



BUPATI BANJAR

PROVINSI KALIMANTAN SELATAN

PERATURAN BUPATI BANJAR

NOMOR 13 TAHUN 2016

TENTANG

MEKANISME PENGESAHAN PENDAPATAN
BERUPA UANG ATAU BARANG/JASA/SURAT BERHARGA YANG DITERIMA
OLEH SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI BANJAR,

Menimbang : a. bahwa dalam rangka transparansi dan tertib administrasi penggunaan anggaran pada Pemerintah Daerah, perlu dibuat suatu sistem pelaporan yang memadai, sehingga tujuan pembangunan dalam penyusunan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah dapat tercapai;

b. bahwa transaksi pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam bentuk barang dan jasa harus dilaporkan dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan cara menaksir nilai barang dan jasa tersebut pada tanggal transaksi;

c. bahwa Interpretasi Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (IPSAP) Nomor 02 dalam Lampiran I Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan menyatakan “pengakuan pendapatan ditentukan oleh Bendahara Umum Daerah sebagai pemegang otoritas dan bukan semata-mata oleh Rekening Kas Umum Daerah sebagai salah satu tempat penampungannya;

d. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, huruf b, dan huruf c, perlu menetapkan Peraturan Bupati;

Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 27 Tahun 1959 tentang Penetapan Undang-Undang Darurat Nomor 3 Tahun 1953 tentang Pembentukan Daerah Tingkat II di Kalimantan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1953 Nomor 9, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 352) sebagai Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1959 Nomor 72, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 1820);

2. Undang-undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang bersih dan bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);

3. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
4. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
5. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
6. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
7. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
8. Undang- Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan kedua Atas Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
9. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 138, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4576) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2010 tentang Perubahan Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 110, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5155);
10. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
11. Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2005 tentang Pedoman Penyusunan dan Penerapan Standar Pelayanan Minimal (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 150, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4585);

12. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
13. Peraturan Pemerintah Nomor 3 Tahun 2007 tentang Laporan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Kepada Pemerintah, Laporan Keterangan Pertanggungjawaban Kepala Daerah Kepada Dewan Perwakilan Rakyat Daerah, dan Informasi Laporan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Kepada Masyarakat (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 19, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4693);
14. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165) ;
15. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 92, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5533);
16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 310);
17. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah;
18. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 2036);
19. Peraturan Daerah Kabupaten Banjar Nomor 9 Tahun 2008 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah dan Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Banjar (Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Tahun 2008 Nomor 9, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Nomor 09) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Daerah Kabupaten Banjar Nomor 8 Tahun 2015 tentang Perubahan Kelima Atas Peraturan Daerah Nomor Kabupaten Banjar 09 Tahun 2008 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah dan Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Banjar (Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Tahun 2015 Nomor 8, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Nomor 6);
20. Peraturan Daerah Kabupaten Banjar Nomor 01 Tahun 2011 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Tahun 2011 Nomor 01, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Banjar Nomor 01);

MEMUTUSKAN :

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG MEKANISME PENGESAHAN PENDAPATAN BERUPA UANG ATAU BARANG/JASA/SURAT BERHARGA YANG DITERIMA OLEH SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH.

BAB I
KETENTUAN UMUM
Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan:

1. Daerah adalah Kabupaten Banjar.
2. Pemerintah Daerah adalah Pemerintah Kabupaten Banjar.
3. Bupati adalah Bupati Banjar.
4. Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disebut SKPD adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah dilingkungan Pemerintah Kabupaten Banjar.
5. Pengguna Anggaran yang selanjutnya disebut PA adalah Pejabat pemegang kewenangan penggunaan anggaran untuk melaksanakan tugas pokok dan fungsi SKPD yang dipimpinnya.
6. Kuasa Pengguna Anggaran yang selanjutnya disebut KPA adalah pejabat yang memperoleh kuasa dari PA untuk melaksanakan sebagian kewenangan dan penggunaan anggaran daerah sesuai dengan Keputusan Bupati.
7. Pejabat Penatausahaan Keuangan SKPD yang selanjutnya disingkat PPK-SKPD adalah pejabat yang melaksanakan fungsi tata usaha keuangan pada SKPD.
8. Bendahara Umum Daerah yang selanjutnya disingkat BUD adalah pejabat yang diberi tugas untuk melaksanakan fungsi Bendahara Umum Daerah.
9. Pejabat Pengelola Keuangan Daerah adalah Kepala Badan/Dinas/Biro Keuangan/Bagian keuangan yang mempunyai tugas melaksanakan pengelolaan APBD dan bertindak sebagai Bendahara Umum Daerah.
10. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, selanjutnya disebut APBD adalah rencana keuangan tahunan pemerintahan daerah yang disetujui oleh Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.
11. Badan Layanan Umum Daerah yang selanjutnya disebut BLUD adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah atau Unit Kerja pada Satuan Kerja Perangkat Daerah dilingkungan Pemerintah Kabupaten Banjar yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat berupa penyediaan barang dan/atau jasa yang dijual tanpa mengutamakan mencari keuntungan, dan dalam melakukan kegiatannya didasarkan pada prinsip efisiensi dan produktifitas.
12. Pejabat Pengelola BLUD adalah pimpinan BLUD yang bertanggung jawab terhadap kinerja operasional BLUD yang terdiri atas pemimpin, pejabat keuangan dan pejabat teknis yang sebutannya disesuaikan dengan nomenklatur yang berlaku pada BLUD yang bersangkutan.
13. Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah yang selanjutnya disebut PPK-BLUD adalah pola pengelolaan keuangan yang memberikan fleksibilitas berupa keleluasaan untuk menerapkan praktek-praktek bisnis yang sehat untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat dalam rangka memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa, sebagai pengecualian dari ketentuan pengelolaan keuangan daerah pada umumnya.

14. Rekening Kas Umum Daerah adalah rekening tempat penyimpanan uang daerah yang ditentukan oleh Kepala Daerah untuk menampung seluruh penerimaan daerah dan digunakan untuk membayar seluruh pengeluaran daerah.
15. Rekening penerima hibah langsung adalah rekening tempat penyimpanan uang yang ditentukan oleh Kepala SKPD atau unit kerja untuk menampung seluruh penerimaan hibah langsung dan digunakan untuk membayar pengeluaran belanja/pembentukan langsung.
16. Hibah adalah pendapatan berupa uang/barang/surat berharga atau jasa dari pemerintah pusat, pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat, serta tidak secara terus menerus yang bertujuan untuk menunjang penyelenggaraan urusan pemerintah daerah.
17. Surat Pernyataan Tanggung Jawab yang selanjutnya disingkat SPTJ adalah Surat Pernyataan yang dibuat oleh PA/Kuasa PA yang menyatakan bertanggungjawab penuh atas seluruh pendapatan langsung dan belanja terkait pendapatan langsung serta pengembalian pendapatan.
18. Surat Pernyataan Telah Menerima Hibah Langsung yang selanjutnya disebut SPTMHL adalah Surat Pernyataan Tanggungjawab Penuh atas Penerimaan Hibah Langsung dan/atau belanja terkait hibah langsung (belanja yang bersumber dari hibah langsung/belanja barang untuk pencatatan persediaan dari hibah belanja modal untuk pencatatan aset tetap/aset lainnya dari hibah, dan pengeluaran pembentukan untuk pencatatan surat berharga dari hibah) yang ditandatangani oleh PA.
19. Surat Permintaan Pengesahan Pendapatan dan Belanja yang selanjutnya disebut SP3B adalah surat permintaan pengesahan yang diterbitkan oleh PA pada SKPD kepada Bendahara Umum Daerah untuk mengesahkan pendapatan dan atau belanja berupa uang yang digunakan langsung.
20. Surat Pengesahan Pendapatan dan Belanja yang selanjutnya disebut SP2B adalah surat yang diterbitkan oleh Bendahara Umum Daerah untuk mengesahkan pendapatan dan atau belanja berupa uang berdasarkan SP3B.
21. Memo Pencatatan Hibah Langsung Bentuk Barang/jasa/Surat Berharga selanjutnya disebut MPHL-BJS adalah dokumen yang diterbitkan oleh PA/Kuasa PA atau pejabat lain yang ditunjuk untuk mencatat/membukukan pendapatan hibah langsung untuk pencatatan persediaan dari hibah/belanja modal untuk pencatatan aset tetap/aset lainnya dan hibah/pengeluaran pembentukan untuk pencatatan surat berharga dari hibah.
22. Persetujuan memo Pencatatan Hibah Langsung berupa Barang/Jasa/Surat Berharga selanjutnya disebut Persetujuan MPHL-BJS adalah dokumen yang diterbitkan oleh BUD sebagai persetujuan untuk mencatat pendapatan hibah langsung berupa barang/jasa/surat berharga dan belanja barang untuk pencatatan persediaan dari hibah, belanja modal untuk pencatatan aset tetap/aset lainnya dari hibah dan pengeluaran pembentukan untuk pencatatan surat berharga dari hibah.
23. Aplikasi Data Keuangan adalah sebuah aplikasi computer berbasis akuntansi keuangan yang berfungsi sebagai pencatat data pengeluaran dan pemasukan serta menganalisa berbagai jurnal akuntansi dan transaksi keuangan yang dilakukan sehari-hari.
24. Jurnal Akuntansi adalah media pencatatan yang menggunakan klasifikasi akun dalam Bagan Akun Standar yang secara umum digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

BAB II
RUANG LINGKUP
Pasal 2

- (1) Peraturan Bupati ini mengatur tentang :
 - a. pendapatan berupa uang yang diterima SKPD dan dapat digunakan langsung oleh SKPD tanpa harus disetor terlebih dahulu ke kas Daerah; dan
 - b. pendapatan hibah berupa barang/jasa surat berharga yang diterima SKPD.
- (2) Pendapatan sebagaimana dimaksud ayat (1) meliputi :
 - a. pendapatan SKPD yang menerapkan PPK BLUD;
 - b. pendapatan hibah berupa uang atau barang/jasa/surat berharga; dan
 - c. pendapatan langsung lainnya yang menurut peraturan perundang-undangan harus disajikan dalam Laporan Keuangan SKPD dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Pasal 3

- (1) Penerima Hibah harus melaporkan kepada Pemberi Hibah mengenai penyimpanan uang yang menghasilkan bunga.
- (2) Dalam hal laporan sebagaimana dimaksud pada ayat (1), pemberi hibah ternyata menyerahkan sepenuhnya atau tidak menanggapi laporan dari penerima hibah, maka bunga rekening tersebut dilaporkan ke Pemerintah Daerah.

BAB II
PENERBITAN DAN PENYAMPAIAN SP3B
Pasal 4

- (1) Pejabat penandatanganan SP3B adalah PA pada SKPD.
- (2) Periode penyampaian SP3B ke BUD adalah paling lama pertriwulan.
- (3) SP3B disampaikan ke BUD yang dilampiri dengan :
 - a. SPTJ yang ditanda tangani oleh kepala SKPD dengan format sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 2 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini;
 - b. berita acara pemeriksaan kas yang ditandatangani oleh Bendahara yang ditunjuk /Pejabat keuangan SKPD dengan format sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 7 yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini;
 - c. bukti pengembalian uang dari pendapatan langsung (apabila menurut peraturan perundang-undangan saldo uang harus dikembalikan); dan
 - d. copy rekening koran terakhir atas rekening penyimpanan uang dari pendapatan langsung.
- (4) Format SP3B sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 1 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB III
PENERBITAN PENCATATAN SP2B
Pasal 5

- (1) BUD menerbitkan SP2B berdasarkan SP3B yang diajukan SKPD.
- (2) SP2B sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diterbitkan setelah dilakukan pengujian terhadap SP3B.
- (3) Pengujian sebagaimana dimaksud pada ayat (2) meliputi:
 - a. memeriksa kelengkapan lampiran sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 ayat (3);
 - b. memeriksa kebenaran penulisan, termasuk tidak boleh terdapat cacat dalam penulisan;
 - c. memeriksa kesesuaian pencantuman pendapatan dan belanja pada SP3B dengan SPTJ; dan
 - d. mencocokan tanda tangan PA pada SP3B dan tanda tangan kepala SKPD pada SPTJ dengan specimen tanda tangan.
- (4) PPK –SKPD dan PPKD melakukan pembukuan atas pendapatan dan belanja berdasarkan SP2B.
- (5) Pembukuan sebagaimana dimaksud pada ayat (4) dilakukan dengan menggunakan Aplikasi SIMDA Keuangan berupa jurnal akuntansi.
- (6) Format SP2B adalah sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 3 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB IV
PENYAMPAIAN DAN PENERBITAN MPHL-BJS
Pasal 6

- (1) Penyampaian MPHL-BJS ke BUD dilakukan pada tahun anggaran berjalan setelah dilakukan pengesahan penerimaan hibah langsung berupa /jasa/surat berharga ke PPK.
- (2) Penyampaian MPHL-BJS ke BUD sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilakukan paling sedikit 1 (satu) kali dalam satu tahun anggaran.
- (3) Format MPHL-BJS adalah sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 5 yang merupakan bagian tak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

Pasal 7

Atas pendapatan hibah dan belanja /pembiayaan langsung berupa barang/jasa/surat berharga , PA membuat dan menyampaikan MPHL-BJS ke BUD dengan dilampiri SPTMHL berupa Barang /Jasa/Surat Berharga sebagaimana diatur dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

Pasal 8

- (1) BUD menerbitkan persetujuan MPHL-BJS berdasarkan MPHL-BJS yang diajukan oleh SKPD setelah dilakukan pengujian.
- (2) Pengujian MPHL-BJS sebagaimana dimaksud pada ayat (1) meliputi :
 - a.pemeriksa kelengkapan lampiran sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6;

- b. pemeriksa kebenaran dalam penulisan, termasuk tidak boleh terdapat cacat dalam penulisan;
 - c. penguji kesesuaian tanda tangan pada MPHL-BJS dengan specimen tanda tangan;
 - d. pencocokan nomor register pada MPHL-BJS dengan nomor register yang dicantumkan dalam SPTMHL;
 - e. penguji kesesuaian pencantuman pendapatan dan belanja pada MPHL_BJS dengan SPTMHL; dan
 - f. pemeriksa jumlah pendapatan hibah langsung berupa barang/jasa /surat berharga sehingga sama dengan jumlah belanja barang.
- (3) Format Persetujuan MPHL-BJS adalah sebagaimana tercantum dalam Lampiran angka 6 yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB V
KETENTUAN PENUTUP
Pasal 9

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Banjar.

Ditetapkan di Martapura
 pada tanggal 3 Maret 2016

BUPATI BANJAR,

ttd

H. KHALILURRAHMAN

Diundangkan di Martapura
 pada tanggal 3 Maret 2016

SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN BANJAR,

ttd

H. NASRUN SYAH

BERITA DAERAH KABUPATEN BANJAR TAHUN 2016 NOMOR 13

MEKANISME PENGESAHAN PENDAPATAN BERUPA UANG ATAU
 BARANG/ JASA/ SURAT BERHARGA YANG DITERIMA OLEH
 SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH

1. FORMAT SURAT PERMINTAAN PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA (SP3B).

KOP SKPD (01)

SURAT PERMINTAAN PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA (SP3B) Tanggal : (02) Nomor : (03)			
Kepala SKPD (04) Memohon kepada : Bendahara Umum Daerah selaku PPKD			
Agar mengesahkan dan membukukan pendapatan dan belanja dana sejumlah			
1. Saldo Awal Rp (05) 2. Pendapatan Rp (06) 3. Belanja Rp (07) 4. Saldo Akhir Rp (08)			
Untuk Bulan (09) (10)		Tahun Anggaran	
Dasar Pengesahan Nama Unit		Urusan	Organisasi
..... (11) (12)		Program, kegiatan xx..... xx..... (13)	
PENDAPATAN		BELANJA	
Kode Rekening(14)	Jumlah(15)	Kode Rekening(16)	Jumlah Rp (17)
Jumlah Pendapatan(18)	Rp	Jumlah Belanja	Rp(19)
		(20) ... , tanggal seperti diatas Kepala SKPD (21) NIP(22)	

TATA CARA PENGISIAN FORMAT SP3B

- (01) Diisi Uraian nama SKPD Kabupaten
- (02) Diisi tanggal SP3B
- (03) Diisi nomor SP3B
- (04) Diisi nama SKPD Kabupaten
- (05) Diisi jumlah saldo akhir pada SP2B bulan sebelumnya. Khusus untuk saldo Januari Tahun Anggaran 2015 diisi jumlah nihil dalam rangka pengajuan SP3B
- (06) Diisi jumlah pendapatan yang telah diterima diterima Kas Unit
- (07) Diisi jumlah belanja yang telah dibayar dari Kas Unit
- (08) Diisi jumlah saldo akhir (saldo awal + pendapatan – belanja)
- (09) Diisi periode bulan berkenaan;
- (10) Diisi Tahun Anggaran berkenaan;
- (11) Diisi dasar penerbitan SP3B, antara lain : Nomor Pemerintah Daerah tentang APBD / Perubahan APBD, dan Nomor serta tanggal DPA – SKPD
- (12) Diisi dengan kode program dan kegiatan SKPD;

<u>xx</u>	<u>xx</u>	

		Diisi kode kegiatan (dua digit)
		Diisi kode kegiatan (dua digit)

- (14) Diisi kode rekening pendapatan;
- (15) Diisi jumlah nominal rupiah untuk kode rekening pendapatan;
- (16) Diisi jumlah nominal rupiah untuk seluruh pendapatan;
- (17) Diisi kode rekening belanja;
- (18) Diisi jumlah nominal rupiah untuk kode rekening belanja;
- (19) Diisi jumlah nominal rupiah untuk seluruh belanja;
- (20) Diisi lokasi instansi penerbit SP3B dan tanggal penerbitan SP3B;
- (21) Diisi nama Kepala SKPD
- (21) Diisi nip Kepala SKPD

2. FORMAT SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

KOP SKPD(1)

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB
Nomor : (2)

1. Nama (3)
 2. Kode Organisasi (4)
 3. Kegiatan (5)

Yang bertanda tangan dibawah ini (6)

Menyatakan bahwa saya bertanggung jawab atas semua realisasi pendapatan yang telah diterima dan belanja yang telah dibayarkan kepada yang behak menerima, yang dananya bersumber dari dana(7) dan digunakan langsung oleh Unit pada Bulan(8) Tahun Anggaran(9) dengan rincian sebagai berikut :

PENDAPATAN		BELANJA	
Kode Rekening	Jumlah	Kode Rekening	Jumlah
..... (10) (11) (12) (13)
Jumlah Pendapatan	RP(14)	Jumlah Pendapatan	RP(15)
Pengembalian sisa Pendapatan sebesar Rp (16)			

Bukti-bukti pendapatan dan atau belanja diatas disimpan sesuai ketentuan yang berlaku untuk kelengkapan administrasi dan keperluan pemeriksaan aparat pengawas.

Apabila dikemudian hari terjadi kerugian daerah, saya bertanggung jawab sepenuhnya atas kerugian daerah dimaksud dan dapat dituntut penggantian sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

..... (17)
Kepala Unit

..... (18)
NIP.....

TATA CARA PENGISIAN FORMAT SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB (SPTJ)

1. Diisi uraian Nama SKPD;
2. Diisi dengan nomor SPTJ Unit di SKPD yang bersangkutan;
3. Diisi nama Unit pada SKPD yang bersangkutan;
4. Diisi kode Unit pada SKPD yang bersangkutan;
5. Diisi nama kegiatan;
6. Diisi dengan nama Kepala Unit yang bersangkutan;
7. Diisi sumber pendapatan;
8. Diisi dengan bulan berkenaan;
9. Diisi dengan Tahun Anggaran berkenaan;
10. Diisi kode rekening pendapatan sesuai dengan yang ada pada Aplikasi Data Keuangan;
11. Diisi jumlah realisasi pendapatan;
12. Diisi kode rekening belanja sesuai dengan yang ada pada Aplikasi Data Keuangan;
13. Diisi jumlah realisasi belanja;
14. Diisi total jumlah pendapatan;
15. Diisi total jumlah belanja;
16. Diisi jumlah pendapatan yang telah diterima yang dikembalikan ke pihak yang memberi;
17. Diisi tempa dan tanggal diterbitkannya SPTJ; dan
18. Diisi Nama dan Nip Kepala Unit.

3. FORMAT SURAT PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA (SP2B)

KOP SKPD											
KOP SKPD(1)											
SURAT PENGESAHAN											
PENDAPATAN DAN BELANJA (SP2B)											
Nomor SP2B Unit	:(2)	Nama BUD	:(2)								
Tanggal	:(3)	Tanggal	:(3)								
Kode dan Nama SKPD	:(4)	Nomor	:(4)								
Nama Unit	:(5)	Tahun Anggaran	:(5)								
<p>Telah disahkan pendapatan dan belanja sejumlah :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Saldo Awal</td> <td style="width: 70%;">Rp</td> </tr> <tr> <td>Pendapatan</td> <td>Rp</td> </tr> <tr> <td>Belanja</td> <td>Rp</td> </tr> <tr> <td>Saldo Akhir</td> <td>Rp</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">.....(14)....., tanggal</p> <p style="text-align: center;">.....(15).....</p> <p style="text-align: center;">.....(16).....</p> <p style="text-align: center;">NIP(17).....</p>				Saldo Awal	Rp	Pendapatan	Rp	Belanja	Rp	Saldo Akhir	Rp
Saldo Awal	Rp										
Pendapatan	Rp										
Belanja	Rp										
Saldo Akhir	Rp										

TATA CARA PENGISIAN FORMAT SP2B

1. Diisi urain Nama SKPD;
2. Diisi dengan nomor SP3B unit;
3. Diisi dengan tanggal SP3B unit;
4. Diisi dengan Kode dan Nama SKPD yang bersangkutan;
5. Diisi dengan nama Unit pada SKPD yang bersangkutan;
6. Diisi dengan nama BUD;
7. Diisi tanggal penerbitan Surat Pengesahan Pendapatan dan Belanja (SP2B);
8. Diisi dengan nomor penerbitan SP2B;
9. Diisi dengan tahun anggaran penerbitan SP2B;
10. Diisi dengan jumlah Saldo Awal yang tercantum pada SP3B Unit;
11. Diisi dengan jumlah pendapatan yang tercantum dalam SP3B Unit;
12. Diisi dengan belanja yang tercantun dalam SP3B Unit;
13. Diisi dengan jumlah Saldo Akhir yang tercantum pada SP3B Unit;
14. Diisi dengan nama kota tempat dan tanggal penerbitan SP2B Unit;
15. Diisi dengan nama jabatan (BUD);
16. Diisi dengan dengan nama BUD; dan
17. Diisi NIP BUD yang bersangkutan.

4. FORMAT SURAT PERNYATAAN TELAH MENERIMA HIBAH LANGSUNG (SPTMHL) TANPA MELALUI BUD

KOP SKPD (1)

SURAT PERNYATAAN TELAH MENERIMA HIBAH LANGSUNG (SPTMHL)
TANPA MELALUI BUD

Nomor :(2) Tanggal :(3)

Menyatakan bahwa saya atas nama :

Organisasi :(4)
Unit Organisasi :(5)
Jabatan :(6)

Bertanggung jawab penuh atas segala penerimaan hibah berupa ... (7)
Yang diterima langsung dari

Pemberi Hibah :(8)
Tanggal & Nomor Perjanjian Hibah :(9)
Nilai Hibah :(10)

Tanpa melalui BUD dengan rincian sebagai berikut :

Akun	Pagu	Realisasi			Sisa
		s.d Bulan Lalu	Bulan ini	s.d Bulan ini	
Pendapatan					
(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
Belanja					
(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)

Bukti-bukti terkait hal tersebut di atas disimpan sesuai ketentuan yang berlaku pada satuan Kerja.....(23).

Untuk kelengkapan administrasi dan keperluan pemeriksaan.

Demikian Surat Pernyataan dibawah ini dengan sebenarnya.

....(24) tanggal, bulan, tahun
PenggunaAnggaran/
KuasaPenggunaAnggaran

Nama (25)
NIP(26)

PETUNJUK PENGISIAN SURAT PERNYATAAN TELAH MENERIMA HIBAH
LANGSUNG (SPTMHL) TANPA MELALUI BUD

NOMOR URAIAN PENGISIAN

1. Diisi uraian nama SKPD
2. Diisi Nomor SPTMHL
3. Diisi Tanggal SPTMHL
4. Diisi Nama Organisasi
5. Diisi Nama Unit Organisasi
6. Diisi Nama Jabatan
7. Diisi Jenis hibah yang diterima
8. Diisi Nama Pemberi Hibah
9. Diisi tanggal dan nomor perjanjian
10. Diisi nilai hibah yang diterima
11. Diisi akun pendapatan hibah sesuai Standar Akuntansi Pemerintahan
12. Diisi Pagu pendapatan hibah
13. Diisi realisasi pendapatan hibah s.d bulan lalu
14. Diisi realisasi pendapatan hibah bulan ini
15. Diisi realisasi pendapatan hibah s.d bulan ini
16. Diisi sisa pagu pendapatan hibah yang belum terealisasi
17. Diisi akun belanja sesuai Standar Akuntansi Pemerintah
18. Diisi pagu belanja
19. Diisi realisasi belanja s.d bulan lalu
20. Diisi realisasi belanja bulan ini
21. Diisi realisasi belanja s.d bulan ini
22. Diisi sisa pagu belanja yang belum terealisasi
23. Diisi uraian nama Satker
24. Diisi nama tempat satker dan tanggal penerbitan SPTMHL
25. Diisi nama PA/Kuasa PA
26. Diisi NIP PA/Kuasa PA

5. FORMAT MEMO PENCATATAN HIBAH LANGSUNG BENTUK BARANG/JASA/SURAT BERHARGA (MPHL-BJS).

KOP SKPD (1)

MEMO PENCATATAN HIBAH LANGSUNG BENTUK BARANG/JASA/SURAT BERHARGA (MPHL-BJS)

Tanggal :(2) Nomor :(3)

Bendahara Umum Daerah Pemerintah Kabupaten Banjar
Agar melakukan pencatatan atas penerimaan hibah langsung bentuk/jasa/surat berharga

Tahun Anggaran : (4)

Dasar Pencatatan :(5)	Satker Kewenangan Nama Satker XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX Fungsi, Output, Lokasi, Jenis Belanja XXXXXX.xx.xx.xx (8) Sumber Dana : xxx/xx (9) Nomor Register : xxxxxxxx (10)
--------------------------------	---

BELANJA		PENDAPATAN	
Kode Rekening (11)	Jumlah Rp (12)	Kode Rekening (14)	Jumlah Rp (15)
Jumlah Pendapatan	Rp(13)	Jumlah Pendapatan	Rp (16)

Kepada : Bendahara Umum Daerah
untuk dibukukan seperlunya Yaitu : (17)

..... (18)
Pengguna Anggaran
..... (19)

.....

NIP.....(20)

**PETUNJUK PENGISIAN
MEMO PENCATATAN HIBAH LANGSUNG BENTUK BARANG / JASA SURAT
BERHARGA (MPHL-BJS)**

Nomor Uraian

1. Diisi Uraian
2. Diisi tanggal diterbitkan MPHL-BJS
3. Diisi nomor MPHL-BJS
4. Diisi Tahun Anggaran
5. Diisi daftar diterbitkannya Mphl-BJS, yaitu : Peraturan Bupati Nomor.....
6. Diisi kode satker, kode kewenangan, serta nama satker penerima hibah
7. Diisi Fungsi, Sub Fungsi, BA, Unit Eselon, Program
8. Diisi kode kegiatan, output, lokasi, jenis belanja. Untuk kegiatan dan output yang ada pada satuan kerja berkenaan yang paling sesuai dengan maksud dan tujuan Penerimaan hibah barang/jasa/surat berharga
9. Diisi sumber dana dan cara penarikan
10. Diisi nomor register
11. Diisi nomor akun belanja sesuai yang ada pada Aplikasi Data keuangan
12. Diisi jumlah rupiah masing-masing akun pendapatan belanja
13. Diisi total rupiah jumlah belanja terkait hibah
14. Diisi kode BA/Unit Eselon/Lokasi/Akun/Satker/ ,Kode Akun Pendapatan sesuai dengan yang ada pada Aplikasi Keuangan
15. Diisi jumlah rupiah masing-masing akun pendapatan hibah
16. Diisi total rupiah jumlah pendapatan hibah
17. Diisi uraian keperluan hibah langsung bentuk arang/jasa/surat berharga
18. Diisi tanggal diterbitkannya Mphl-BJS (sama seperti poin 2)
19. Diisi tandatangan Pengguna Anggaran
20. Diisi nama dan NIP Pengguna Anggaran

6. FORMAT PERSETUJUAN MEMO PENCATATAN HIBAH LANGSUNG BENTUK BARANG/JASA/SURAT BERHARGA (MPHL-BJS).

KOP SKPD (1)

PERSETUJUAN MEMO PENCATATAN HIBAH LANGSUNG BENTUK BARANG/JASA/SURAT BERHARGA			
Nomor MPHL-BJS :	(2)	BUD :	(5)
Tanggal :	(3)	Tanggal :	(6)
Satker :	(4)	Nomor :	(7)
		Tahun Anggaran :	(8)
Telah disetujui Pencatatan pendapatan Hibah dan belanja pencatatan Hibah sejumlah :			
Pendapatan	Rp		
Belanja	Rp		
Yaitu (9)			
.....(10)			
BENDAHARA UMUM DAERAH			
.....(11)			
NIP.....(12)			

PETUNJUK PENGISIAN PERSETUJUAN MEMO PENCATATAN HIBAH
LANGSUNG BENTUK BARANG / JASA / SURAT BERHARGA

NOMOR URAIAN PENGISIAN

1. Diisi uraian Nama SKPD
2. Diisi nomor MPHLS-BJS
3. Diisi tanggal MPHLS-BJS
4. Diisi uraian Satker sesuai yang ada pada MPHLS-BJS
5. Diisi uraian BUD
6. Diisi tanggal diterbitkannya Persetujuan MPHLS-BJS
7. Diisi nomor penerbitan MPHLS-BJS
8. Diisi Tahun Anggaran
9. Diisi uraian persetujuan MPHLS-BJS sesuai dengan yang tercantum pada MPHLS-BJS
10. Diisi kota tempat BUD dan tanggal penerbitan persetujuan MPHLS-BJS
11. Diisi Nama BUD
12. Diisi NIP BUD

7. FORMAT BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS.

KOP SKPD
BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS

Pada hari initanggalbulan tahun ... yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap :
 Jabatan :

Sesuai dengan Peraturan Bupati Nomor Tahun kami melakukan pemeriksaan setempat pada :

Nama Lengkap :
 Jabatan :

Berdasarkan Keputusan Bupati Nomor Tanggal Ditugaskan mengurus uang berdasarkan hasil pemeriksaan kas serta bukti-bukti yang berada dalam pengurus itu, kami menemukan sebagai berikut :

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Uang kertas | : Rp |
| 2. Uang Logam | : Rp |
| 3. Saldo Bank | : Rp |
| 4. Surat/barang/benda berharga yang diizinkan | : <u>Rp</u> |
| Jumlah | : Rp |

Saldo Uang menurut Buku Umum Kas Umum Daerah,

Regester dan Lain sebagai berikut kertas : Rp

Perbedaan Positif/Negatif antara Kas dan Saldo kertas : Rp

Perbedaan Positif/Negatif kertas :

Yang diperiksa
 Bendahara Pengeluaran

.....
 NIP.....

Yang memeriksa
 Pengguna Anggaran

.....
 NIP.....

BUPATI BANJAR,

ttd

H. KHALILURRAHMAN