



KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

KANTOR WILAYAH SULAWESI UTARA

DIVISI ADMINISTRASI

NOMOR SOP : W.27.OT.02.02-1440

TGL. PEMBUATAN :

TGL. REVISI :

TGL. EFEKTIF : 10 Januari 2022

DISAHKAN OLEH

Pit. KEPALA KANTOR WILAYAH



Ditandatangani secara elektronik oleh :

JONNY PESTA SIMAMORA
NIP 19731225 199303 1 001

NAMA SOP

PENGAJUAN LS BENDAHARA

DASAR HUKUM:

1. Undang – Undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara
2. Undang – Undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara
3. Undang – Undang No. 20 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Undang – Undang No. 12 Tahun 2018 tentang Anggaran dan Pendapatan dan Belanja Negara Tahun 2019
4. Peraturan Pemerintah No. 50 Tahun 2018 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah No. 45 Tahun 2013 tentang Tata Cara Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
5. Peraturan Menteri Keuangan RI. No. 73/PMK.05/2008 tentang Tata Cara Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Kementerian/Lembaga/Kantor/Satker
6. Peraturan Menteri Keuangan RI No. 215/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat
7. Peraturan Menteri Keuangan No. 178/PMK.05/2018 tentang Perubahann atas PMK No. 190/PMK.05/2012 tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
8. Peraturan Menteri Keuangan No. 162/PMK.05/2013 tentang Kedudukan dan Tanggung Jawab Bendahara pada Satuan Kerja Pengelola Anggaran dan Belanja Negara

KUALIFIKASI PELAKSANA:

Memiliki kemampuan pengoperasian komputer
Memahami peraturan dan proses penatausahaan, pembukuan, pertanggungjawaban dan pelaporan anggaran
Memiliki kemampuan menelaah permasalahan

KETERKAITAN:

SOP Pengangkatan Kuasa Pengguna Anggaran
SOP Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban (LPJ) Bendahara Pengeluaran

PERALATAN/PERLENGKAPAN:

Alat Tulis Kantor
Jaringan Internet
Komputer/Printer/Scanner
Dokumen Pembayaran

PERINGATAN:

Apabila SOP ini tidak dilaksanakan maka proses pelaksanaan pengajuan LS Bendahara tidak akan sesuai dengan peraturan yang berlaku

PENCATATAN DAN PENDATAAN:

Di simpan sebagai data elektronik dan manual

STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE

PENGAJUAN LS BENDAHARA

No	Kegiatan	Pelaksana						Mutu Baku			KET	
		Pejabat Pembuat Komitmen	PPSPM	Kasubag Pengelolaan Keu & BMN	Bendahara Pengeluaran	Bendahara Pengeluaran Pembantu (BPP)	Tim Verifikator	KPPN	Kelengkapan	Waktu		Output
1	Bendahara menerima dan memeriksa kelengkapan dokumen pertanggungjawaban keuangan LS Bendahara				Mulai				Dokumen Pertanggungjawaban Perjadin, SK, Daftar Nominatif	30 Menit		
2	BPP membuat Draft SPP dan SPM LS Bendahara			T						15 Menit	Draft SPP, Draft SPM	
3	Verifikator memverifikasi Draft SPP dan Draft SPM beserta dokumen pertanggungjawaban LS Bendahara. Jika 'lengkap' akan diajukan ke Kasubbag. Jika 'belum lengkap' akan dikembalikan ke BPP untuk dilengkapi/diperbaiki								Draft SPP, Draft SPM. Dokumen LS Bendahara	1 Jam	Draft SPP, Draft SPM	
4	Kasubbag Pengelolaan Keuangan dan BMN meneliti draft SPP, Draft SPM LS Bendahara. Jika 'lengkap' diajukan ke PPK. Jika 'belum lengkap' akan dikembalikan ke BPP untuk dilengkapi/diperbaiki								Draft SPP, Draft SPM. Dokumen LS Bendahara	30 Menit	Draft SPP, Draft SPM	
5	PPK memeriksa hasil verifikasi draft SPM dan draft SPP LS Bendahara. Jika 'lengkap' dapat dilanjutkan untuk diajukan ke PPSPM. Jika 'belum lengkap' dikembalikan ke Kasubbag untuk dilengkapi/diperbaiki								Draft SPP, Draft SPM. Dokumen LS Bendahara	30 Menit	SPP yang ditandatangani. Draft SPM	
6	PPSPM mengoreksi draft SPM. Jika 'lengkap' ditandatangani dan diserahkan ke BPP untuk diajukan ke KPPN. Jika 'belum lengkap' dikembalikan ke PPK untuk diperbaiki								Draft SPM	15 Menit	SPM yang ditandatangani	
7	BPP menyampaikan SPM ke KPPN								SPM	1 Jam	Tanda Terima SPM	
8	KPPN menerima dan mengoreksi SPM jika 'diterima', KPPN akan menerbitkan SP2D dan dana akan ditransfer ke rekening bendahara. Jika 'ditolak', SPM akan dikembalikan ke BPP untuk diperbaiki								SPM	1 Hari	SP2D	
9	Bendahara Pengeluaran mencairkan dana di bank dan membayar sesuai peruntukannya								Cek	1 Jam	Dana LS	