

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO

**LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2023 DAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
TERSEBUT BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO

DAFTAR ISI

	HALAMAN
SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB PENGURUS	
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	i-ii
LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	1
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	2
NERACA PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	3
LAPORAN OPERASIONAL UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	4
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	5
LAPORAN ARUS KAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022	6
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	7 - 23



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
DINAS KESEHATAN
UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO**

Jl.Gn. Empat Rt 045 No.09 Kel.Margo Mulyo Kec.Balikpapan Barat
☎ 082159651025, Email:pkm_margo.mulyo@yahoo.com
BALIKPAPAN



Kode Pos 76131

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : dr. Dekrita Ria Hanani
NIK : 6471024507840001
Alamat Lengkap : JL.Meratus Baru No.29 RT.044 Klandasan Ulu
Balikpapan
Jabatan : Kepala Puskesmas
Nama Perusahaan : UPTD Puskesmas Margo Mulyo
NPWP Perusahaan : 60.566.761.7.729.000

dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa saya berdasarkan kewenangan yang saya miliki, bersama ini saya menyatakan (~~Setuju/Tidak Setuju~~) memberikan kewenangan kepada :

Nama Akuntan Publik : I Wayan Wirawan, S.E., CPA.
Nama Kantor Akuntan Publik : Kantor Akuntan Publik Johan Malonda Mustika & Rekan

untuk dan atas nama Perusahaan memberikan Laporan Keuangan Audit Perusahan Tahun 2023 kepada Pusat Pembinaan Profesi Keuangan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, saya bersedia untuk mempertanggungjawabkan segala konsekuensinya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Balikpapan, 29 April 2024
yang membuat pernyataan



dr. Dekrita Ria Hanani
Kepala Puskesmas



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No. 00050/3.0225/AU.5/11/1756-2/1/IV/2024

Dewan Pengurus dan Dewan Pengawas

UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Opini

Kami telah mengaudit Laporan Keuangan **UPTD Puskesmas Margo Mulyo (“Puskesmas”)**, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2023 serta Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, Laporan Keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **UPTD Puskesmas Margo Mulyo** tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai, kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

JOHAN MALONDA MUSTIKA & REKAN
NIU-KAP: KEP-1011/KM.1/2010



I Wayan Wirawan, S.E., CPA.
NRAP AP. 1756

Denpasar, 29 April 2024



UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Ref	Anggaran 2023	Realisasi 2023	%	Realisasi 2022
PENDAPATAN	B.1				
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		170.808.271	176.460.000	103,31%	100.996.000
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan		801.579.911	817.678.738	102,01%	598.402.650
Pendapatan Hasil Kerjasama		10.000.000	-	0,00%	-
Lain-lain Pendapatan BLUD yang Sah		1.611.818	1.964.011	121,85%	1.441.943
Pendapatan APBD/APBN		956.412.000	916.827.413	95,86%	1.062.920.211
JUMLAH PENDAPATAN		1.940.412.000	1.912.930.162	98,58%	1.763.760.804
BELANJA	B.2				
BELANJA OPERASI	B.3				
Belanja Pegawai		457.331.000	432.770.630	94,63%	-
Belanja Barang dan Jasa		1.286.141.600	1.149.379.925	89,37%	1.572.042.497
JUMLAH BELANJA OPERASI		1.743.472.600	1.582.150.555	90,75%	1.572.042.497
BELANJA MODAL	B.4				
Belanja Modal Tanah		-	-	-	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin		134.189.400	132.989.100	99,11%	129.803.100
Belanja Modal Gedung dan Bangunan		13.750.000	-	-	-
JUMLAH BELANJA MODAL		147.939.400	132.989.100	89,89%	129.803.100
JUMLAH BELANJA		1.891.412.000	1.715.139.655	90,68%	1.701.845.597
SURPLUS/DEFISIT		49.000.000	197.790.507	403,65%	61.915.207
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN		49.000.000	197.790.507	403,65%	61.915.207



Mengetahui,
UPTD Puskesmas Margo Mulyo

dr. Dekrita Ria Hanani
Kepala Puskesmas

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Ref	2023	2022
1	Saldo Anggaran Lebih Awal Tahun	C.1	61.915.207	-
2	Penggunaan SAL		-	-
3	Sub Total		61.915.207	-
4	Sisa Lebih / Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	C.2	197.790.507	61.915.207
5	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya		-	-
	Saldo Anggaran Lebih Akhir	C.3	259.705.714	61.915.207



Mengetahui,

UPTD Puskesmas Margo Mulyo

dr. Dekrita Ria Hanani
Kepala Puskesmas

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Ref	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	D.1	259.705.714	61.915.207
Piutang	D.2	-	-
Persediaan	D.3	110.318.009	144.530.405
Jumlah Aset Lancar		370.023.723	206.445.612
ASET TETAP			
Tanah	D.4	336.000.000	336.000.000
Gedung dan Bangunan		3.379.740.301	3.379.740.301
Peralatan dan Mesin		2.283.650.680	1.423.449.845
Jalan, Irigasi dan Jaringan		33.855.800	33.855.800
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(2.005.084.523)	(1.843.611.613)
Jumlah Aset Tetap		4.028.162.258	3.329.434.333
ASET LAIN-LAIN			
Aset Tidak Berwujud	D.5	2.992.000	2.992.000
Akumulasi Amortisasi		(2.992.000)	(2.992.000)
Jumlah Aset Lain-Lain		-	-
JUMLAH ASET		4.398.185.981	3.535.879.945
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Biaya yang Masih Harus Dibayar	D.6	105.642.721	43.716.901
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		105.642.721	43.716.901
JUMLAH KEWAJIBAN		105.642.721	43.716.901
EKUITAS			
Ekuitas	D.7	4.292.543.260	3.492.163.044
Jumlah Ekuitas		4.292.543.260	3.492.163.044
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		4.398.185.981	3.535.879.945

Mengetahui,
UPTD Puskesmas Margo Mulyo



dr. Dekrita Ria Hanani
Kepala Puskesmas

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Ref	2023	2022	Kenaikan/Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
PENDAPATAN					
	E.1				
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		176.460.000	100.996.000	75.464.000	74,72
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan		817.678.738	598.402.650	219.276.088	36,64
Lain-lain Pendapatan BLUD yang Sah		1.964.011	1.441.943	522.068	36,21
Pendapatan APBD/APBN		2.555.968.794	1.499.512.514	1.056.456.280	70,45
Jumlah		3.552.071.543	2.200.353.107	1.351.718.436	61,43
BEBAN					
	E.2				
Beban Pegawai		923.335.858	43.572.660	879.763.198	2.019,07
Beban Persediaan		1.083.255.612	425.189.772	658.065.840	154,77
Beban Barang dan Jasa		393.672.410	1.386.907.610	(993.235.200)	(71,62)
Beban Pemeliharaan		76.726.535	29.808.000	46.918.535	157,40
Beban Langganan Daya dan Jasa		54.603.102	57.566.613	(2.963.511)	(5,15)
Beban Perjalanan Dinas		44.259.200	991.500	43.267.700	4.363,86
Beban Penyusutan dan Amortisasi		161.472.910	194.400.722	(32.927.812)	(16,94)
Beban Bank		5.800	29.000	(23.200)	(80,00)
Beban Operasional Lainnya		14.359.900	53.120.223	(38.760.323)	(72,97)
Jumlah		2.751.691.327	2.191.586.101	560.105.226	25,56
SURPLUS/DEFISIT OPERASIONAL		800.380.216	8.767.006	791.613.209	9.029,46
KEGIATAN NON OPERASIONAL					
Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya					
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		-	-	-	-
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		-	-	-	-
Jumlah		-	-	-	-
Surplus / Defisit Sebelum Pos Luar Biasa		800.380.216	8.767.006	791.613.209	9.029,46
POS LUAR BIASA					
Pendapatan Luar Biasa		-	-	-	-
Beban Luar Biasa		-	-	-	-
Jumlah		-	-	-	-
SURPLUS/(DEFISIT) LO		800.380.216	8.767.006	791.613.209	9.029,46



Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	Ref	2023	2022
Ekuitas Awal	F.1	3.492.163.044	3.483.396.038
Surplus/Defisit LO	F.2	800.380.216	8.767.006
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:			
Koreksi Nilai Persediaan		-	-
Selisih Revaluasi Aset Tetap		-	-
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi		-	-
Lain-Lain		-	-
Jumlah Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas		-	-
Kenaikan/Penurunan Ekuitas		800.380.216	8.767.006
Ekuitas Akhir	F.3	4.292.543.260	3.492.163.044

Mengetahui,
UPTD Puskesmas Margo Mulyo



dr. Dekita Ria Hanani
Kepala Puskesmas

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Ref	2023	2022
1	Arus Kas dari Aktivitas Operasional	G.1		
	Arus Masuk Kas	G.1.1		
	Penerimaan Jasa Layanan		994.138.738	699.398.650
	Penerimaan Hibah		-	-
	Penerimaan Hasil Kerjasama		-	-
	Penerimaan APBD/APBN		916.827.413	1.062.920.211
	Penerimaan Lain-lain		1.964.011	1.441.943
	Jumlah Arus Masuk Kas		1.912.930.162	1.763.760.804
	Arus Keluar Kas	G.1.2		
	Pembayaran Pegawai		863.824.305	-
	Pembayaran Persediaan		138.275.570	43.560.507
	Pembayaran Barang/Jasa		393.672.410	1.386.907.610
	Pembayaran Pemeliharaan		76.726.535	29.808.000
	Pembayaran Langganan Daya dan Jasa		52.188.835	57.625.657
	Pembayaran Perjalanan Dinas		44.259.200	991.500
	Pembayaran Biaya Bank		5.800	29.000
	Pembayaran Belanja Operasional Lainnya		13.197.900	53.120.223
	Jumlah Arus Keluar Kas		1.582.150.555	1.572.042.497
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		330.779.607	191.718.307
	2	Arus Kas dari Aktivitas Investasi	G.2	
Arus Masuk Kas		G.2.1		
Jumlah Arus Masuk Kas			-	-
Arus Keluar Kas		G.2.2		
Perolehan Peralatan dan Mesin			132.989.100	129.803.100
Perolehan Gedung dan Bangunan			-	-
Jumlah Arus Keluar Kas		132.989.100	129.803.100	
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(132.989.100)	(129.803.100)	
3	Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	G.3		
	Arus Masuk Kas			
	Jumlah Arus Masuk Kas		-	-
	Arus Keluar Kas			
Jumlah Arus Keluar Kas		-	-	
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		-	-	
4	Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	G.4		
	Arus Masuk Kas			
	Jumlah Arus Masuk Kas		-	-
	Arus Keluar Kas			
Jumlah Arus Keluar Kas		-	-	
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		-	-	
5	Kenaikan/Penurunan Kas BLU		197.790.507	61.915.207
	Saldo Awal Kas Setara Kas BLU		61.915.207	-
	Saldo Akhir Kas Setara Kas BLU		259.705.714	61.915.207

Mengetahui,
UPTD Puskesmas Margo Mulyo



dr. Dekrita Ria Hanani
Kepala Puskesmas

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis UPTD Puskesmas Margo Mulyo

UPTD Puskesmas Margo Mulyo (selanjutnya disebut “Puskesmas”) adalah Unit Pelaksana Teknis Dinas Kesehatan Kota Balikpapan yang bertanggung jawab menyelenggarakan pembangunan kesehatan di sebagian wilayah kecamatan. Sebagai unit pelaksana teknis, puskesmas melaksanakan sebagian tugas Dinas Kesehatan Kota Balikpapan, Puskesmas berdasarkan kebijakan dasar UPTD Puskesmas mempunyai kedudukan yang sangat penting dalam sistem kesehatan nasional dan sistem kesehatan kota.

Landasan hukum berdirinya Puskesmas Margo Mulyo:

- a. Peraturan Daerah No 5 Tahun 2003 tentang Retribusi.
- b. Peraturan Wali Kota No 46 tahun 2009 tentang Organisasi, Tata Kerja, Uraian Tugas dari Unit Pelaksana Teknis UPTD Puskesmas dan Unit Pelaksana Teknis UPTD Puskesmas Perawatan.
- c. Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Keuangan daerah.
- d. PP No 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah.

Puskesmas ditetapkan sebagai Unit Pelaksana Teknis pada Dinas Kesehatan yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-457/2021 tentang Penetapan Pusat Kesehatan Masyarakat Margo Mulyo Sebagai Unit Pelaksana Teknis Daerah Pada Dinas Kesehatan yang Menerapkan Badan Layanan Umum Daerah.

Untuk mendukung penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah, Puskesmas berpedoman pada peraturan sebagai berikut.

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
4. Undang-Undang nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang No. 9 tahun 2015 tentang perubahan kedua UU No.44 No.23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
7. Peraturan Pemerintah No. 50 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2012;
9. Peraturan Presiden No. 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri No.64 Tahun 2013 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua pada Pemerintah Daerah;
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
12. Peraturan Menteri Keuangan nomor 217 tahun 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaga Negara Republik Indonesia nomor 1818 tahun 2015);

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis UPTD Puskesmas Margo Mulyo (Lanjutan)

Untuk mendukung penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah, Puskesmas berpedoman pada peraturan sebagai berikut. (lanjutan)

13. Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
14. Peraturan Walikota Balikpapan Nomor 23 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 27 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Barang Milik Daerah Kota Balikpapan;
16. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 11 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi; dan
17. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 38 Tahun 2017 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah;

Adapun izin-izin yang dimiliki Puskesmas dalam menjalankan kegiatan operasionalnya sebagai berikut.

1. Nomor Induk Berusaha (NIB) No. 1505230040026 tanggal 15 Mei 2023, oleh Pemerintah Republik Indonesia.
2. Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) nomor 60.566.761.7-729.000 atas nama Pusat Kesehatan Masyarakat Margo Mulyo.

A.2. Tempat Kedudukan UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Puskesmas berkedudukan di Jl. Gn. Empat No. 9, RT 45, Margo Mulyo, Kec. Balikpapan Barat, Kota Balikpapan, Kalimantan Timur.

A.3. Visi dan Misi UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Visi Puskesmas

“Terwujudnya Pelayanan Puskesmas Margo Mulyo yang prima dan bermutu”

Misi Puskesmas

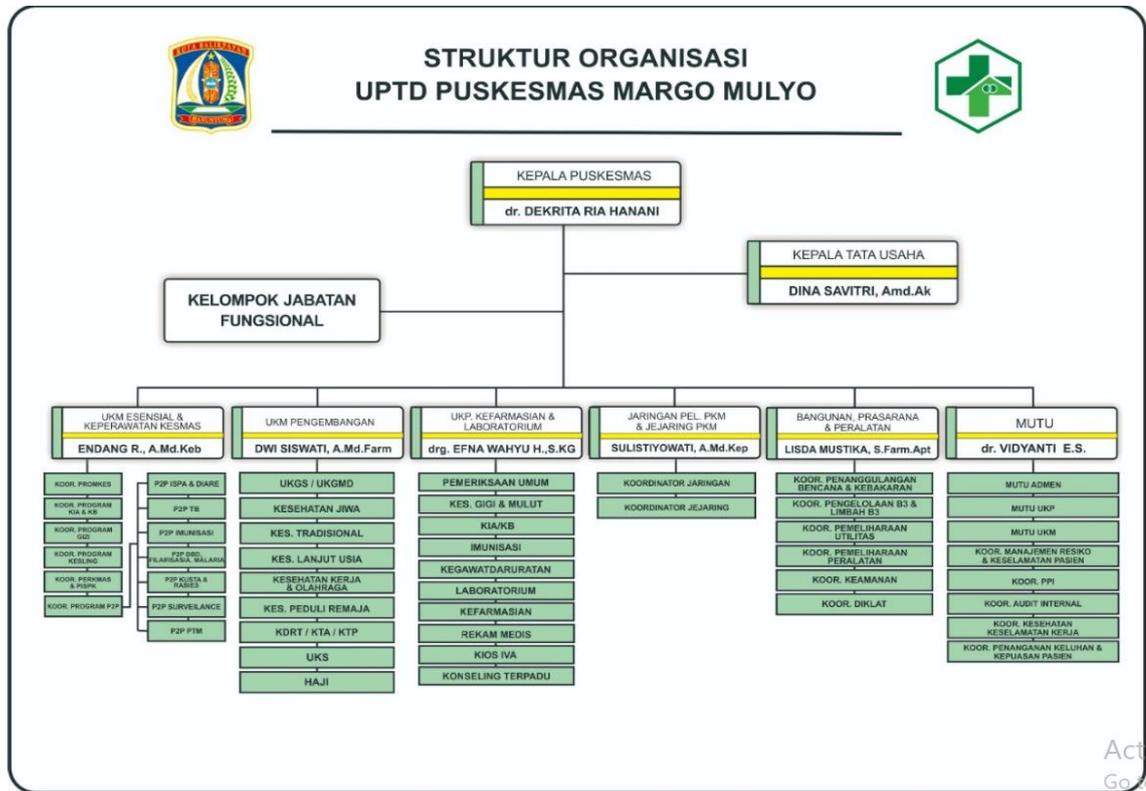
1. Memberikan pelayanan kesehatan yang bermutu serta berorientasi kepada kepuasan pasien.
2. Meningkatkan kemandirian masyarakat untuk hidup sehat
3. Meningkatkan kualitas SDM yang profesional dan berkomitmen tinggi
4. Meningkatkan kualitas dan kuantitas sarana dan prasarana
5. Meningkatkan pembinaan peran serta masyarakat dalam bidang kesehatan
6. Meningkatkan kemitraan lintas program dan lintas sektor.

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.4. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Struktur Organisasi



A.4. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Susunan Pengurus Puskesmas

Susunan pengurus Puskesmas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

2023

Kepala Puskesmas	: dr. Dekrita Ria Hanani
Kasubag Tata Usaha	: Dina Savitri, A.Md.Ak
Penanggung Jawab UKM Esensial dan Perkesmas	: Endang Riwayatiningasih, A.Md.Keb
Penanggung Jawab UKM Pengembangan	: Dwi Siswati, A.Md.Farm
Penanggung Jawab UKP, Kefarmasian dan Laboratorium	: drg. Efna Wahyu Hapsari
Penanggung jawab Jaringan Jaringan Pelayanan dan Jejaring Pelayanan Kesehatan	: Sulistiyowati, A.Md.Kep

**UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.4. Struktur Organisasi dan Susunan Pengurus UPTD Puskesmas Margo Mulyo (Lanjutan)

Susunan Pengurus Puskesmas

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, jumlah pegawai Puskesmas masing-masing sebanyak 24 orang terdiri dari 16 orang ASN dan 8 orang Non ASN, dan 23 orang terdiri dari 14 orang ASN dan 9 orang Non ASN.

A.5. Kegiatan UPTD Puskesmas Margo Mulyo

Sebagai suatu unit pelayanan kesehatan di Dinas Kesehatan Kota Balikpapan serta sesuai dengan tupoksi dari Puskesmas, dimana Puskesmas mengemban tugas sebagai pelayanan umum kepada masyarakat yang tercermin dalam kegiatan Upaya Kesehatan Masyarakat (UKM) yang bersifat preventif dan pelayanan khusus berupa kegiatan Upaya Kesehatan Perorangan yang bersifat kuratif.

Kegiatan yang dilaksanakan yaitu:

1. Upaya Kesehatan Masyarakat
 - a. Esensial
 - 1) Upaya Promosi Kesehatan
 - 2) Upaya Kesehatan Lingkungan
 - 3) Upaya KIA (Kesehatan Ibu dan Anak) dan KB
 - 4) Upaya Pelayanan Gizi
 - 5) Upaya Pencegahan dan Pengendalian Penyakit
 - 6) Perawatan Kesehatan Masyarakat
 - b. Pengembangan
 - 1) Pengendalian Penyakit Hepatitis
 - 2) Pelayanan Kesehatan Usia Lanjut (Lansia)
 - 3) Pelayanan Kesehatan Gigi dan Mulut
 - 4) Pelayanan Kesehatan Sekolah
 - 5) Deteksi Dini Kanker Rahim
 - 6) Pengobatan Tradisional Komplementer
 - 7) Pelayanan Kesehatan Kerja dan Olah Raga
 - 8) Pelayanan Kesehatan Haji
 - 9) Tim Reaksi Cepat
 - 10) Kesehatan Matra/Haji
 - 11) Kesehatan Indera
 - 12) Pengawasan Obat dan Makanan
2. Upaya Kesehatan Perorangan
 - a. Pelayanan Pemeriksaan Umum
 - b. Pelayanan Pemeriksaan Gigi
 - c. Pelayanan Pemeriksaan Lansia

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.5. Kegiatan UPTD Puskesmas Margo Mulyo (Lanjutan)

- d. Pelayanan Pemeriksaan Anak/MTBS
- e. Pelayanan Pemeriksaan Ibu dan Anak
- f. Pelayanan Keluarga Berencana
- g. Pelayanan Imunisasi Balita
- h. Pelayanan Konseling Gizi dan Sanitasi
- i. Pelayanan Pemeriksaan Kesehatan Jiwa
- j. Pelayanan Pemeriksaan Deteksi Kanker Leher Rahim dan Tindakan Kryoterapi
- k. Pelayanan Pemeriksaan Infeksi Menular Seksual dan Tes HIV
- l. Pelayanan Obat
- m. Pelayanan Laboratorium

A.6. Kebijakan Akuntansi

1. Dasar Akuntansi

Laporan keuangan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang diterbitkan oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP) dan Peraturan Wali Kota (Perwali) Balikpapan Nomor 11 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan.

Basis akuntansi yang digunakan adalah basis kas untuk penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan basis akrual untuk penyusunan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

2. Pendapatan-LRA

Pendapatan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas BLUD. Khusus pada akhir tahun anggaran, maka pendapatan BLUD diakui selain pada rekening kas BLUD juga pada tunai di Bendahara Penerima.

Pendapatan BLUD diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu pendapatan jasa layanan, hibah, hasil kerjasama dengan pihak lain, pendapatan APBD/APBN dan lain-lain pendapatan BLUD yang sah.

2. Pendapatan-LRA (Lanjutan)

Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran). Pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

3. Belanja

Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas BLUD. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh pengguna anggaran.

Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), yaitu belanja operasi dan belanja modal.

Belanja operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari dalam menjalankan tugas dan fungsi yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah dan bantuan sosial.

Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, jalan dan jembatan, mesin dan peralatan dan aset tak berwujud.

Belanja tak terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, pengeluaran tak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah.

4. Kas dan Setara Kas

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah.

Setara Kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid/mempunyai masa jatuh tempo 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

5. Investasi Jangka Pendek

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat diperjualbelikan/dicairkan dan dilakukan dalam rangka manajemen kas dan berisiko rendah, antara lain Deposito Berjangka waktu 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan dan atau yang dapat diperpanjang secara otomatis (*revolving deposits*), Surat Utang Negara jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).

6. Piutang Layanan

Piutang merupakan hak dan klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi terdiri dari: piutang pajak, piutang retribusi, piutang dana perimbangan, piutang lain-lain dan sebagainya.

**UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

Piutang dinilai sebesar nilai bersih yang diperkirakan dapat direalisasikan. Perhitungan penyisihan piutang berdasarkan umur ditentukan sebagai berikut.

- Sampai dengan satu bulan dilakukan penyisihan sebesar 0,5%.
- Lebih dari satu bulan s.d tiga bulan dilakukan penyisihan sebesar 10%.
- Lebih dari tiga bulan s.d dua belas bulan dilakukan penyisihan sebesar 50%.
- Lebih dari dua belas bulan dilakukan penyisihan sebesar 100%.

7. Piutang Lain-Lain

Piutang Lain-lain merupakan pendapatan lain-lain yang bukan berasal dari kegiatan jasa pelayanan. Piutang lain-lain diakui pada saat diperoleh dan berkurang pada saat diterima pembayaran.

8. Belanja Dibayar Dimuka

Belanja dibayar dimuka merupakan penurunan aset yang digunakan untuk uang muka pembelian barang atau jasa dan belanja yang maksud penggunaannya akan dipertanggungjawabkan kemudian. Belanja dibayar dimuka diakui dalam periode berjalan berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan.

9. Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang habis pakai seperti alat tulis kantor, obat-obatan, bibit tanaman, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas. Metode biaya yang digunakan adalah Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP).

10. Aset Tetap

Aset tetap adalah Aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan, namun apabila harga perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja,

**UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)**

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan.

Aset Tetap dinyatakan berdasarkan biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terdapat penurunan nilai tercatat lebih besar daripada nilai terpulihkan (*recoverable amount*), maka diakui sebagai kerugian penurunan nilai yang dilaporkan dalam Laporan Operasional.

Penyusutan aset tetap dimulai saat perolehan dan siap digunakan. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) tanpa nilai sisa.

11. Kewajiban Jangka pendek

Kewajiban jangka pendek (utang lancar) merupakan utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi. Kewajiban jangka pendek terdiri dari bagian lancar utang jangka panjang dan Perhitungan Pihak Ketiga

Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang adalah bagian utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu periode akuntansi. Bagian lancar Kewajiban jangka panjang diakui pada saat reklasifikasi dalam periode berjalan atau berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa pembayaran bagian lancar hutang jangka panjang yang telah diakui dalam periode berjalan.

Kewajiban perhitungan pihak ketiga adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.

12. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang adalah utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi. Kewajiban jangka panjang terdiri dari pinjaman dalam negeri dan pinjaman luar negeri.

13. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih Puskesmas yang merupakan selisih antara jumlah aset dengan jumlah kewajiban.

14. Pendapatan-LO

Pendapatan-LO pada BLUD diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan atau pendapatan telah direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi

Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan azas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A. PENJELASAN UMUM (Lanjutan)

A.6. Kebijakan Akuntansi (Lanjutan)

15. Beban-LO

Beban pada BLUD diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

B.1. Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp1.912.930.162,- atau 99,09% dari anggaran pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp1.930.412.000,-. Rincian Estimasi Pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut:

KETERANGAN	2023		
	ANGGARAN	REALISASI	%
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	170.808.271	176.460.000	103,31%
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	801.579.911	817.678.738	102,01%
Lain-lain Pendapatan BLUD yang Sah	1.611.818	1.964.011	121,85%
Pendapatan APBD	956.412.000	916.827.413	95,86%
Jumlah	1.930.412.000	1.912.930.162	99,09%

Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat merupakan retribusi pelayanan kesehatan berupa penerimaan yang berasal pungutan atas pelayanan kesehatan yang diberikan secara langsung kepada masyarakat yang membutuhkan, pendapatan jasa layanan dari masyarakat tahun 2023 sebesar Rp176.460.000,- dengan persentase 103,31% dari nilai anggaran.

Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan merupakan pendapatan jasa Kapitasi JKN dari BPJS Kesehatan tahun 2023 sebesar Rp817.678.738,- dengan presentase 102,01% dari nilai anggaran.

Pendapatan APBD merupakan Pendapatan dana BOK sebesar Rp417.929.000,-, serta Pendapatan BarJas Operasional sebesar Rp498.898.413,- dengan total pendapatan APBD di tahun 2023 sebesar Rp916.827.413,- dengan presentase 95,86% dari nilai anggaran. Lain-lain pendapatan BLUD yang sah tahun 2023 adalah sebesar Rp1.964.011,-.

B.2. Belanja

Realisasi Belanja untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp1.715.139.655,- atau sebesar 90,68% dari anggaran sebesar Rp1.891.412.000,- yang terdiri dari belanja operasi dan belanja modal. Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

KETERANGAN	2023		
	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Operasi	1.743.472.600	1.582.150.555	90,75%
Belanja Modal	147.939.400	132.989.100	89,89%
Jumlah	1.891.412.000	1.715.139.655	90,68%

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN (Lanjutan)

B.3. Belanja Operasi

Realisasi Belanja Operasi untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp1.582.150.555,-. Adapun rincian belanja operasi sebagai berikut:

KETERANGAN	2023		
	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Pegawai	457.331.000	432.770.630	94,63%
Belanja Barang dan Jasa	1.286.141.600	1.149.379.925	89,37%
Jumlah	1.743.472.600	1.582.150.555	90,75%

B.4. Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp132.989.100,- atau sebesar 89,89% dari anggaran sebesar Rp147.939.400,-. Belanja modal merupakan belanja yang digunakan untuk pengadaan barang daerah yang memiliki masa manfaat ekonomi lebih dari satu Tahun Anggaran, yang terdiri dari tanah, peralatan, mesin, jalan, irigasi, jaringan, bangunan dan aset lainnya yang dikategorikan menambah aset daerah. Adapun rincian belanja operasi sebagai berikut.

KETERANGAN	2023		
	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin (BLUD)	134.189.400	132.989.100	99,11%
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	13.750.000	-	-
Jumlah	147.939.400	132.989.100	89,89%

C. PENJELASAN ATAS POS-POS PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

C.1. Saldo Anggaran Lebih Awal Tahun

Saldo Anggaran Lebih adalah gunggung saldo yang berasal dari Akumulasi SiLPA/SiKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan. Saldo Anggaran Lebih awal per 01 Januari 2023 adalah sebesar Rp61.915.207,- yang merupakan Saldo Awal Anggaran Lebih per 31 Desember 2022.

C.2. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA/SiLPA)

SiLPA/SiKPA adalah selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja selama satu periode pelaporan. SiLPA pada periode 31 Desember 2023 sebesar Rp197.790.507,- dan pada periode 31 Desember 2022 sebesar Rp61.915.207,-.

C.3. Saldo Anggaran Lebih Akhir Tahun

Saldo Anggaran Lebih Akhir pada periode 31 Desember 2023 sebesar Rp259.705.714,- dan 2022 sebesar Rp61.915.207,-.

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

D.1. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari saldo uang tunai dan simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan puskesmas. Saldo Kas dan Setara Kas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp259.705.714,- dan Rp61.915.207,-. Dengan rincian sebagai berikut.

NO	KETERANGAN	2023	2022
1	Kas di Rekening Bank BRI	218.803.966	61.915.207
2	Kas Bank di Bendahara Pengeluaran (BOK)	40.901.748	-
Jumlah		259.705.714	61.915.207

D.2. Piutang

Saldo Piutang pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Piutang merupakan tagihan puskesmas kepada pihak lain sehubungan dengan kegiatan operasional maupun kegiatan non operasional.

D.3. Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp110.318.009,- dan Rp144.530.405,-. Persediaan Puskesmas berupa barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah atau dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Persediaan tersebut berupa alat tulis kantor, blanko/cetakan, benda berharga, obat-obatan dan alat-alat kesehatan, alat kebersihan dan alat listrik, serta perlengkapan lapangan dan kesehatan yang belum digunakan. Rincian Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

NO	KETERANGAN	2023	2022
1	ATK	40.224.400	25.248.865
2	Alat Listrik & Elektronik	12.724.510	4.912.860
3	Alat/Bahan Kebersihan	3.468.140	10.708.392
4	Barang Cetak	4.378.804	33.299.370
5	Persediaan Bahan/Material	-	-
6	Obat-obatan dan Vaksin	48.824.001	60.019.837
7	Bahan Kimia	698.154	1.012.320
8	Bahan Makanan	-	9.328.762
Jumlah		110.318.009	144.530.405

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA (Lanjutan)

D.4. Aset Tetap

Nilai buku aset tetap per tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp4.026.277.508,- dan Rp3.329.434.333,-. Aset tetap Puskesmas terdiri dari:

1. Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Puskesmas per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp336.000.000,- dan Rp336.000.000,-. Rincian sebagai berikut:

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Tanah	336.000.000	-	-	336.000.000
Jumlah	336.000.000	-	-	336.000.000

2. Peralatan dan Mesin

Nilai aset tetap berupa peralatan dan mesin yang dimiliki Puskesmas per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp2.283.650.680,- dan Rp1.423.449.845,-. Terdapat penambahan peralatan dan mesin sebesar Rp860.200.835,- yang bersumber dari Anggaran BLUD. Mutasi nilai peralatan dan mesin tersebut dijelaskan sebagai berikut:

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Peralatan dan Mesin	1.423.449.845	860.200.835	-	2.283.650.680
Jumlah	1.423.449.845	860.200.835	-	2.283.650.680

3. Gedung dan Bangunan

Nilai aset tetap berupa gedung dan bangunan yang dimiliki Puskesmas per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp3.379.740.301 dan Rp3.379.740.301,-. Rincian nilai Gedung dan bangunan dijelaskan sebagai berikut.

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Gedung & Bangunan	3.379.740.301	-	-	3.379.740.301
Jumlah	3.379.740.301	-	-	3.379.740.301

4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Nilai aset tetap berupa jalan, irigasi, dan jaringan yang dimiliki Puskesmas per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp33.855.800,- dan Rp33.855.800,-.

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Jalan, Irigasi & Jaringan	33.855.800	-	-	33.855.800
Jumlah	33.855.800	-	-	33.855.800

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA (Lanjutan)

D.5. Aset Tetap (Lanjutan)

5. Akumulasi Penyusutan

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp2.005.084.523,- dan Rp1.843.611.613,-. 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. Rinciannya sebagai berikut:

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Tanah	-	-	-	-
Peralatan & Mesin	1.135.370.157	125.225.903	-	1.260.596.060
Gedung & Bangunan	696.391.926	35.400.611	-	731.792.537
Jalan, Irigasi, & Jaringan	11.849.530	846.395	-	12.695.925
Jumlah	1.843.611.613	161.472.909	-	2.005.084.523

D.5. Aset Lain-Lain

Nilai Aset lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Mutasi Aset lain-lain per adalah sebagai berikut.

KETERANGAN	2022	MUTASI		2023
		TAMBAH	KURANG	
Aset Tidak Berwujud	2.992.000	-	-	2.992.000
Akumulasi Amortisasi	(2.992.000)	-	-	(2.992.000)
Jumlah	-	-	-	-

D.6. Kewajiban

Nilai Kewajiban per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp105.642.721,- dan Rp43.716.901,-. Kewajiban per 31 Desember 2022 terdiri dari Utang Belanja Air (APBD) dan Belanja Jasa Pelayanan BLUD. Rincian Kewajiban per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut.

NO	KETERANGAN	2022	2022
1	Biaya Yang Masih Harus Dibayar - Jaspel	103.228.454	43.572.660
2	Biaya Yang Masih Harus Dibayar - Barang dan Jasa	2.414.267	144.241
	Jumlah	105.642.721	43.716.901

D.7. Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.292.543.260,- dan Rp3.492.163.044,-. Ekuitas adalah merupakan kekayaan bersih entitas. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

NO	KETERANGAN	2023	2022
1	Ekuitas	4.292.543.260	3.492.163.044
	Jumlah	4.292.543.260	3.492.163.044

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

E.1. Pendapatan

Jumlah Pendapatan LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp3552.071.543,- dan Rp2.200.353.107,-. Rincian Pendapatan adalah sebagai berikut:

NO	KETERANGAN	2023	2022	NAIK (TURUN) %
1	Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	176.460.000	100.996.000	74,72%
2	Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Akuntansi/Pelaporan	817.678.738	598.402.650	36,64%
3	Lain-Lain Pendapatan BLUD yang Sah	1.964.011	1.441.943	36,21%
4	Pendapatan APBD/APBN	2.555.968.794	1.499.512.514	70,45%
Jumlah		3.552.071.543	2.200.353.107	61,43%

E.2. Beban

Jumlah Beban untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp2.751.691.327,- dan Rp2.191.586.101,-. Rincian Beban adalah sebagai berikut:

NO	KETERANGAN	2023	2022	NAIK (TURUN) %
1	Beban Pegawai			
	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	923.335.858	43.572.660	2019,07%
2	Biaya Persediaan	1.083.255.612	425.189.772	154,77%
3	Beban Barang/Jasa	393.672.410	1.386.907.610	-71,62%
4	Beban Pemeliharaan			
	Peralatan dan Mesin (BLUD)	76.726.535	29.808.000	157,40%
5	Beban Langganan Daya dan Jasa			
	Air (PDAM), Listrik, Telepon dan Internet	54.603.102	57.566.613	-5,15%
6	Beban Perjalanan Dinas			
	Beban Perjalanan Dinas (BLUD)	44.259.200	991.500	4363,86%
7	Beban Penyusutan & Amortisasi	161.472.910	194.400.722	-16,94%
8	Beban Bank (BLUD)	5.800	29.000	-80,00%
9	Beban Operasional Lainnya (BLUD)	14.359.900	53.120.223	-72,97%
Jumlah		2.751.691.327	2.191.586.101	6601%

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

F.1. Ekuitas Awal

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.492.163.044,- dan Rp3.483.396.038,-.

NO	KETERANGAN	2023	2022	NAIK (TURUN) %
1	Ekuitas Awal	3.492.163.044	3.483.396.038	0,25%
Jumlah		3.492.163.044	3.483.396.038	0,25%

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (Lanjutan)

F.2. Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp800.380.216,- dan Rp8.767.006,-. Surplus LO merupakan selisih lebih antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, sampai dengan pos luar biasa dengan rincian sebagai berikut:

NO	KETERANGAN	2023	2022	NAIK (TURUN) %
1	Surplus/Defisit LO	800.380.216	8.767.006	90,29
	Jumlah	800.380.216	8.767.006	90,29

F.3. Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.292.543.260,- dan Rp3.492.163.044,-.

NO	KETERANGAN	2023	2022	NAIK (TURUN) %
1	Ekuitas Akhir	4.292.543.260	3.492.163.044	22,92%
	Jumlah	4.292.543.260	3.492.163.044	22,92%

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS

G.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Kas dari Aktivitas Operasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas untuk kegiatan operasional selama periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi masing-masing Rp330.779.607,- dan Rp191.718.307,- dengan rincian sebagai berikut:

KETERANGAN	2023	2022
Arus Masuk Kas	1.912.930.162	1.763.760.804
Arus Keluar Kas	1.582.150.555	1.572.042.497
Arus Kas Bersih	330.779.607	191.718.307

G.1.1. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Masuk Kas dari aktivitas operasi adalah kas yang diterima dari jasa layanan yang telah diberikan dan kas yang diterima dari bantuan pemerintah pusat untuk kegiatan operasional. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.912.930.162,- dan Rp1.763.760.804,-. Rincian Arus Masuk Kas sebagai berikut:

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS (Lanjutan)

G.1.1. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi (Lanjutan)

KETERANGAN	2023	2022
Penerimaan Jasa Layanan	994.138.738	699.398.650
Penerimaan Hibah	-	-
Penerimaan Hasil Kerjasama	-	-
Penerimaan APBD/APBN	916.827.413	1.062.920.211
Penerimaan Lain-lain	1.964.011	1.441.943
Jumlah	1.912.930.162	1.763.760.804

G.1.2. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi

Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi adalah Kas yang dikeluarkan untuk kegiatan operasional Puskesmas. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp1.582.150.555,- dan Rp1.572.042.497,-. Rincian arus keluar kas dari aktivitas operasi sebagai berikut:

KETERANGAN	2023	2022
Pembayaran Pegawai	863.824.305	-
Pembayaran Persediaan	138.275.570	43.560.507
Pembayaran Barang/Jasa	393.672.410	1.386.907.610
Pembayaran Pemeliharaan	76.726.535	29.808.000
Pembayaran Langganan Daya dan Jasa	52.188.835	57.625.657
Pembayaran Perjalanan Dinas	44.259.200	991.500
Pembayaran Biaya Bank	5.800	29.000
Pembayaran Belanja Operasional Lainnya	13.197.900	53.120.223
Jumlah	1.582.150.555	1.572.042.497

G.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Kas dari Aktivitas Investasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas selama periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi masing-masing adalah sebesar (Rp132.989.100),- dan (Rp129.803.100),- dengan rincian sebagai berikut:

KETERANGAN	2023	2022
Arus Masuk Kas	-	-
Arus Keluar Kas	132.989.100	129.803.100
Arus Kas Bersih	(132.989.100)	(129.803.100)

G.2.1. Arus Masuk Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Masuk Kas dari aktivitas Investasi adalah kas yang diterima dari pelepasan aset tetap serta Investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus masuk Kas dari aktivitas Investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-. Rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut:

KETERANGAN	2023	2022
Penjualan Aset Tetap	-	-
Jumlah	-	-

UPTD PUSKESMAS MARGO MULYO
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS (Lanjutan)

G.2.2. Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi

Arus Keluar Kas dari aktivitas Investasi adalah kas yang dikeluarkan untuk perolehan aset tetap serta Investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus masuk Kas dari aktivitas Investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp132.989.100,- dan Rp129.803.100,-. Rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut :

KETERANGAN	2023	2022
Belanja Tanah	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	132.989.100	129.803.100
Belanja Gedung dan Bangunan	-	-
Belanja Jaringan, Irigasi, dan Jaringan	-	-
Belanja Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-
Belanja AT Lainnya	-	-
Belanja Software, Aplikasi	-	-
Belanja Aset Tak Berwujud Lainnya	-	-
Jumlah	132.989.100	129.803.100

G.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Arus kas dari Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas terkait dengan pendanaan Puskesmas selama periode yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

KETERANGAN	2023	2022
Arus Masuk Kas	-	-
Arus Keluar Kas	-	-
Arus Kas Bersih	-	-

G.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Arus Kas dari Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas bersih dari Aktivitas Transitoris yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp0,- dan Rp0,-.

KETERANGAN	2023	2022
Arus Masuk Kas	-	-
Arus Keluar Kas	-	-
Arus Kas Bersih	-	-

H. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak terdapat peristiwa penting setelah tanggal neraca yang memerlukan pengungkapan dan atau penyesuaian terhadap Laporan Keuangan.

I. TANGGUNG JAWAB PENGURUS ATAS PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Pengurus bertanggung jawab atas penyajian dan penyusunan Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2023 yang diselesaikan pada tanggal 29 April 2024.