-----------------|-------------------|------------------------------------------|-------|
|                                    | ANGGARAN       | REALISASI        | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %     | ANGGARAN        | REALISASI         | REALISASI DI ATAS<br>(BAWAH)<br>ANGGARAN | %     |
| 6. Dana Desa                       | 0              | 0                | 0                                        | 0,00  | 0               | 0                 | 0                                        | 0,00  |
| 7. Insentif Fiskal                 | 0              | 0                | 0                                        | 0,00  | 0               | 0                 | 0                                        | 0,00  |
| Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II) | 89.842.749.000 | 73.102.987.270   | (16.739.761.730)                         | 81,37 | 189.517.302.000 | 185.106.348.273   | (4.410.953.727)                          | 97,67 |
| C. PEMBIAYAAN                      | 0              | 0                | 0                                        | 0,00  | 0               | 0                 | 0                                        | 0,00  |
| SILPA/SIKPA                        |                | (22.843.579.304) |                                          |       |                 | (136.395.997.078) |                                          |       |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh. Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**NERACA PERCOBAAN AKRUAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                                         | DEBET           | KREDIT          |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 111611    | Kas di Bendahara Pengeluaran                                                      | 0               | 0               |
| 111821    | Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran                                              | 0               | 0               |
| 111826    | Kas Lainnya di BLU                                                                | 6.217.988.525   | 0               |
| 111911    | Kas dan Bank - BLU                                                                | 10.688.006.612  | 0               |
| 111914    | Kas dan Bank BLU Belum Disahkan                                                   | 0               | 0               |
| 114112    | Belanja barang yang dibayar di muka (prepaid)                                     | 4.413.975       | 0               |
| 115712    | Piutang BLU Pelayanan Pendidikan                                                  | 762.455.000     | 0               |
| 115741    | Piutang dari Pelayanan BLU yang Bersumber dari Entitas Pemerintah Pusat           | 0               | 0               |
| 115791    | Piutang BLU Lainnya dari Kegiatan Operasional                                     | 14.754.825.114  | 0               |
| 115813    | Piutang Sewa Ruangan - BLU                                                        | 70.450.000      | 0               |
| 116612    | Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU Pelayanan Pendidikan              | 0               | 3.812.275       |
| 116691    | Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari Kegiatan Operasional Lainnya BLU | 0               | 12.492.548.874  |
| 116713    | Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Sewa Ruangan BLU                      | 0               | 352.250         |
| 117111    | Barang Konsumsi                                                                   | 23.616.403      | 0               |
| 117113    | Bahan untuk Pemeliharaan                                                          | 16.152.720      | 0               |
| 117131    | Bahan Baku                                                                        | 36.720.687      | 0               |
| 117199    | Persediaan Lainnya                                                                | 28.960.125      | 0               |
| 117911    | Persediaan yang belum diregister                                                  | 0               | 0               |
| 131111    | Tanah                                                                             | 118.745.688.000 | 0               |
| 132111    | Peralatan dan Mesin                                                               | 324.622.579.816 | 0               |
| 133111    | Gedung dan Bangunan                                                               | 269.077.091.295 | 0               |
| 134111    | Jalan dan Jembatan                                                                | 4.304.471.573   | 0               |
| 134112    | Irigasi                                                                           | 12.963.896.176  | 0               |
| 134113    | Jaringan                                                                          | 6.903.885.762   | 0               |
| 135121    | Aset Tetap Lainnya                                                                | 10.069.928.312  | 0               |
| 137111    | Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin                                          | 0               | 221.358.834.761 |
| 137211    | Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan                                          | 0               | 44.136.145.405  |
| 137311    | Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan                                           | 0               | 1.758.712.399   |
| 137312    | Akumulasi Penyusutan Irigasi                                                      | 0               | 10.326.376.113  |
| 137313    | Akumulasi Penyusutan Jaringan                                                     | 0               | 2.723.418.496   |
| 137411    | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya                                           | 0               | 2.318.563.300   |
| 138311    | Properti Investasi                                                                | 36.137.135.772  | 0               |
| 138411    | Akumulasi Penyusutan Properti Investasi                                           | 0               | 6.866.055.802   |

**NERACA PERCOBAAN AKRUAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                                                                        | DEBET         | KREDIT          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| 162151    | Software                                                                                                         | 1.026.080.000 | 0               |
| 162171    | Hasil Kajian/Penelitian                                                                                          | 2.018.761.000 | 0               |
| 162191    | Aset Tak Berwujud Lainnya                                                                                        | 1.270.423.000 | 0               |
| 166112    | Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan                                                       | 330.000.000   | 0               |
| 169122    | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan                                  | 0             | 330.000.000     |
| 169315    | Akumulasi Amortisasi Software                                                                                    | 0             | 1.026.080.000   |
| 212111    | Belanja pegawai yang masih harus dibayar                                                                         | 0             | 0               |
| 212112    | Belanja barang yang masih harus dibayar                                                                          | 0             | 124.355.830     |
| 212121    | Utang kepada Pihak Ketiga BLU                                                                                    | 0             | 0               |
| 212191    | Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya                                                                                | 0             | 0               |
| 212193    | Dana Pihak Ketiga BLU                                                                                            | 0             | 6.217.988.525   |
| 218111    | Utang Yang Belum Diterima Tagihannya                                                                             | 0             | 0               |
| 219214    | Pendapatan Diterima di Muka BLU                                                                                  | 0             | 2.833.334       |
| 219511    | Uang Muka dari KPPN                                                                                              | 0             | 0               |
| 219961    | Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor                                                             | 0             | 0               |
| 391111    | Ekuitas                                                                                                          | 0             | 535.860.885.746 |
| 391116    | Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi                                                                           | 0             | 2.892.406.902   |
| 391118    | Koreksi Nilai Aset Lainnya Non Revaluasi                                                                         | 2.350.941.545 | 0               |
| 391119    | Koreksi Lainnya                                                                                                  | 0             | 4.918.536.518   |
| 424112    | Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan                                                                             | 0             | 35.161.015.000  |
| 424312    | Pendapatan Hasil Kerja Sama Lembaga/Badan Usaha                                                                  | 0             | 10.972.237.259  |
| 424411    | Pendapatan dari Alokasi APBN                                                                                     | 0             | 28.226.638.014  |
| 424411    | Pendapatan dari Alokasi APBN                                                                                     | 26.503.400    | 0               |
| 424421    | Pendapatan dari Pelayanan BLU yang bersumber dari Entitas Pemerintah Pusat dalam Satu Kementerian Negara/Lembaga | 0             | 1.257.357.892   |
| 424911    | Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU                                                                            | 0             | 317.594.125     |
| 424922    | Pendapatan BLU Lainnya dari Sewa Gedung                                                                          | 0             | 827.264.100     |
| 424939    | Pendapatan BLU Lainnya dari Penjualan BMN Lainnya BLU                                                            | 0             | 819.675.630     |
| 425811    | Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah                                                               | 0             | 1.269.123.111   |

**NERACA PERCOBAAN AKRUAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                   | DEBET         | KREDIT     |
|-----------|-------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| 425911    | Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu | 0             | 965        |
| 425912    | Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu  | 0             | 10.966.000 |
| 425913    | Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu   | 0             | 0          |
| 491511    | Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan                     | 0             | 436.908    |
| 511111    | Beban Gaji Pokok PNS                                        | 5.268.209.899 | 0          |
| 511111    | Pengembalian Beban Gaji Pokok PNS                           | 0             | 14.747.250 |
| 511119    | Beban Pembulatan Gaji PNS                                   | 76.140        | 0          |
| 511121    | Beban Tunj. Suami/Istri PNS                                 | 321.759.980   | 0          |
| 511121    | Pengembalian Beban Tunj. Suami/Istri PNS                    | 0             | 254.880    |
| 511122    | Beban Tunj. Anak PNS                                        | 111.469.592   | 0          |
| 511122    | Pengembalian Beban Tunj. Anak PNS                           | 0             | 589.890    |
| 511123    | Beban Tunj. Struktural PNS                                  | 27.720.000    | 0          |
| 511124    | Beban Tunj. Fungsional PNS                                  | 572.416.000   | 0          |
| 511125    | Beban Tunj. PPh PNS                                         | 5.465.000     | 0          |
| 511126    | Beban Tunj. Beras PNS                                       | 295.110.360   | 0          |
| 511126    | Pengembalian Beban Tunj. Beras PNS                          | 0             | 1.013.880  |
| 511129    | Beban Uang Makan PNS                                        | 848.583.000   | 0          |
| 511151    | Beban Tunjangan Umum PNS                                    | 115.287.000   | 0          |
| 511153    | Beban Tunjangan Profesi Dosen                               | 1.637.290.400 | 0          |
| 511611    | Beban Gaji Pokok PPPK                                       | 1.062.048.839 | 0          |
| 511619    | Beban Pembulatan Gaji PPPK                                  | 13.000        | 0          |
| 511621    | Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK                            | 67.437.000    | 0          |
| 511622    | Beban Tunjangan Anak PPPK                                   | 20.214.000    | 0          |
| 511624    | Beban Tunjangan Fungsional PPPK                             | 43.912.000    | 0          |
| 511625    | Beban Tunjangan Beras PPPK                                  | 66.001.000    | 0          |
| 511628    | Beban Uang Makan PPPK                                       | 163.264.000   | 0          |
| 512211    | Beban Uang Lembur                                           | 334.450.000   | 0          |
| 512212    | Beban Uang Lembur PPPK                                      | 70.290.000    | 0          |
| 521111    | Beban Keperluan Perkantoran                                 | 2.594.614.321 | 0          |
| 521114    | Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat                      | 1.021.500     | 0          |
| 521115    | Beban Honor Operasional Satuan Kerja                        | 75.480.000    | 0          |
| 521119    | Beban Barang Operasional Lainnya                            | 1.916.000     | 0          |
| 521211    | Beban Bahan                                                 | 1.324.360.156 | 0          |
| 521213    | Beban Honor Output Kegiatan                                 | 710.998.945   | 0          |

**NERACA PERCOBAAN AKRUAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPW</b>                    | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                                          | DEBET          | KREDIT    |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| 521219    | Beban Barang Non Operasional Lainnya                                               | 3.107.865.981  | 0         |
| 522111    | Beban Langganan Listrik                                                            | 1.437.029.379  | 0         |
| 522112    | Beban Langganan Telepon                                                            | 2.970.420      | 0         |
| 522113    | Beban Langganan Air                                                                | 143.812.000    | 0         |
| 522141    | Beban Sewa                                                                         | 675.895.932    | 0         |
| 522191    | Beban Jasa Lainnya                                                                 | 54.015.000     | 0         |
| 523111    | Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan                                             | 4.809.828.846  | 0         |
| 523111    | Pengembalian Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan                                | 0              | 4.763.000 |
| 523121    | Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                             | 1.501.514.859  | 0         |
| 523121    | Pengembalian Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                | 0              | 5.134.500 |
| 524111    | Beban Perjalanan Dinas Biasa                                                       | 201.231.197    | 0         |
| 525111    | Beban Gaji dan Tunjangan                                                           | 21.850.126.281 | 0         |
| 525112    | Beban Barang                                                                       | 16.039.242.181 | 0         |
| 525113    | Beban Jasa                                                                         | 659.830.461    | 0         |
| 525114    | Beban Pemeliharaan                                                                 | 0              | 0         |
| 525115    | Beban Perjalanan                                                                   | 1.241.238.114  | 0         |
| 525119    | Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya                                       | 1.350.254.718  | 0         |
| 591111    | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin                                               | 26.241.801.895 | 0         |
| 591211    | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan                                               | 6.342.732.339  | 0         |
| 591311    | Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan                                                | 282.547.836    | 0         |
| 591312    | Beban Penyusutan Irigasi                                                           | 1.088.458.266  | 0         |
| 591313    | Beban Penyusutan Jaringan                                                          | 146.790.609    | 0         |
| 591411    | Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya                                                | 8.877.500      | 0         |
| 593111    | Beban Persediaan konsumsi                                                          | 344.015.173    | 0         |
| 593113    | Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan                                          | 8.769.172      | 0         |
| 593114    | Beban Persediaan suku cadang                                                       | 2.646.240      | 0         |
| 593131    | Beban Persediaan bahan baku                                                        | 58.680.483     | 0         |
| 593149    | Beban persediaan lainnya                                                           | 163.266.933    | 0         |
| 593311    | Beban Penyesuaian Nilai Persediaan                                                 | 8.030.082      | 0         |
| 594612    | Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU Pelayanan Pendidikan         | 3.812.275      | 0         |
| 594641    | Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Kegiatan Operasional Lainnya BLU | 4.730.835.167  | 0         |
| 594712    | Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Sewa Gedung BLU                  | 80.000         | 0         |

**NERACA PERCOBAAN AKRUAL BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                                                   | DEBET           | KREDIT          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 594791    | Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari Kegiatan Non Operasional Lainnya BLU | 168.291.375     | 0               |
| 596511    | Penyetoran PNBK oleh BLU ke Kas Negara                                                      | 1.381.845.276   | 0               |
|           |                                                                                             | 932.246.718.934 | 932.246.718.934 |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

**NERACA PERCOBAAN KAS BLU  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025  
(Dalam rupiah)**

|                                   |               |                                                   |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                                                                                        | DEBET          | KREDIT         |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 313111    | Ditagihkan ke Entitas Lain                                                                                       | 0              | 44.902.852.656 |
| 313121    | Diterima dari Entitas Lain                                                                                       | 48.877.562.690 | 0              |
| 424112    | Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan                                                                             | 0              | 34.643.027.500 |
| 424312    | Pendapatan Hasil Kerja Sama Lembaga/Badan Usaha                                                                  | 0              | 11.013.693.443 |
| 424411    | Pendapatan dari Alokasi APBN                                                                                     | 0              | 28.226.638.014 |
| 424411    | Pengembalian Pendapatan dari Alokasi APBN                                                                        | 26.503.400     | 0              |
| 424421    | Pendapatan dari Pelayanan BLU yang bersumber dari Entitas Pemerintah Pusat dalam Satu Kementerian Negara/Lembaga | 0              | 1.257.357.892  |
| 424911    | Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU                                                                            | 0              | 317.594.125    |
| 424922    | Pendapatan BLU Lainnya dari Sewa Gedung                                                                          | 0              | 826.214.100    |
| 424939    | Pendapatan BLU Lainnya dari Penjualan BMN Lainnya BLU                                                            | 0              | 819.675.630    |
| 425811    | Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah                                                               | 0              | 1.269.123.111  |
| 425911    | Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu                                                      | 0              | 965            |
| 425912    | Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu                                                       | 0              | 10.966.000     |
| 425913    | Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu                                                        | 0              | 101.755.200    |
| 511111    | Belanja Gaji Pokok PNS                                                                                           | 5.268.209.899  | 0              |
| 511111    | Pengembalian Belanja Gaji Pokok PNS                                                                              | 0              | 14.747.250     |
| 511119    | Belanja Pembulatan Gaji PNS                                                                                      | 76.140         | 0              |
| 511121    | Belanja Tunj. Suami/Istri PNS                                                                                    | 321.759.980    | 0              |
| 511121    | Pengembalian Belanja Tunj. Suami/Istri PNS                                                                       | 0              | 254.880        |
| 511122    | Belanja Tunj. Anak PNS                                                                                           | 111.469.592    | 0              |
| 511122    | Pengembalian Belanja Tunj. Anak PNS                                                                              | 0              | 589.890        |
| 511123    | Belanja Tunj. Struktural PNS                                                                                     | 27.720.000     | 0              |
| 511124    | Belanja Tunj. Fungsional PNS                                                                                     | 572.416.000    | 0              |
| 511125    | Belanja Tunj. PPh PNS                                                                                            | 5.465.000      | 0              |
| 511126    | Belanja Tunj. Beras PNS                                                                                          | 295.110.360    | 0              |
| 511126    | Pengembalian Belanja Tunj. Beras PNS                                                                             | 0              | 1.013.880      |
| 511129    | Belanja Uang Makan PNS                                                                                           | 883.128.000    | 0              |

**NERACA PERCOBAAN KAS BLU  
TINGKAT SATUAN KERJA  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025  
(Dalam rupiah)**

|                                   |               |                                                   |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | : 022         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | : 012         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | : 022120500KP | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | : 526222      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                             | DEBET          | KREDIT    |
|-----------|-------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| 511151    | Belanja Tunjangan Umum PNS                            | 115.287.000    | 0         |
| 511153    | Belanja Tunjangan Profesi Dosen                       | 1.637.290.400  | 0         |
| 511611    | Belanja Gaji Pokok PPPK                               | 1.062.048.839  | 0         |
| 511619    | Belanja Pembulatan Gaji PPPK                          | 13.000         | 0         |
| 511621    | Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK                    | 67.437.000     | 0         |
| 511622    | Belanja Tunjangan Anak PPPK                           | 20.214.000     | 0         |
| 511624    | Belanja Tunjangan Fungsional PPPK                     | 43.912.000     | 0         |
| 511625    | Belanja Tunjangan Beras PPPK                          | 66.001.000     | 0         |
| 511628    | Belanja Uang Makan PPPK                               | 179.045.000    | 0         |
| 512211    | Belanja Uang Lembur                                   | 334.450.000    | 0         |
| 512212    | Belanja Uang Lembur PPPK                              | 70.290.000     | 0         |
| 521111    | Belanja Keperluan Perkantoran                         | 2.594.614.321  | 0         |
| 521114    | Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat              | 1.021.500      | 0         |
| 521115    | Belanja Honor Operasional Satuan Kerja                | 75.480.000     | 0         |
| 521119    | Belanja Barang Operasional Lainnya                    | 1.916.000      | 0         |
| 521211    | Belanja Bahan                                         | 1.324.360.156  | 0         |
| 521213    | Belanja Honor Output Kegiatan                         | 710.998.945    | 0         |
| 521219    | Belanja Barang Non Operasional Lainnya                | 3.233.371.500  | 0         |
| 521811    | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi             | 338.941.264    | 0         |
| 522111    | Belanja Langganan Listrik                             | 1.459.116.864  | 0         |
| 522112    | Belanja Langganan Telepon                             | 2.970.420      | 0         |
| 522113    | Belanja Langganan Air                                 | 143.812.000    | 0         |
| 522141    | Belanja Sewa                                          | 675.895.932    | 0         |
| 522191    | Belanja Jasa Lainnya                                  | 54.015.000     | 0         |
| 523111    | Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan              | 4.826.034.846  | 0         |
| 523111    | Pengembalian Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | 0              | 4.763.000 |
| 523121    | Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin              | 1.501.514.859  | 0         |
| 523121    | Pengembalian Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | 0              | 5.134.500 |
| 524111    | Belanja Perjalanan Dinas Biasa                        | 201.231.197    | 0         |
| 525111    | Belanja Gaji dan Tunjangan                            | 21.850.126.281 | 0         |

**NERACA PERCOBAAN KAS BLU**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**  
(Dalam rupiah)

|                                   |                      |                                                   |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA</b> | <b>: 022</b>         | <b>KEMENTERIAN PERHUBUNGAN</b>                    |
| <b>UNIT ORGANISASI</b>            | <b>: 012</b>         | <b>BADAN PENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN</b>         |
| <b>KDUAPPAW</b>                   | <b>: 022120500KP</b> | <b>POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA</b>            |
| <b>KODE SATKER</b>                | <b>: 526222</b>      | <b>POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN</b> |

| KODE AKUN | NAMA AKUN                                       | DEBET           | KREDIT          |
|-----------|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 525112    | Belanja Barang                                  | 18.209.018.726  | 0               |
| 525113    | Belanja Jasa                                    | 659.830.461     | 0               |
| 525114    | Belanja Pemeliharaan                            | 145.917.681     | 0               |
| 525115    | Belanja Perjalanan                              | 1.470.818.114   | 0               |
| 525119    | Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya  | 2.438.944.718   | 0               |
| 525121    | Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi - BLU | 28.518.675      | 0               |
| 537115    | Belanja Modal Lainnya - BLU                     | 99.678.000      | 0               |
| 596511    | Penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara         | 1.381.845.276   | 0               |
|           |                                                 | 123.415.402.036 | 123.415.402.036 |

Madiun, 8 Mei 2026  
Plh.Direktur,  
Kepala Bagian Keuangan Umum dan Kerja Sama



Fidelia Tri Siswanti, ST, M.M.Tr  
NIP. 197804042006042001

## 1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

### KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN 2025 AUDITED TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA) TAHUN ANGGARAN 2025

Kode dan Nama UAKPA : 526222 POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA  
 Kode dan Nama UAPPAW : 022120500KP POLITEKNIK PENERBANGAN SURABAYA  
 Kode dan Nama Eselon 1 : 012 BADANPENGEMBANGAN SDM PERHUBUNGAN  
 Kode dan Nama K/L : 022 KEMENTERIAN PERHUBUNGAN

| 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>                                                                    |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
| <b>KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN</b>                                                                                                                         |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
|                                                                                                                                                             | <b>Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok</b>                                                                                                   | <b>Ada</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                                                                                           | Pernyataan Tanggung Jawab                                                                                                                            | ✓           |              | Ada               |
| 2                                                                                                                                                           | Face LRA, Neraca, LO dan LPE                                                                                                                         | ✓           |              | Ada               |
| 3                                                                                                                                                           | Catatan atas Laporan Keuangan                                                                                                                        | ✓           |              | Ada               |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
|                                                                                                                                                             | <b>Laporan Keuangan Tambahan</b>                                                                                                                     | <b>Ada</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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               |
| <b>KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
|                                                                                                                                                             | <b>Kesesuaian Saldo</b>                                                                                                                              | <b>Sama</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1.                                                                                                                                                          | Semua <i>face</i> 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> |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
| <b>KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
|                                                                                                                                                             | <b>Persamaan Dasar Akuntansi</b>                                                                                                                     | <b>Sama</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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              |
| <b>PENGECHEKAN PADA MONSAKTI</b>                                                                                                                            |                                                                                                                                                      |             |              |                   |
|                                                                                                                                                             | <b>To Do List</b>                                                                                                                                    | <b>Ya</b>   | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                                                                                           | Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan                                                                                                                |             | ✓            | Tidak             |
| 2                                                                                                                                                           | Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)                                                  | ✓           |              | Ya                |
| 3                                                                                                                                                           | Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan                                                                                           |             | ✓            | Tidak             |
| 4                                                                                                                                                           | Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan                                                                              |             | ✓            | Tidak             |
| 5                                                                                                                                                           | Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah) |             | ✓            | Tidak             |
| 6                                                                                                                                                           | Terdapat Aset Belum Diditilkan 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                                                                                            | Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian 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 Approve per tanggal pelaporan                                                                                         |            | ✓            | Tidak             |
| <i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah</i> |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              | <b>Rekon SAKTI-SPAN</b> (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)                                                                            | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                            | Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?                                                                                                                  |            | ✓            | Tidak             |
| 2                                                                                            | Adakah "TDK COA" yang BEDA?                                                                                                                     |            | ✓            | Tidak             |
| 3                                                                                            | Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?                                                                                                                  |            | ✓            | Tidak             |
|                                                                                              | a. Pagu/DIPA                                                                                                                                    |            | ✓            | Tidak             |
|                                                                                              | b. Estimasi PNBP                                                                                                                                |            | ✓            | 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             |
|                                                                                              |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              | <b>Rekon Internal</b>                                                                                                                           | <b>Ya</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                            | Terdapat Selisih Rekon Internal                                                                                                                 |            | ✓            | Tidak             |
|                                                                                              |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              | <b>Daftar MONSAKTI</b>                                                                                                                          | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                            | Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)                                 |            | ✓            | Ada/Tidak         |
| 2                                                                                            | Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregsiter)                                                       |            | ✓            | Ada/Tidak         |
| 3                                                                                            | Adakah Neraca Tidak Balance?                                                                                                                    |            | ✓            | 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             |
| <b>PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL</b>                                            |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              | <b>Pengecekan Saldo Neraca Percobaan</b>                                                                                                        | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1.                                                                                           | Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrual                                                                                 |            | ✓            | Tidak             |
| 2                                                                                            | Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas                                                                        |            | ✓            | Tidak             |
| 3                                                                                            | Terdapat Saldo bernilai desimal                                                                                                                 |            | ✓            | Tidak             |
|                                                                                              |                                                                                                                                                 |            |              |                   |
|                                                                                              | <b>Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)</b>                                                                                              | <b>Ya</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                                            | Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)                                                                                | ✓          |              | Ya                |
| 2                                                                                            | Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)                                                      | ✓          |              | Ya                |
| 3                                                                                            | Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)                                                                                                            | ✓          |              | Ya                |
| 4                                                                                            | Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)                                                                                                           | ✓          |              | Ya                |
| 5                                                                                            | Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)                                                                                              | -          | -            | Ya                |
| 6                                                                                            | Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)                          | ✓          |              | Ya                |
| 7                                                                                            | Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)                                                                                         | ✓          |              | Ya                |
|                                                                                              |                                                                                                                                                 |            |              |                   |

|    | <b>Akun-Akun yang tidak boleh ada</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>Ya</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
| 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 425914/5/6/8/9 (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 ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC) |            | ✓            | Tidak             |
|    |                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |                   |
|    | <b>Jika Bukan Satker BLU</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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             |
|    |                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |                   |
|    | <b>Terkait Satker BLU</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>Ya</b>  | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1  | Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)                                                                                                                                                             | ✓          |              | Ada/Tidak         |
|    | Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah                                                                                                                                                                   | ✓          |              |                   |
| 2  | Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)                                                                                                               |            | ✓            | Tidak             |
|    |                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |                   |
|    | <b>Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas</b>                                                                                                                                                                       | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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             |
|    |                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |                   |
|    | <b>Hibah Langsung</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>Ada</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
|    | Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? 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, Cetak 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 111827 (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                |
|                                       |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal</b>                                                                                                                                                         |           |              |                   |
| 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             |
|                                       |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)</b>                                                                                                                                                         | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                     | Apakah terdapat Akun 425913 pada <b>Neraca Percobaan Kas?</b>                                                                                                                                                |           | ✓            | 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                |
|                                       |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)</b>                                                                                                                                                       | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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                                                                                                                                                       | ✓         |              |                   |
|                                       |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan</b>                                                                                                     | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                     | Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah                                                          |           | ✓            | Ya/Tidak          |
| <b>PENGECEKAN NERACA</b>              |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Pengecekan Pos-pos Neraca</b>                                                                                                                                                                             | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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 disahkan 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 asetnya mengalami peningkatan?                                                                                                                      | ✓         |              | Ya                |
| 8                                     | Terdapat saldo bernilai desimal                                                                                                                                                                              |           | ✓            | Tidak             |
|                                       |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
| <b>PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL</b> |                                                                                                                                                                                                              |           |              |                   |
|                                       | <b>Pengecekan Pos-pos LO</b>                                                                                                                                                                                 | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                     | Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 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 akun-                |           | ✓            | 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             |
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
| <b>PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS</b>                                   |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
|                                                                               | <b>Pengecekan Pos-pos LPE</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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             |
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
|                                                                               | <b>Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas</b>                                                                                                                                                                    | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 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                |
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
| <b>PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)</b> |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
|                                                                               | <b>Pengecekan Pos-pos LRA/B/P</b>                                                                                                                                                                                              | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                             | Terdapat saldo negatif di LRAB                                                                                                                                                                                                 |           | ✓            | 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                |
| <b>TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |
|                                                                               | <b>Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"</b>                                                             | <b>Ya</b> | <b>Tidak</b> | <b>Seharusnya</b> |
| 1                                                                             | Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun :                                                                                                                                                          | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)                                                                                                                                               | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Beban Penyisihan Piutang (di LO)                                                                                                                                                                                             |           | ✓            | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang                                                                                                                                                                          | ✓         |              | Ya/Tidak          |
| 2                                                                             | Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :                                                                                                                                                          |           | ✓            | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang                                                                                                                                                                                         |           | ✓            | Ya/Tidak          |
| 3                                                                             | Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun :                                                                                                                                                                                   | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Beban Persediaan (di LO)                                                                                                                                                                                                     | ✓         |              | Ya/Tidak          |
| 4                                                                             | Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun :                                                                                                                                                                      | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Akumulasi AT/AL (Neraca)                                                                                                                                                                                                     | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)                                                                                                                                                                                          | ✓         |              | Ya/Tidak          |
| 5                                                                             | Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrual?                                                                                                                                                              | ✓         |              | Ya/Tidak          |
|                                                                               | Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?                                                                                                                                      | ✓         |              | Ya                |
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                |           |              |                   |

|   | Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos                                             | Ya | Tidak | Seharusnya |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|------------|
| 1 | Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?                                                   |    | ✓     | Ya/Tidak   |
|   | Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas                                         |    |       | Ya         |
| 2 | Apakah ada Beban Bansos ?                                                                            |    | ✓     | Ya/Tidak   |
|   | Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas                                         |    |       | Ya         |
|   |                                                                                                      |    |       |            |
|   | Pengecekan Jurnal Manual AkruaI pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan) | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan AkruaI                            |    | ✓     | 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 AkruaI                |    | ✓     | Ya/Tidak   |
| 3 | Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan AkruaI                                |    | ✓     | Ya/Tidak   |
| 4 | Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)                | ✓  |       | Ya/Tidak   |
|   | - Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan AkruaI                 |    | ✓     | Ya/Tidak   |
| 5 | Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan AkruaI                      | ✓  |       | Ya/Tidak   |
|   |                                                                                                      |    |       |            |

#### TELAAH LK BLU

|   | LPSAL BLU                                                                                                                                             | Ya | Tidak | Seharusnya |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|------------|
| 1 | Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?                                                                                                                      | ✓  |       | Ya         |
| 2 | Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?                                                                                                  |    | ✓     | Tidak      |
| 3 | Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?                                                                                               | ✓  |       | Ya         |
| 4 | Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan AkruaI BLU? | ✓  |       | Ya         |
| 5 | Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA                                                                                | ✓  |       | Ya         |
| 6 | Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?             | ✓  |       | Ya         |
|   |                                                                                                                                                       |    |       |            |
|   | LAK BLU                                                                                                                                               | Ya | Tidak | Seharusnya |
| 1 | Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan AkruaI BLU?                 | ✓  |       | Ya         |
| 2 | Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?                                                                                      | ✓  |       | Ya         |
| 3 | Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca                                                                                              | ✓  |       | Ya         |
| 4 | Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU                                                  | ✓  |       | Ya         |
| 5 | Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca                                                                                 | ✓  |       | Ya         |
| 6 | Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca                                                                                         | ✓  |       | Ya         |
| 7 | Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU                                                          | ✓  |       | Ya         |
|   |                                                                                                                                                       |    |       |            |

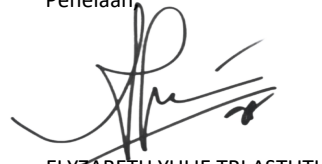
#### LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk

Mengetahui  
Pejabat Penyusun LKKL,

  
RAHMAT  
NIP. 199512202018121001

Madiun, 6 Mei 2026  
Penelaah

  
ELZABETH YULIE TRI ASTUTI  
NIP. 198507222009122007