



BUPATI MAHAKAM ULU
PROVINSI KALIMANTAN TIMUR

PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR 4 TAHUN 2024

TENTANG

SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI MAHAKAM ULU,

Menimbang : a. bahwa untuk melaksanakan ketentuan Pasal 3 huruf b Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, perlu menetapkan Peraturan Bupati Mahakam Ulu tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;

- Mengingat :
1. Pasal 18 ayat (6) Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;
 2. Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pembentukan Kabupaten Mahakam Ulu di Provinsi Kalimantan Timur (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 17, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5395);
 3. 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 beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja Menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 41, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6856);
 4. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6757);
 5. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);

6. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781);
7. Peraturan Daerah Kabupaten Mahakam Ulu Nomor 4 Tahun 2022 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;

MEMUTUSKAN:

Menetapkan: **PERATURAN BUPATI TENTANG SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH.**

BAB I KETENTUAN UMUM

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini, yang dimaksud dengan:

1. Daerah adalah Kabupaten Mahakam Ulu.
2. Pemerintahan Daerah adalah penyelenggaraan Urusan Pemerintahan oleh Pemerintah Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah menurut asas otonomi dan tugas pembantuan dengan prinsip otonomi seluas-luasnya dalam sistem dan prinsip Negara Kesatuan Republik Indonesia sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
3. Pemerintah Daerah adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah yang memimpin pelaksanaan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah.
4. Bupati adalah Bupati Mahakam Ulu.
5. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah yang selanjutnya disingkat DPRD adalah lembaga perwakilan rakyat Daerah yang berkedudukan sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah.
6. Keuangan Daerah adalah semua hak dan kewajiban Daerah dalam rangka penyelenggaraan Pemerintahan Daerah yang dapat dinilai dengan uang serta segala bentuk kekayaan yang dapat dijadikan milik Daerah berhubung dengan hak dan kewajiban Daerah tersebut.
7. Pengelolaan Keuangan Daerah adalah keseluruhan kegiatan yang meliputi perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan, pertanggungjawaban, dan pengawasan Keuangan Daerah.
8. Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara yang selanjutnya disingkat APBN adalah rencana keuangan tahunan Pemerintah Pusat yang ditetapkan dengan undang-undang.
9. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah yang selanjutnya disingkat APBD adalah rencana keuangan tahunan Daerah yang ditetapkan dengan Perda.
10. Penerimaan Daerah adalah uang yang masuk ke kas Daerah.
11. Pengeluaran Daerah adalah uang yang keluar dari kas Daerah.
12. Pendapatan Daerah adalah semua hak Daerah yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih dalam periode tahun anggaran yang berkenaan.

13. Dana Transfer Umum adalah dana yang dialokasikan dalam APBN kepada Daerah untuk digunakan sesuai dengan kewenangan Daerah guna mendanai kebutuhan Daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi.
14. Dana Transfer Khusus adalah dana yang dialokasikan dalam APBN kepada Daerah dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus, baik fisik maupun non fisik yang merupakan urusan Daerah.
15. Dana Bagi Hasil yang selanjutnya disingkat DBH adalah dana yang bersumber dari pendapatan tertentu APBN yang dialokasikan kepada Daerah penghasil berdasarkan angka persentase tertentu dengan tujuan mengurangi ketimpangan kemampuan keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah.
16. Dana Alokasi Umum yang selanjutnya disingkat DAU adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar-Daerah untuk mendanai kebutuhan Daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi.
17. Dana Alokasi Khusus yang selanjutnya disingkat DAK adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada Daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai Kegiatan khusus yang merupakan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah.
18. Belanja Daerah adalah semua kewajiban Pemerintah Daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih dalam periode tahun anggaran yang berkenaan.
19. Pembiayaan adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran yang berkenaan maupun pada tahun-tahun anggaran berikutnya.
20. Pinjaman Daerah adalah semua transaksi yang mengakibatkan Daerah menerima sejumlah uang atau menerima manfaat yang bernilai uang dari pihak lain sehingga Daerah dibebani kewajiban untuk membayar kembali.
21. Utang Daerah yang selanjutnya disebut Utang adalah jumlah uang yang wajib dibayar Pemerintah Daerah dan/atau kewajiban Pemerintah Daerah yang dapat dinilai dengan uang berdasarkan peraturan perundang-undangan, perjanjian, atau berdasarkan sebab lainnya yang sah.
22. Pemberian Pinjaman Daerah adalah bentuk investasi Pemerintah Daerah pada Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah lainnya, Badan Layanan Umum Daerah milik Pemerintah Daerah lainnya, Badan Usaha Milik Negara, Badan Usaha Milik Daerah, koperasi, dan masyarakat dengan hak memperoleh bunga dan pengembalian pokok pinjaman.
23. Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk mendanai kebutuhan pembangunan prasarana dan sarana Daerah yang tidak dapat dibebankan dalam 1 (satu) tahun anggaran.
24. Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas atau nilai kekayaan bersih yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
25. Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah yang selanjutnya disingkat RPJMD adalah dokumen perencanaan Daerah untuk periode 5 (lima) tahun.

26. Rencana Pembangunan Tahunan Daerah yang selanjutnya disebut Rencana Kerja Pemerintah Daerah dan yang selanjutnya disingkat RKPD adalah dokumen perencanaan Daerah untuk periode 1 (satu) tahun.
27. Kebijakan Umum APBD yang selanjutnya disingkat KUA adalah dokumen yang memuat kebijakan bidang pendapatan, belanja, dan Pembiayaan serta asumsi yang mendasarinya untuk periode 1 (satu) tahun.
28. Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara yang selanjutnya disingkat PPAS adalah Program prioritas dan batas maksimal anggaran yang diberikan kepada perangkat Daerah untuk setiap Program dan Kegiatan sebagai acuan dalam penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah.
29. Rencana Kerja dan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah, yang selanjutnya disingkat RKA SKPD adalah dokumen yang memuat rencana pendapatan dan belanja SKPD atau dokumen yang memuat rencana pendapatan, belanja, dan Pembiayaan SKPD yang melaksanakan fungsi Bendahara Umum Daerah yang digunakan sebagai dasar penyusunan rancangan APBD.
30. Kerangka Pengeluaran Jangka Menengah adalah pendekatan penganggaran berdasarkan kebijakan dengan pengambilan keputusan terhadap kebijakan tersebut dilakukan dalam perspektif lebih dari 1 (satu) tahun anggaran dan mempertimbangkan implikasi biaya akibat keputusan yang bersangkutan pada tahun berikutnya yang dituangkan dalam prakiraan maju.
31. Program adalah bentuk instrumen kebijakan yang berisi 1 (satu) atau lebih Kegiatan yang dilaksanakan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah atau masyarakat yang dikoordinasikan oleh Pemerintah Daerah untuk mencapai sasaran dan tujuan pembangunan Daerah.
32. Kegiatan adalah bagian dari Program yang dilaksanakan oleh 1 (satu) atau beberapa Satuan Kerja Perangkat Daerah sebagai bagian dari pencapaian Sasaran terukur pada suatu Program dan terdiri dari sekumpulan tindakan pengerahan sumber daya baik yang berupa personil atau sumber daya manusia, barang modal termasuk peralatan dan teknologi, dana, atau kombinasi dari beberapa atau semua jenis sumber daya tersebut, sebagai masukan untuk menghasilkan Keluaran dalam bentuk barang/jasa.
33. Kegiatan Tahun Jamak adalah kegiatan yang dianggarkan dan dilaksanakan untuk masa lebih dari 1 (satu) tahun anggaran yang pekerjaannya dilakukan melalui kontrak tahun jamak.
34. Keluaran adalah barang atau jasa yang dihasilkan oleh Kegiatan yang dilaksanakan untuk mendukung pencapaian Sasaran dan tujuan Program dan kebijakan.
35. Hasil adalah segala sesuatu yang mencerminkan berfungsinya Keluaran dari Kegiatan dalam 1 (satu) Program.
36. Sasaran adalah Hasil yang diharapkan dari suatu Program atau Keluaran yang diharapkan dari suatu Kegiatan.
37. Kinerja adalah Keluaran/Hasil dari Program/Kegiatan yang akan atau telah dicapai sehubungan dengan penggunaan anggaran dengan kuantitas dan kualitas yang terukur.

38. Kas Umum Daerah adalah tempat penyimpanan uang Daerah yang ditentukan oleh Bupati untuk menampung seluruh Penerimaan Daerah dan membayar seluruh Pengeluaran Daerah.
39. Rekening Kas Umum Daerah adalah rekening tempat penyimpanan uang Daerah yang ditentukan oleh Bupati untuk menampung seluruh Penerimaan Daerah dan membayar seluruh Pengeluaran Daerah pada bank yang ditetapkan.
40. Dokumen Pelaksanaan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat DPA SKPD adalah dokumen yang memuat pendapatan dan belanja SKPD atau dokumen yang memuat pendapatan, belanja, dan Pembiayaan SKPD yang melaksanakan fungsi Bendahara Umum Daerah yang digunakan sebagai dasar pelaksanaan anggaran oleh Pengguna Anggaran.
41. Surat Penyediaan Dana yang selanjutnya disingkat SPD adalah dokumen yang menyatakan tersedianya dana sebagai dasar penerbitan Surat Permintaan Pembayaran atas pelaksanaan APBD.
42. Surat Permintaan Pembayaran yang selanjutnya disingkat SPP adalah dokumen yang digunakan untuk mengajukan permintaan pembayaran.
43. Uang Persediaan yang selanjutnya disingkat UP adalah uang muka kerja dalam jumlah tertentu yang diberikan kepada Bendahara Pengeluaran untuk membiayai Kegiatan operasional pada Satuan Kerja Perangkat Daerah/Unit Satuan Kerja Perangkat Daerah dan/atau untuk membiayai pengeluaran yang menurut sifat dan tujuannya tidak mungkin dilakukan melalui mekanisme Pembayaran Langsung.
44. Pembayaran Langsung yang selanjutnya disingkat LS adalah Pembayaran Langsung kepada Bendahara Pengeluaran/penerima hak lainnya atas dasar perjanjian kerja, surat tugas, dan/atau surat perintah kerja lainnya melalui penerbitan Surat Perintah Membayar Langsung.
45. Tambahan Uang yang selanjutnya disebut TU adalah tambahan uang muka yang diberikan kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran pembantu untuk membiayai pengeluaran atas pelaksanaan APBD yang tidak cukup didanai dari uang persediaan dengan batas waktu dalam 1 (satu) bulan.
46. Surat Perintah Membayar yang selanjutnya disingkat SPM adalah dokumen yang digunakan untuk penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana atas Beban pengeluaran DPA SKPD.
47. Surat Perintah Membayar UP yang selanjutnya disingkat SPM-UP adalah dokumen yang digunakan untuk penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana atas Beban pengeluaran DPA SKPD yang dipergunakan sebagai UP untuk mendanai Kegiatan.
48. Surat Perintah Membayar Ganti Uang Persediaan yang selanjutnya disingkat SPM-GU adalah dokumen yang digunakan untuk penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana atas Beban pengeluaran DPA SKPD yang dananya dipergunakan untuk mengganti UP yang telah dibelanjakan.
49. Surat Perintah Membayar TU yang selanjutnya disingkat SPM-TU adalah dokumen yang digunakan untuk penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana atas Beban pengeluaran DPA SKPD, karena kebutuhan dananya tidak dapat menggunakan Pembayaran Langsung dan Uang Persediaan.

50. Surat Perintah Membayar Langsung yang selanjutnya disebut SPM-LS adalah dokumen yang digunakan untuk penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana atas Beban pengeluaran DPA SKPD kepada pihak ketiga.
51. Surat Perintah Pencairan Dana yang selanjutnya disingkat SP2D adalah dokumen yang digunakan sebagai dasar pencairan dana atas Beban APBD.
52. Barang Milik Daerah yang selanjutnya disingkat BMD adalah semua barang yang dibeli atau diperoleh atas Beban APBD atau berasal dari perolehan lainnya yang sah.
53. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran yang selanjutnya disebut SiLPA adalah selisih lebih realisasi penerimaan dan pengeluaran anggaran selama 1 (satu) periode anggaran.
54. Piutang Daerah adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada Pemerintah Daerah dan/atau hak Pemerintah Daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.
55. Peraturan Daerah yang selanjutnya disebut Perda adalah Perda Kabupaten Mahakam Ulu.
56. Peraturan Bupati adalah Peraturan Bupati Mahakam Ulu.
57. Urusan Pemerintahan adalah kekuasaan pemerintahan yang menjadi kewenangan Presiden yang pelaksanaannya dilakukan oleh kementerian negara dan penyelenggara Pemerintahan Daerah untuk melindungi, melayani, memberdayakan, dan menyejahterakan masyarakat.
58. Urusan Pemerintahan Wajib adalah Urusan Pemerintahan yang wajib diselenggarakan oleh Daerah.
59. Urusan Pemerintahan Pilihan adalah Urusan Pemerintahan yang wajib diselenggarakan oleh Daerah sesuai dengan potensi yang dimiliki Daerah.
60. Pelayanan Dasar adalah pelayanan publik untuk memenuhi kebutuhan dasar warga negara.
61. Standar Pelayanan Minimal adalah ketentuan mengenai jenis dan mutu Pelayanan Dasar yang merupakan Urusan Pemerintahan Wajib yang berhak diperoleh setiap warga negara secara minimal.
62. Badan Layanan Umum Daerah yang selanjutnya disingkat BLUD adalah sistem yang diterapkan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah atau Unit Satuan Kerja Perangkat Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah dalam memberikan pelayanan kepada Masyarakat yang mempunyai fleksibilitas dalam pola pengelolaan keuangan sebagai pengecualian dari ketentuan Pengelolaan Keuangan Daerah pada umumnya.
63. Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat SKPD adalah unsur Perangkat Daerah pada Pemerintah Daerah yang melaksanakan Urusan Pemerintahan Daerah.
64. Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah yang selanjutnya disingkat SKPKD adalah unsur penunjang Urusan Pemerintahan pada Pemerintah Daerah yang melaksanakan Pengelolaan Keuangan Daerah.
65. Unit SKPD adalah bagian SKPD yang melaksanakan 1 (satu) atau beberapa Program.
66. Pengguna Anggaran yang selanjutnya disingkat PA adalah pejabat pemegang kewenangan penggunaan anggaran untuk melaksanakan tugas dan fungsi SKPD yang dipimpinnya.

67. Kuasa PA yang selanjutnya disingkat KPA adalah pejabat yang diberi kuasa untuk melaksanakan sebagian kewenangan PA dalam melaksanakan sebagian tugas dan fungsi SKPD.
68. Tim Anggaran Pemerintah Daerah yang selanjutnya disingkat TAPD adalah tim yang bertugas menyiapkan dan melaksanakan kebijakan Bupati dalam rangka penyusunan APBD.
69. Pejabat Pengelola Keuangan Daerah yang selanjutnya disingkat PPKD adalah kepala SKPKD yang mempunyai tugas melaksanakan pengelolaan APBD dan bertindak sebagai Bendahara Umum Daerah.
70. Bendahara Umum Daerah yang selanjutnya disingkat BUD adalah PPKD yang bertindak dalam kapasitas sebagai BUD.
71. Kuasa BUD adalah pejabat yang diberi kuasa untuk melaksanakan tugas BUD.
72. Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan yang selanjutnya disingkat PPTK adalah pejabat pada SKPD atau Unit SKPD yang melaksanakan 1 (satu) atau beberapa Kegiatan dari suatu Program sesuai dengan bidang tugasnya.
73. Pejabat Penatausahaan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat PPK SKPD adalah pejabat yang melaksanakan fungsi tata usaha keuangan pada SKPD.
74. Bendahara Penerimaan adalah pejabat yang ditunjuk untuk menerima, menyimpan, menyetorkan, menatausahakan, dan mempertanggungjawabkan uang Pendapatan Daerah dalam rangka pelaksanaan APBD pada SKPD.
75. Bendahara Pengeluaran adalah pejabat yang ditunjuk menerima, menyimpan, membayarkan, menatausahakan, dan mempertanggungjawabkan uang untuk keperluan Belanja Daerah dalam rangka pelaksanaan APBD pada SKPD.
76. Pegawai Aparatur Sipil Negara yang selanjutnya disingkat Pegawai ASN adalah Pegawai Negeri Sipil dan pegawai pemerintah dengan perjanjian kerja yang diangkat oleh pejabat pembina kepegawaian dan disertai tugas dalam suatu jabatan pemerintahan atau disertai tugas negara lainnya dan digaji berdasarkan peraturan perundang-undangan.
77. Badan Usaha Milik Daerah yang selanjutnya disingkat BUMD adalah badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya dimiliki oleh Pemerintah Daerah.
78. Anggaran Kas adalah perkiraan arus kas masuk yang bersumber dari penerimaan dan perkiraan arus kas keluar untuk mengatur ketersediaan dana yang cukup guna mendanai pelaksanaan APBD dalam setiap periode.
79. Standar Akuntansi Pemerintahan yang selanjutnya disingkat SAP adalah prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah.
80. Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh Pemerintah Daerah sebagai pedoman dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan Pemerintah Daerah untuk memenuhi kebutuhan pengguna laporan keuangan dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran, antar periode maupun antar entitas.

81. Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah yang selanjutnya disingkat SAPD adalah rangkaian sistematis dari prosedur, penyelenggara, peralatan dan elemen lain untuk mewujudkan fungsi akuntansi sejak analisis transaksi sampai dengan pelaporan keuangan di lingkungan organisasi Pemerintahan Daerah.
82. Bagan Akun Standar yang selanjutnya disingkat BAS adalah daftar kodefikasi dan klasifikasi terkait transaksi keuangan yang disusun secara sistematis sebagai pedoman dalam pelaksanaan anggaran dan pelaporan keuangan Pemerintah Daerah.
83. Hari adalah hari kerja.

BAB II

SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH

Pasal 2

- (1) Sistem dan prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- (2) Sistem dan prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri atas:
 - a. pengelola keuangan Daerah;
 - b. APBD;
 - c. penyusunan rancangan APBD;
 - d. pelaksanaan dan penatausahaan;
 - e. laporan realisasi semester pertama APBD dan perubahan APBD;
 - f. akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah Daerah;
 - g. kekayaan Daerah dan utang Daerah;
 - h. badan layanan umum Daerah;
 - i. penyelesaian kerugian keuangan Daerah;
 - j. informasi keuangan Daerah; dan
 - k. pembinaan dan pengawasan.
- (3) Ketentuan mengenai sistem dan prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini, terdiri atas:
 - a. Lampiran I : Sistem dan Prosedur Pengelola Keuangan.
 - b. Lampiran II : Sistem dan Prosedur Kebijakan Umum APBD dan Prioritas Plafon Anggaran Sementara.
 - c. Lampiran III : Sistem dan Prosedur RKA SKPD.
 - d. Lampiran IV : Sistem dan Prosedur Rancangan Perda APBD.
 - e. Lampiran V : Sistem dan Prosedur Penetapan APBD:
 1. Penyampaian dan Pembahasan Rancangan APBD;
 2. Persetujuan Rancangan APBD; dan
 3. Penetapan Perda APBD dan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.
 - f. Lampiran VI : Sistem dan Prosedur Rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.

- g. Lampiran VII : Sistem dan Prosedur Pelaksanaan dan Penatausahaan:
1. Pelaksanaan dan Penatausahaan Kas Umum Daerah;
 2. Pelaksanaan dan Penatausahaan Kas Transitoris;
 3. Penyiapan DPA-SKPD;
 4. Anggaran Kas dan SPD;
 5. Pelaksanaan dan Penatausahaan Pendapatan Daerah;
 6. Pelaksanaan dan Penatausahaan Belanja Daerah; dan
 7. Pelaksanaan dan Penatausahaan Pembiayaan Daerah.
- h. Lampiran VIII : Sistem dan Prosedur Laporan Realisasi Semester Pertama APBD.
- i. Lampiran IX : Sistem dan Prosedur Perubahan APBD.
- j. Lampiran X : Sistem dan Prosedur Pergeseran Anggaran.
- k. Lampiran XI : Sistem dan Prosedur penganggaran dan pelaksanaan belanja yang melampaui tahun anggaran.
- l. Lampiran XII : Sistem dan Prosedur Pendanaan Keadaan Darurat.
- m. Lampiran XIII : Sistem dan Prosedur penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan, pertanggungjawaban dan pelaporan serta monitoring dan evaluasi belanja tidak terduga.
- n. Lampiran XIV : Sistem dan Prosedur Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah:
1. Akuntansi Pemerintah Daerah; dan
 2. Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.
- o. Lampiran XV : Sistem dan Prosedur Penyusunan dan Pembahasan Rancangan Peraturan Daerah Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD

BAB III KETENTUAN

PENUTUP

Pasal 3

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

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

Ditetapkan di Ujoh Bilang
pada tanggal, 28 Februari 2024

BUPATI MAHAKAM ULU,

TTD

BONIFASIUS BELAWAN GEH

Diundangkan di Ujoh Bilang
pada tanggal, 28 Februari 2024

SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU,

TTD

STEPHANUS MADANG

BERITA DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU TAHUN 2024 NOMOR 04

Salinan Sesuai Dengan Aslinya
KEPALA BAGIAN HUKUM,



AUSENIUS LUHAN, SE.M.Hum
NIP. 19820402 201001 1 016

LAMPIRAN I

PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU NOMOR TAHUN 2023 TENTANG SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLA KEUANGAN

A. PEMEGANG KEKUASAAN PENGELOLA KEUANGAN DAERAH

1. Bupati selaku pemegang kekuasaan pengelolaan keuangan daerah dan mewakili pemerintah daerah dalam kepemilikan kekayaan daerah yang dipisahkan.
2. Pemegang kekuasaan pengelolaan keuangan daerah mempunyai kewenangan:
 - a. menyusun rancangan Perda tentang APBD, rancangan Perda tentang perubahan APBD, dan rancangan Perda tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD;
 - b. mengajukan rancangan Perda tentang APBD, rancangan Perda tentang perubahan APBD, dan rancangan Perda tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD kepada DPRD untuk dibahas bersama;
 - c. menetapkan Perda tentang APBD, rancangan Perda tentang perubahan APBD, dan rancangan Perda tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang telah mendapat persetujuan bersama DPRD;
 - d. menetapkan kebijakan terkait Pengelolaan Keuangan Daerah;
 - e. mengambil tindakan tertentu dalam keadaan mendesak terkait Pengelolaan Keuangan Daerah yang sangat dibutuhkan oleh Daerah dan/atau masyarakat;
 - f. menetapkan kebijakan pengelolaan APBD;
 - g. menetapkan KPA;
 - h. menetapkan Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran;
 - i. menetapkan pejabat yang bertugas melakukan pemungutan pajak daerah dan retribusi daerah;
 - j. menetapkan pejabat yang bertugas melakukan pengelolaan Utang dan Piutang Daerah;
 - k. menetapkan pejabat yang bertugas melakukan pengujian atas tagihan dan memerintahkan pembayaran;
 - l. menetapkan pejabat lainnya dalam rangka Pengelolaan Keuangan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan; dan
 - m. melaksanakan kewenangan lain sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
3. Selain kewenangan di atas, terdapat kewenangan lain yaitu paling sedikit menetapkan bendahara penerimaan pembantu, bendahara pengeluaran pembantu, bendahara bantuan operasional sekolah, bendahara BLUD, bendahara unit organisasi bersifat khusus dan/atau bendahara khusus lainnya yang diamanatkan peraturan perundang-undangan.

4. Dalam melaksanakan kekuasaan Bupati melimpahkan sebagian atau seluruh kekuasaannya yang berupa perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan dan pertanggungjawaban, serta pengawasan Keuangan Daerah kepada Pejabat Perangkat Daerah dengan memperhatikan sistem pengendalian internal yang didasarkan pada prinsip pemisahan kewenangan antara yang memerintahkan, menguji, dan menerima atau mengeluarkan uang. Pelimpahan kekuasaan ditetapkan dengan Keputusan Bupati.
5. Pejabat Perangkat Daerah terdiri atas:
 - a. sekretaris daerah selaku koordinator pengelolaan keuangan daerah;
 - b. kepala SKPKD selaku PPKD; dan
 - c. kepala SKPD selaku PA.

B. KOORDINATOR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH

1. Sekretaris daerah selaku koordinator pengelolaan keuangan daerah mempunyai tugas:
 - a. koordinasi dalam pengelolaan keuangan daerah;
 - b. koordinasi di bidang penyusunan rancangan APBD, rancangan perubahan APBD, dan rancangan pertanggungjawaban pelaksanaan APBD;
 - c. koordinasi penyiapan pedoman pelaksanaan APBD;
 - d. memberikan persetujuan pengesahan DPA-SKPD;
 - e. koordinasi pelaksanaan tugas lainnya di bidang pengelolaan keuangan daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan; dan
 - f. memimpin TAPD.
2. Koordinasi dalam pengelolaan keuangan daerah paling sedikit meliputi:
 - a. Koordinasi dalam penyusunan system dan prosedur pengelolaan keuangan daerah;
 - b. Koordinasi dalam penyusunan kebijakan akuntansi pemerintah daerah; dan
 - c. koordinasi dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah.
3. Koordinator pengelolaan keuangan daerah dalam pelaksanaan tugasnya bertanggung jawab kepada Bupati.
4. Koordinator dalam pengelolaan keuangan daerah merupakan terkait dengan peran dan fungsi sekretaris daerah membantu Bupati dalam menyusun kebijakan dan mengoordinasikan penyelenggaraan Urusan Pemerintahan daerah termasuk Pengelolaan Keuangan Daerah.

C. PEJABAT PENGELOLA KEUANGAN DAERAH

1. Kepala SKPKD selaku PPKD adalah Kepala SKPD yang melaksanakan unsur penunjang urusan pemerintahan pada pemerintah daerah yang melaksanakan pengelolaan keuangan daerah. Kepala SKPKD selaku PPKD mempunyai tugas:
 - a. Menyusun dan melaksanakan kebijakan pengelolaan keuangan daerah;
 - b. menyusun rancangan Perda tentang APBD, rancangan Perda tentang perubahan APBD, dan rancangan Perda tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD;
 - c. melaksanakan pemungutan pendapatan daerah yang telah diatur dalam Perda;
 - d. melaksanakan fungsi BUD; dan
 - e. melaksanakan tugas lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
2. PPKD dalam melaksanakan fungsinya selaku BUD berwenang:
 - a. menyusun kebijakan dan pedoman pelaksanaan APBD;
 - b. mengesahkan DPA-SKPD;

- c. melakukan pengendalian pelaksanaan APBD;
 - d. memberikan petunjuk teknis pelaksanaan sistem penerimaan dan pengeluaran kas daerah;
 - e. melaksanakan pemungutan pajak daerah;
 - f. menetapkan anggaran kas dan SPD;
 - g. menyiapkan pelaksanaan pinjaman dan pemberian jaminan atas nama pemerintah daerah;
 - h. melaksanakan sistem akuntansi dan pelaporan keuangan daerah;
 - i. menyajikan informasi keuangan daerah; dan.
 - j. melakukan pencatatan dan pengesahan dalam hal penerimaan dan pengeluaran daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan, tidak dilakukan melalui RKUD.
3. Selain kewenangan tersebut, terdapat kewenangan lain, yaitu:
- a. mengelola investasi;
 - b. menetapkan anggaran kas;
 - c. melakukan pembayaran melalui penerbitan SP2D;
 - d. membuka rekening Kas umum daerah;
 - e. membuka rekening penerimaan;
 - f. membuka rekening pengeluaran; dan
 - g. menyusun laporan keuangan yang merupakan pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
4. Dalam hal kewenangan pemungutan pajak daerah dipisahkan dari kewenangan SKPKD, SKPD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dapat melaksanakan pemungutan pajak daerah.
5. Pengelolaan investasi memperhatikan perolehan manfaat ekonomi, sosial dan/atau manfaat lainnya sebagai akibat langsung dari investasi tersebut.
6. Dalam hal kewenangan mengelola investasi dipisahkan dari kewenangan SKPKD, SKPD sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan dapat melaksanakan pengelolaan investasi.
- D. KUASA BUD**
1. PPKD selaku BUD mengusulkan pejabat di lingkungan SKPKD kepada Bupati untuk ditetapkan sebagai Kuasa BUD.
 2. Kuasa BUD ditetapkan dengan keputusan Bupati.
 3. Kuasa BUD mempunyai tugas:
 - a. menyiapkan anggaran kas;
 - b. menyiapkan SPD;
 - c. menerbitkan SP2D;
 - d. memantau pelaksanaan penerimaan dan pengeluaran APBD oleh bank dan/atau lembaga keuangan lainnya yang telah ditunjuk;
 - e. mengusahakan dan mengatur dana yang diperlukan dalam pelaksanaan APBD;
 - f. menyimpan uang daerah;
 - g. melaksanakan penempatan uang daerah dan mengelola/menatausahakan investasi;
 - h. melakukan pembayaran berdasarkan perintah PA/KPA atas Beban APBD;
 - i. melaksanakan pemberian pinjaman daerah atas nama pemerintah daerah;
 - j. melakukan pengelolaan utang dan piutang daerah dan;
 - k. melakukan penagihan piutang daerah.
 4. Dalam pengelolaan kas, Kuasa BUD mempunyai tugas:
 - a. menyiapkan anggaran kas dilakukan dengan menghimpun dan menguji anggaran kas yang disusun Kepala SKPD untuk ditetapkan oleh BUD;

- b. melakukan penyisihan piutang tidak tertagih dalam mengelola piutang, menatausahakan penyisihan dana bergulir yang tidak tertagih atas investasi; dan
 - c. menyiapkan dokumen pengesahan dan pencatatan penerimaan dan pengeluaran yang tidak melalui RKUD.
5. Kuasa BUD bertanggung jawab kepada PPKD selaku BUD.
 6. Bupati atas usul BUD dapat menetapkan lebih dari 1 (satu) Kuasa BUD di lingkungan SKPKD dengan pertimbangan besaran jumlah uang yang dikelola, beban kerja, lokasi, dan/atau rentang kendali.
 7. Pertimbangan atas besaran jumlah uang yang dikelola, beban kerja, lokasi, dan/atau rentang kendali yang kriterianya ditetapkan Bupati.
- E. PENGGUNA ANGGARAN
1. Kepala SKPD selaku PA mempunyai tugas:
 - a. menyusun RKA-SKPD;
 - b. menyusun DPA-SKPD;
 - c. melakukan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran atas
 - d. beban anggaran belanja dan/atau pengeluaran pembiayaan melaksanakan anggaran SKPD yang dipimpinnya;
 - e. melakukan pengujian atas tagihan dan memerintahkan pembayaran;
 - f. melaksanakan pemungutan retribusi daerah;
 - g. mengadakan ikatan/perjanjian kerja sama dengan pihak lain dalam batas anggaran yang telah ditetapkan;
 - h. menandatangani SPM;
 - i. mengelola utang dan piutang daerah yang menjadi tanggung jawab SKPD yang dipimpinnya;
 - j. menyusun dan menyampaikan laporan keuangan SKPD yang dipimpinnya;
 - k. mengawasi pelaksanaan anggaran SKPD yang dipimpinnya;
 - l. menetapkan PPTK dan PPK-SKPD;
 - m. menetapkan pejabat lainnya dalam SKPD yang dipimpinnya dalam rangka pengelolaan keuangan daerah; dan
 - n. melaksanakan tugas lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 2. Selain tugas kepala SKPD selaku PA mempunyai tugas lainnya, meliputi:
 - a. menyusun anggaran kas SKPD;
 - b. melaksanakan pemungutan lain-lain pendapatan asli daerah;
 - c. menyusun dokumen Naskah Perjanjian Hibah Daerah (NPHD);
 - d. menyusun dokumen Pemberian Bantuan Sosial;
 - e. menyusun dokumen permintaan pengesahan pendapatan dan belanja atas penerimaan dan pengeluaran daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, BUD melakukan pencatatan dan pengesahan Penerimaan dan Pengeluaran Daerah tersebut; dan
 - f. menyusun dan menyampaikan laporan keuangan SKPD yang dipimpinnya kepada PPKD selaku BUD.
 3. Kepala SKPD selaku Pengguna Anggaran (PA) mempunyai wewenang, meliputi:
 - a. Menandatangani dokumen permintaan pengesahan pendapatan dan belanja atas penerimaan dan pengeluaran daerah sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - b. Menandatangani dokumen Naskah Perjanjian Hibah Daerah (NPHD);
 - c. Menandatangani dokumen Pemberian Bantuan Sosial;
 - d. menetapkan pejabat lainnya dalam SKPD yang dipimpinnya dalam rangka pengelolaan keuangan daerah; dan
 - e. menetapkan Pembantu Bendahara Penerimaan, Pembantu Bendahara Pengeluaran dan Pembantu Bendahara Pengeluaran Pembantu sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan;

4. Dalam hal dibentuk SKPD tersendiri yang melaksanakan wewenang melaksanakan pemungutan pajak daerah PA melaksanakan pemungutan pajak daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 5. Mengelola utang dan piutang daerah yang menjadi tanggung jawab SKPD yang dipimpinnya merupakan akibat yang ditimbulkan dari pelaksanaan DPA-SKPD.
 6. Mengelola utang yang menjadi kewajiban kepada pihak lain sebagai akibat:
 - a. pekerjaan yang telah selesai pada tahun anggaran sebelumnya;
 - b. hasil pekerjaan akibat pemberian kesempatan kepada penyedia barang/jasa menyelesaikan pekerjaan sehingga melampaui tahun anggaran sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - c. akibat putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap; dan
 - d. kewajiban lainnya yang menjadi beban SKPD yang harus dianggarkan pada APBD setiap tahun sampai dengan selesainya kewajiban tersebut sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 7. Mengelola piutang daerah yang menjadi hak daerah sebagai akibat:
 - a. perjanjian atau perikatan;
 - b. berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - c. akibat putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap; dan
 - d. piutang lainnya yang menjadi hak SKPD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 8. Dalam hal mengadakan ikatan untuk pengadaan barang dan jasa, PA bertindak sebagai pejabat pembuat komitmen sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 9. PA yang bertindak sebagai pejabat pembuat komitmen dapat dibantu oleh pegawai yang memiliki kompetensi sesuai dengan bidang tugas pejabat pembuat komitmen atau agen pengadaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
 10. PA bertanggung jawab atas pelaksanaan tugas dan wewenangnya kepada Bupati melalui sekretaris daerah.
 11. Berdasarkan pertimbangan beban kerja, Sekretaris daerah dapat melimpahkan pada kepala biro untuk provinsi dan kepala bagian untuk kabupaten/kota selaku KPA untuk melakukan pengelolaan keuangan
- F. KUASA PENGGUNA ANGGARAN**
1. PA dapat melimpahkan sebagian kewenangannya kepada kepala Unit SKPD selaku Kuasa Pengguna Anggaran (KPA).
 2. Pelimpahan kewenangan berdasarkan pertimbangan besaran anggaran kegiatan/sub kegiatan, lokasi, dan/atau rentang kendali.
 3. Pertimbangan besaran anggaran Kegiatan/sub kegiatan dilakukan oleh SKPD yang mengelola besaran anggaran Kegiatan/sub kegiatan yang kriterianya ditetapkan oleh Bupati.
 4. Pertimbangan lokasi dan/atau rentang kendali dilakukan terhadap SKPD yang membentuk Unit Pelaksana Teknis Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 5. Pelimpahan sebagian kewenangan ditetapkan oleh Bupati atas usul kepala SKPD.
 6. Pelimpahan sebagian kewenangan meliputi:
 - a. melakukan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran atas beban anggaran belanja;
 - b. melaksanakan anggaran Unit SKPD yang dipimpinnya;
 - c. melakukan pengujian atas tagihan dan memerintahkan pembayaran;
 - d. mengadakan ikatan/perjanjian kerja sama dengan pihak lain dalam batas anggaran yang telah ditetapkan;

- e. melaksanakan pemungutan retribusi daerah;
 - f. mengawasi pelaksanaan anggaran yang menjadi tanggung jawabnya; dan
 - g. melaksanakan tugas KPA lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
7. Dalam melaksanakan tugas KPA bertanggung jawab kepada PA.
 8. Dalam hal kewenangan pemungutan pajak daerah dipisahkan dari kewenangan SKPKD, PA dapat melimpahkan kewenangannya memungut pajak daerah kepada KPA.
 9. Dalam hal PA melimpahkan sebagian kewenangannya kepada Unit SKPD selaku KPA, KPA menandatangani SPM-TU dan SPM-LS.
 10. Dalam hal mengadakan ikatan untuk pengadaan barang dan jasa, KPA bertindak sebagai pejabat pembuat komitmen sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 11. KPA yang merangkap sebagai Pejabat Pembuat Komitmen dapat dibantu oleh pegawai yang memiliki kompetensi sesuai dengan bidang tugas pejabat pembuat komitmen atau agen pengadaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
 12. Dalam hal terdapat unit organisasi bersifat khusus, KPA mempunyai tugas:
 - a. menyusun RKA-Unit Organisasi Bersifat Khusus;
 - b. menyusun DPA-Unit Organisasi Bersifat Khusus;
 - c. melakukan tindakan yang mengakibatkan pengeluaran atas beban anggaran belanja dan/atau pengeluaran pembiayaan;
 - d. melaksanakan anggaran pada unit organisasi bersifat khusus yang dipimpinnya;
 - e. melakukan pengujian atas tagihan dan memerintahkan pembayaran;
 - f. melaksanakan pemungutan retribusi daerah;
 - g. mengadakan ikatan/perjanjian kerja sama dengan pihak lain dalam batas anggaran yang telah ditetapkan;
 - h. menandatangani SPM;
 - i. mengelola utang dan piutang daerah yang menjadi tanggung jawab SKPD yang dipimpinnya;
 - j. menyusun dan menyampaikan laporan keuangan unit organisasi bersifat khusus yang dipimpinnya;
 - k. mengawasi pelaksanaan anggaran pada unit organisasi bersifat khusus yang dipimpinnya;
 - l. menetapkan PPTK dan PPK-Unit SKPD;
 - m. menetapkan pejabat lainnya dalam unit organisasi bersifat khusus yang dipimpinnya dalam rangka pengelolaan keuangan daerah; dan
 - n. melaksanakan tugas lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 13. Dalam hal KPA berhalangan tetap atau sementara sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan, PA bertugas untuk mengambil alih pelimpahkan sebagian tugasnya yang telah diserahkan kepada kepala Unit SKPD selaku KPA.

G. PEJABAT PELAKSANA TEKNIS KEGIATAN

1. PA/KPA dalam melaksanakan kegiatan/sub kegiatan menetapkan pejabat pada SKPD/Unit SKPD selaku PPTK.
2. PPTK bertugas membantu tugas dan wewenang PA/KPA.
3. Tugas PPTK dalam membantu tugas dan wewenang PA/KPA meliputi:
 - a. mengendalikan dan melaporkan perkembangan pelaksanaan teknis Kegiatan/sub kegiatan SKPD/Unit SKPD;
 - b. menyiapkan dokumen dalam rangka pelaksanaan anggaran atas Beban pengeluaran pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan; dan

- c. menyiapkan dokumen pengadaan barang/jasa pada Kegiatan/Sub kegiatan SKPD/Unit SKPD sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai pengadaan barang/jasa.
4. Tugas mengendalikan dan melaporkan pelaksanaan teknis Kegiatan/Sub kegiatan meliputi:
 - a. menyusun jadwal pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan;
 - b. memonitoring dan evaluasi pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan; dan
 - c. melaporkan perkembangan pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan kepada PA/KPA.
5. Tugas menyiapkan dokumen dalam rangka pelaksanaan anggaran atas beban pengeluaran pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan meliputi:
 - a. menyiapkan laporan kinerja pelaksanaan Kegiatan/Sub kegiatan;
 - b. menyiapkan dokumen administrasi pembayaran sesuai dengan persyaratan yang ditetapkan dalam ketentuan perundang-undangan; dan
 - c. menyimpan dan menjaga keutuhan seluruh dokumen pelaksanaan kegiatan.
6. Dalam membantu tugas, PPTK pada SKPD bertanggung jawab kepada PA.
7. Dalam membantu tugas, PPTK pada Unit SKPD bertanggung jawab kepada KPA.
8. Dalam hal PPTK berhalangan sementara sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan, PA/KPA mengambil alih mandat yang dilaksanakan oleh PPTK.
9. PA/KPA dapat menetapkan lebih dari 1 (satu) PPTK di lingkungan SKPD/Unit SKPD.
10. Penetapan PPTK berdasarkan pertimbangan kompetensi jabatan, besaran anggaran Kegiatan/sub kegiatan, beban kerja, lokasi, rentang kendali, dan/atau pertimbangan objektif lainnya yang kriterianya ditetapkan Bupati.
11. Pertimbangan penetapan PPTK didasarkan atas pelaksanaan tugas dan fungsi.
12. PPTK merupakan Pegawai ASN yang menduduki jabatan struktural sesuai dengan tugas dan fungsinya.
13. Pegawai ASN yang menduduki jabatan struktural merupakan pejabat satu tingkat di bawah kepala SKPD selaku PA dan/atau memiliki kemampuan manajerial dan berintegritas.
14. Dalam hal PA melimpahkan kepada KPA, PPTK merupakan Pegawai ASN yang menduduki jabatan struktural satu tingkat di bawah KPA dan/atau memiliki kemampuan manajerial dan berintegritas.
15. Dalam hal tidak terdapat Pegawai ASN yang menduduki jabatan struktural, PA/KPA dapat menetapkan pejabat fungsional selaku PPTK yang kriterianya ditetapkan oleh Bupati.

H. PEJABAT PENATAUSAHAAN KEUANGAN SKPD

1. Kepala SKPD selaku PA menetapkan PPK SKPD melaksanakan fungsi tata usaha keuangan pada SKPD.
2. Pada SKPKD, PPK SKPD melaksanakan fungsi tata usaha keuangan sesuai ruang lingkup tugas dan wewenang di SKPKD.
3. Pada pola pengelolaan keuangan BLUD, PPK SKPD melaksanakan fungsi tata usaha keuangan sesuai ruang lingkup tugas dan wewenang BLUD.
4. PPK SKPD tidak merangkap sebagai pejabat dan pegawai yang bertugas melakukan pemungutan pajak daerah dan retribusi daerah, Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu/Bendahara Khusus, dan/atau PPTK.
5. PPK SKPD mempunyai tugas dan wewenang:

- a. melakukan verifikasi SPP-UP, SPP-GU, SPP-TU, dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran;
 - b. menyiapkan SPM;
 - c. melakukan verifikasi laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran;
 - d. melaksanakan fungsi akuntansi pada SKPD; dan
 - e. menyusun laporan keuangan SKPD
6. Verifikasi oleh PPK SKPD dilakukan dengan tujuan untuk meneliti kelengkapan dan keabsahan.
 7. Selain melaksanakan tugas dan wewenang pada angka 5, PPK SKPD melaksanakan tugas dan wewenang lainnya yaitu:
 - a. melakukan verifikasi SPP-UP, SPP-GU, SPP-TU, dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya yang diajukan oleh Bendahara lainnya;
 - b. melakukan verifikasi surat permintaan pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah dari bendahara penerimaan; dan
 - c. menerbitkan surat pernyataan verifikasi kelengkapan dan keabsahan SPP-UP, SPP-GU, SPP-TU dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya sebagai dasar penyiapan SPM.
 8. Kepala SKPD dapat menetapkan pegawai yang bertugas membantu PPK-SKPD untuk meningkatkan efektivitas penatausahaan keuangan SKPD.
- I. PEJABAT PENATAUSAHAAN KEUANGAN UNIT SKPD
1. Dalam hal PA melimpahkan sebagian tugasnya kepada KPA, PA menetapkan PPK Unit SKPD untuk melaksanakan fungsi tata usaha keuangan pada Unit SKPD.
 2. Penetapan PPK Unit SKPD didasarkan atas pertimbangan:
 - a. Besaran anggaran yang berlaku untuk bagian di lingkungan Sekretariat Daerah;
 - b. rentang kendali dan/atau lokasi; dan
 - c. dibentuknya unit organisasi bersifat khusus yang memberikan
 - d. layanan secara profesional melalui pemberian otonomi dalam pengelolaan keuangan dan barang milik daerah serta bidang kepegawaian sesuai dengan peraturan perundang-undangan.
 3. PPK Unit SKPD mempunyai tugas dan wewenang:
 - a. melakukan verifikasi SPP-TU dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran pembantu;
 - b. menyiapkan SPM-TU dan SPM-LS, berdasarkan SPP-TU dan SPP-LS yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran pembantu; dan
 - c. melakukan verifikasi laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan pembantu dan Bendahara Pengeluaran pembantu.
 4. Verifikasi dilakukan untuk meneliti kelengkapan dan keabsahan SPP-TU dan SPP-LS yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 5. Verifikasi dilakukan untuk meneliti kelengkapan dan keabsahan laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu dan Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 6. Selain melaksanakan tugas pada angka 3, PPK Unit SKPD melaksanakan tugas lainnya meliputi:
 - a. Melakukan verifikasi surat permintaan pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah dari bendahara penerimaan pembantu/Bendahara lainnya; dan
 - b. menerbitkan surat pernyataan verifikasi kelengkapan dan keabsahan SPP-TU dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya sebagai dasar penyiapan SPM.
 7. PPK unit SKPD pada unit organisasi bersifat khusus mempunyai tugas meliputi:

- a. melakukan verifikasi SPP-UP, SPP-GU, SPP-TU, dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran, Bendahara Pengeluaran Pembantu dan Bendahara lainnya;
 - b. menerbitkan surat pernyataan verifikasi kelengkapan dan keabsahan SPP-UP, SPP-GU, SPP-TU, dan SPP-LS beserta bukti kelengkapannya sebagai dasar penyiapan SPM;
 - c. menyiapkan SPM;
 - d. melakukan verifikasi laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan, Bendahara Pengeluaran dan Bendahara lainnya;
 - e. melaksanakan fungsi akuntansi pada unit SKPD khusus; dan
 - f. menyusun laporan keuangan unit SKPD khusus.
8. PPK Unit SKPD merupakan Pegawai ASN yang menduduki jabatan struktural untuk menjalankan fungsi penatausahaan keuangan unit SKPD.
 9. Kepala Unit SKPD dapat menetapkan pegawai yang bertugas membantu PPK Unit SKPD.

J. BENDAHARA

1. Bendahara Penerimaan

- a. Bupati menetapkan Bendahara Penerimaan untuk melaksanakan tugas kebendaharaan dalam rangka pelaksanaan anggaran pendapatan pada SKPD dan SKPKD atas usul PPKD selaku BUD.
- b. Bendahara Penerimaan memiliki tugas dan wewenang menerima, menyimpan, menyetorkan ke rekening kas umum daerah, menatausahakan dan mempertanggungjawabkan pendapatan daerah yang diterimanya.
- c. Selain tugas dan wewenang tersebut, Bendahara Penerimaan memiliki tugas dan wewenang lainnya paling sedikit yaitu:
 - 1) meminta bukti transaksi atas pendapatan yang diterima langsung melalui RKUD;
 - 2) melakukan verifikasi dan rekonsiliasi dengan Bank yang ditetapkan oleh Bupati;
 - 3) meneliti kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan;
 - 4) menatausahakan dan mempertanggungjawabkan pendapatan daerah yang diterimanya; dan
 - 5) menyiapkan dokumen pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah.
- d. Dalam hal PA melimpahkan sebagian kewenangannya kepada KPA, Bupati dapat menetapkan Bendahara Penerimaan Pembantu pada Unit SKPD yang bersangkutan.
- e. Bendahara Penerimaan Pembantu pada unit SKPD diusulkan oleh kepala SKPD kepada Bupati melalui PPKD.
- f. Bendahara Penerimaan Pembantu memiliki tugas dan wewenang sesuai dengan lingkup penugasan yang ditetapkan Bupati.
- g. Tugas dan wewenang sesuai dengan lingkup penugasan paling sedikit meliputi:
 - 1) menerima, menyimpan dan menyetorkan sejumlah uang dalam rangka pelaksanaan anggaran pendapatan daerah pada SKPD, kecuali untuk transaksi secara elektronik;
 - 2) meminta bukti transaksi atas pendapatan yang diterima langsung melalui RKUD;
 - 3) melakukan verifikasi dan rekonsiliasi dengan Bank yang ditetapkan oleh Bupati;
 - 4) meneliti kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan;

- 5) menatausahakan dan mempertanggungjawabkan pendapatan daerah yang diterimanya; dan
 - 6) menyiapkan dokumen pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah.
- h. Bendahara Penerimaan dan Bendahara Penerimaan Pembantu bertanggung jawab secara administratif dan fungsional.
 - i. Bendahara Penerimaan bertanggung jawab secara administratif dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara administratif atas penerimaan pada SKPD dan disampaikan kepada PA.
 - j. Bendahara Penerimaan Pembantu bertanggung jawab secara administratif dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara administratif atas penerimaan pada unit SKPD dan disampaikan kepada KPA.
 - k. Bendahara Penerimaan bertanggung jawab secara fungsional dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara fungsional atas penerimaan pada SKPD dan disampaikan kepada PPKD selaku BUD.
 - l. Bendahara Penerimaan Pembantu bertanggung jawab secara fungsional dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara fungsional atas penerimaan pada unit SKPD dan disampaikan kepada Bendahara Penerimaan.
 - m. Kepala SKPD atas usul Bendahara Penerimaan dapat menetapkan pegawai yang bertugas membantu Bendahara Penerimaan untuk meningkatkan efektivitas pengelolaan pendapatan daerah.
 - n. Pegawai yang bertugas membantu Bendahara Penerimaan melaksanakan tugas dan wewenang sesuai dengan lingkup penugasan yang ditetapkan kepala SKPD.
 - o. Pegawai yang bertugas membantu Bendahara Penerimaan dalam melaksanakan tugasnya bertanggung jawab kepada Bendahara Penerimaan.
 - p. Pegawai yang bertugas membantu Bendahara Penerimaan disebut Pembantu Bendahara Penerimaan.
2. Bendahara Pengeluaran
- a. PPKD selaku BUD mengusulkan bendahara pengeluaran kepada Bupati.
 - b. Bupati menetapkan Bendahara Pengeluaran untuk melaksanakan tugas kebhendaharaan dalam rangka pelaksanaan anggaran belanja dan/atau pengeluaran pembiayaan pada SKPD dan SKPKD.
 - c. Bendahara Pengeluaran memiliki tugas dan wewenang:
 - 1) mengajukan permintaan pembayaran menggunakan SPP UP, SPP GU, SPP TU, dan SPP LS;
 - 2) menerima dan menyimpan UP, GU, dan TU;
 - 3) melaksanakan pembayaran dari UP, GU, dan TU yang dikelolanya;
 - 4) menolak perintah bayar dari PA yang tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - 5) meneliti kelengkapan dokumen pembayaran;
 - 6) membuat laporan pertanggungjawaban secara administrative kepada PA dan laporan pertanggungjawaban secara fungsional kepada BUD secara periodik; dan
 - 7) memungut dan menyetorkan pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - d. Selain tugas dan wewenang, Bendahara Pengeluaran melaksanakan tugas dan wewenang lainnya meliputi:
 - 1) melakukan rekonsiliasi dengan pihak Bank yang ditetapkan Bupati;
 - 2) memeriksa kas secara periodik;
 - 3) menerima dokumen bukti transaksi secara elektronik atau dokumen fisik dari bank;

- 4) menerima dan menyetorkan atas pengembalian belanja atas koreksi atau hasil pemeriksaan internal dan eksternal;
 - 5) menyiapkan dokumen surat tanda setoran atas pengembalian belanja akibat koreksi atau hasil pemeriksaan internal dan eksternal; dan
 - 6) pelaksanaan anggaran pengeluaran pembiayaan pada SKPD yang melaksanakan fungsi BUD.
- e. Dalam hal PA melimpahkan kewenangannya kepada KPA, Bupati atas usul PPKD menetapkan Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- f. Penetapan Bendahara pengeluaran pembantu didasarkan atas pertimbangan:
- 1) besaran anggaran;
 - 2) rentang kendali dan/atau lokasi; dan
- g. Bendahara Pengeluaran Pembantu memiliki tugas dan wewenang meliputi:
- 1) mengajukan permintaan pembayaran menggunakan SPP TU dan SPP LS;
 - 2) menerima dan menyimpan pelimpahan UP dari Bendahara Pengeluaran;
 - 3) menerima dan menyimpan TU dari BUD;
 - 4) melaksanakan pembayaran atas pelimpahan UP dan TU yang dikelolanya;
 - 5) menolak perintah bayar dari KPA yang tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - 6) meneliti kelengkapan dokumen pembayaran;
 - 7) memungut dan menyetorkan pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan; dan
 - 8) membuat laporan pertanggungjawaban secara administratif kepada KPA dan laporan pertanggungjawaban secara fungsional kepada Bendahara Pengeluaran secara periodik.
- h. Selain tugas dan wewenang Bendahara Pengeluaran pembantu memiliki tugas dan wewenang lainnya meliputi:
- 1) melakukan rekonsiliasi dengan pihak bank yang ditetapkan oleh Bupati;
 - 2) memeriksa kas secara periodik;
 - 3) menerima dokumen bukti transaksi secara elektronik atau dokumen fisik dari bank;
 - 4) menerima dan menyetorkan atas pengembalian belanja atas koreksi atau hasil pemeriksaan internal dan eksternal pada tahun berjalan; dan
 - 5) menyiapkan dokumen surat tanda setoran atas pengembalian belanja akibat koreksi atau hasil pemeriksaan internal dan eksternal pada tahun berjalan.
- i. Dalam hal terdapat pembentukan unit organisasi bersifat khusus sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan, Bupati menetapkan bendahara unit organisasi bersifat khusus.
- j. Bendahara unit organisasi bersifat khusus memiliki tugas dan wewenang setara dengan Bendahara Pengeluaran.
- k. Bendahara Pengeluaran Pembantu secara administratif bertanggung jawab atas pelaksanaan tugasnya kepada KPA.
- l. Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Pengeluaran Pembantu dan bertanggung jawab secara administratif dan fungsional.
- m. Bendahara Pengeluaran bertanggung jawab secara administratif dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara administratif atas pengeluaran pada SKPD dan disampaikan kepada PA.
- n. Bendahara Pengeluaran pembantu bertanggung jawab secara administratif dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara

administratif atas pengeluaran pada unit SKPD dan disampaikan kepada KPA.

- o. Bendahara Pengeluaran bertanggung jawab secara fungsional dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara fungsional atas pengeluaran pada SKPD dan disampaikan kepada PPKD selaku BUD.
- p. Bendahara Pengeluaran pembantu bertanggung jawab secara fungsional dengan membuat laporan pertanggungjawaban secara fungsional atas pengeluaran pada unit SKPD dan disampaikan kepada Bendahara Pengeluaran.
- q. Kepala SKPD atas usul Bendahara Pengeluaran dapat menetapkan pegawai yang bertugas membantu Bendahara Pengeluaran untuk meningkatkan efektivitas pengelolaan belanja dan/atau pengeluaran pembiayaan.
- r. Pegawai yang bertugas membantu Bendahara Pengeluaran melaksanakan tugas dan wewenang sesuai dengan lingkup penugasan yang ditetapkan kepala SKPD.
- s. Pegawai yang membantu Bendahara Pengeluaran bertanggung jawab kepada Bendahara Pengeluaran.
- t. Bendahara Penerimaan, Bendahara Penerimaan Pembantu, Bendahara Pengeluaran, Bendahara Pengeluaran Pembantu dan Bendahara Khusus dilarang:
 - 1) melakukan aktivitas perdagangan, pekerjaan pemborongan, dan penjualan jasa;
 - 2) bertindak sebagai penjamin atas kegiatan pekerjaan dan/atau penjualan jasa; dan
 - 3) menyimpan uang pada suatu bank atau lembaga keuangan lainnya atas nama pribadi baik secara langsung maupun tidak langsung;
- u. Larangan bagi Bendahara Penerimaan, Bendahara Penerimaan Pembantu, Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Pengeluaran Pembantu dilakukan terhadap kegiatan, sub kegiatan, tindakan, dan/atau aktivitas lainnya yang berkaitan langsung dengan pelaksanaan APBD.

K. TIM ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH

1. Dalam proses penyusunan APBD, Bupati dibantu oleh TAPD yang dipimpin oleh Sekretaris Daerah.
2. TAPD beranggotakan terdiri atas pejabat perencana daerah, PPKD, dan pejabat pada SKPD lain sesuai dengan kebutuhan.
3. TAPD mempunyai tugas:
 - a. membahas kebijakan pengelolaan keuangan daerah;
 - b. menyusun dan membahas rancangan KUA dan rancangan perubahan KUA;
 - c. menyusun dan membahas rancangan PPAS dan rancangan perubahan PPAS;
 - d. melakukan verifikasi RKA-SKPD;
 - e. membahas rancangan APBD, rancangan perubahan APBD, dan rancangan pertanggungjawaban APBD;
 - f. membahas hasil evaluasi APBD, perubahan APBD, dan pertanggungjawaban APBD;
 - g. melakukan verifikasi rancangan DPA-SKPD dan rancangan perubahan DPA-SKPD;
 - h. menyiapkan surat edaran Bupati tentang pedoman penyusunan RKA; dan
 - i. melaksanakan tugas lain sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

4. Dalam melaksanakan tugas TAPD dapat melibatkan instansi sesuai dengan kebutuhan.

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN II

PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU

NOMOR TAHUN 2023 TENTANG SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR KEBIJAKAN UMUM ANGGARAN PENDAPATAN BELANJA DAERAH DAN PRIORITAS PLAFON ANGGARAN SEMENTARA

A. KETENTUAN UMUM

1. Ketentuan Umum KUA dan PPAS

Penyusunan Rancangan APBD didasarkan prinsip:

- a. Sesuai dengan kebutuhan penyelenggaraan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah dan kemampuan pendapatan daerah;
- b. Tidak bertentangan dengan kepentingan umum dan peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi;
- c. berpedoman pada RKPD, KUA, dan PPAS;
- d. tepat waktu, sesuai dengan tahapan dan jadwal yang telah ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan;
- e. dilakukan secara tertib, efisien, ekonomis, efektif, transparan, dan bertanggung jawab dengan memperhatikan rasa keadilan, kepatutan, manfaat untuk Masyarakat dan taat pada ketentuan peraturan perundang-undangan; dan
- f. APBD merupakan dasar bagi Pemerintah Daerah untuk melakukan penerimaan dan pengeluaran daerah.

Kebijakan Umum APBD (KUA) adalah dokumen yang memuat kebijakan bidang pendapatan, belanja, dan pembiayaan serta asumsi yang mendasarinya untuk periode 1 (satu) tahun.

Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) adalah program prioritas dan batas maksimal anggaran yang diberikan kepada perangkat Daerah untuk setiap program, kegiatan dan sub kegiatan sebagai acuan dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran satuan kerja perangkat daerah.

Ketentuan terkait KUA dan PPAS sebagai berikut:

- a. Bupati menyusun rancangan KUA dan rancangan PPAS berdasarkan RKPD serta peraturan tentang Pedoman Penyusunan APBD yang ditetapkan oleh Menteri Dalam Negeri. Dalam menyusun rancangan KUA dan rancangan PPAS, Bupati dibantu oleh TAPD yang dipimpin oleh Sekretaris Daerah.
- b. Pedoman Penyusunan APBD antara lain memuat:
 - 1) pokok-pokok kebijakan yang memuat sinkronisasi kebijakan pemerintah dengan pemerintah daerah;

- 2) prinsip dan kebijakan penyusunan APBD tahun anggaran berkenaan;
 - 3) teknis penyusunan APBD; dan
 - 4) hal-hal khusus lainnya.
- c. Rancangan KUA memuat:
- 1) kondisi ekonomi makro daerah;
 - 2) asumsi penyusunan APBD;
 - 3) kebijakan pendapatan daerah;
 - 4) kebijakan belanja daerah;
 - 5) kebijakan pembiayaan daerah; dan
 - 6) strategi pencapaiannya.
- d. Rancangan PPAS disusun dengan tahapan:
- 1) menentukan skala prioritas pembangunan daerah;
 - 2) menentukan prioritas program, kegiatan, dan sub kegiatan untuk masing-masing urusan yang disinkronkan dengan prioritas dan program nasional yang tercantum dalam rencana kerja pemerintah pusat setiap tahun untuk pemerintah provinsi;
 - 3) menentukan prioritas program, kegiatan, dan sub kegiatan untuk masing-masing urusan yang disinkronkan dengan prioritas dan program nasional yang tercantum dalam rencana kerja pemerintah pusat dan prioritas serta program provinsi yang tercantum dalam rencana kerja pemerintah provinsi setiap tahun untuk pemerintah kabupaten/kota; dan
 - 4) menyusun capaian kinerja, sasaran, dan plafon anggaran sementara untuk masing-masing program, kegiatan, dan sub kegiatan.
- e. Sub kegiatan dapat dianggarkan:
- 1) untuk 1 (satu) tahun anggaran; atau
 - 2) lebih dari 1 (satu) tahun anggaran dalam bentuk sub kegiatan tahun jamak.
- f. Sub kegiatan tahun jamak mengacu pada program yang tercantum dalam RPJMD;
- g. Sub kegiatan tahun jamak harus memenuhi kriteria paling sedikit:
- 1) pekerjaan konstruksi atas pelaksanaan sub kegiatan yang secara teknis merupakan satu kesatuan untuk menghasilkan 1 (satu) keluaran yang memerlukan waktu penyelesaian lebih dari 12 (dua belas) bulan dalam tahun anggaran berkenaan;
 - 2) pekerjaan atas pelaksanaan sub kegiatan yang menurut sifatnya harus tetap berlangsung pada pergantian tahun anggaran; dan
 - 3) pekerjaan atas pelaksanaan sub kegiatan yang menurut sifatnya harus tetap berlangsung pada pergantian tahun anggaran, antara lain penanaman benih/bibit, penghijauan, pelayanan perintis laut/udara, makanan dan obat di rumah sakit, pelayanan pembuangan sampah, dan pengadaan jasa pelayanan kebersihan (*cleaning service*).
- h. Penganggaran Kegiatan Tahun Jamak berdasarkan atas persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD, yang bersamaan dengan penandatanganan KUA dan PPAS. Jangka waktu penganggaran pelaksanaan Kegiatan Tahun Jamak tidak melampaui akhir tahun

masa jabatan Bupati berakhir, kecuali Kegiatan Tahun Jamak dimaksud merupakan prioritas nasional dan/atau kepentingan strategis nasional sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

- i. Penyusunan rancangan KUA dan PPAS menggunakan klasifikasi, kodefikasi, dan nomenklatur sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah dan pemutakhirannya.
- j. Proses penyusunan rancangan KUA dan PPAS memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
- k. Rancangan KUA dan rancangan PPAS disampaikan Bupati kepada DPRD untuk dibahas bersama.

2. KETENTUAN TERKAIT KESEPAKATAN KUA DAN PPAS

- a. Bupati menyampaikan rancangan KUA dan rancangan PPAS kepada DPRD paling lambat minggu kedua bulan Juli untuk dibahas dan disepakati bersama antara Bupati dan DPRD.
- b. Bupati dapat mengajukan usulan penambahan kegiatan/sub kegiatan baru dalam rancangan KUA dan rancangan PPAS yang tidak terdapat dalam RKPD untuk disepakati bersama dengan DPRD dalam pembahasan rancangan KUA dan rancangan PPAS.
- c. Penambahan kegiatan/sub kegiatan baru tersebut sepanjang memenuhi kriteria darurat atau mendesak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- d. Kesepakatan terhadap rancangan KUA dan rancangan PPAS ditandatangani oleh Bupati dan Pimpinan DPRD paling lambat minggu kedua bulan Agustus.
- e. KUA dan PPAS yang telah disepakati Bupati bersama DPRD menjadi pedoman bagi perangkat daerah dalam menyusun RKA SKPD.
- f. Tata cara pembahasan rancangan KUA dan rancangan PPAS dilakukan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- g. Persetujuan bersama paling sedikit memuat:
 - 1) nama Kegiatan;
 - 2) jangka waktu pelaksanaan Kegiatan;
 - 3) jumlah anggaran; dan
 - 4) alokasi anggaran per tahun.
- h. Dalam hal Bupati berhalangan tetap atau berhalangan sementara, Wakil Bupati bertugas untuk:
 - 1) menyampaikan rancangan KUA dan rancangan PPAS kepada DPRD; dan
 - 2) menandatangani nota kesepakatan KUA dan nota kesepakatan PPAS
- i. Dalam hal Bupati dan Wakil Bupati berhalangan tetap atau sementara, pejabat yang ditunjuk dan ditetapkan oleh pejabat yang berwenang selaku penjabat/penjabat sementara/pelaksana tugas Bupati bertugas untuk:

- 1) menyampaikan rancangan KUA dan rancangan PPAS kepada DPRD; dan
 - 2) menandatangani nota kesepakatan KUA dan nota kesepakatan PPAS
- j. Dalam hal seluruh pimpinan DPRD berhalangan tetap atau sementara dalam waktu yang bersamaan, pelaksana tugas pimpinan DPRD bertugas untuk menandatangani nota kesepakatan KUA dan PPAS.
- k. Dalam hal Bupati dan DPRD tidak menyepakati bersama rancangan KUA dan rancangan PPAS, paling lama 6 (enam) minggu sejak rancangan KUA dan rancangan PPAS disampaikan kepada DPRD, Bupati menyampaikan Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD kepada DPRD berdasarkan RKPD, rancangan KUA, dan rancangan PPAS yang disusun Bupati, untuk dibahas dan disetujui bersama antara Bupati dengan DPRD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

B. PIHAK TERKAIT

1. Bupati.
2. Wakil Bupati.
3. TAPD.
4. Pimpinan DPRD.
5. Anggota DPRD.

C. ALUR PROSEDUR

1. Bupati menyusun rancangan KUA dan rancangan PPAS berdasarkan RKPD dengan mengacu pada pedoman penyusunan APBD diuraikan sebagai berikut:
 - a. TAPD menyiapkan seluruh isi rancangan KUA menggunakan data dan informasi terkait kebijakan anggaran yang terdapat dalam RKPD; dan
 - b. TAPD menyiapkan seluruh isi rancangan PPAS menggunakan data dan informasi terkait program prioritas beserta indikator kinerja dan indikasi pendanaan yang bersumber dari RKPD.
2. Bupati menyampaikan rancangan KUA dan rancangan PPAS kepada DPRD.
3. Bupati dan DPRD melakukan pembahasan rancangan KUA dan rancangan PPAS. Pembahasan tersebut mengacu pada muatan rancangan KUA dan rancangan PPAS.
4. Bupati dan DPRD melakukan kesepakatan bersama berdasarkan hasil pembahasan rancangan KUA dan rancangan PPAS.
5. Kesepakatan terhadap rancangan rancangan KUA dan rancangan PPAS dituangkan dalam nota kesepakatan KUA dan nota kesepakatan PPAS yang ditandatangani bersama antara Bupati dengan Pimpinan DPRD.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen pada tahapan penyusunan KUA dan PPAS menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD.

Ilustrasi dokumen pada tahapan penyusunan KUA dan PPAS antara lain sebagai berikut:

1. Kebijakan Umum Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (KUA);
2. Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS);
3. Nota Kesepakatan KUA;
4. Nota Kesepakatan PPAS;
5. Nota Kesepakatan Tahun Jamak; dan
6. Berita Acara Kesepakatan Penambahan Kegiatan/Sub Kegiatan.

1. Ilustrasi Kebijakan Umum Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (KUA)

KABUPATEN MAHAKAM ULU
KEBIJAKAN UMUM ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH (KUA)
TAHUN ANGGARAN

I. PENDAHULUAN

- 1.1 Latar Belakang Penyusunan Kebijakan Umum APBD (KUA)
- 1.2 Tujuan Penyusunan KUA
- 1.3 Dasar (hukum) Penyusunan KUA

II. KERANGKA EKONOMI MAKRO DAERAH

- 2.1 Arah Kebijakan Ekonomi Daerah
- 2.2 Arah Kebijakan Keuangan Daerah

III. ASUMSI DASAR DALAM PENYUSUNAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

- 3.1 Asumsi Dasar yang Digunakan Dalam APBN
- 3.2 Asumsi Dasar yang Digunakan Dalam APBD

IV. KEBIJAKAN PENDAPATAN DAERAH

- 4.1 Kebijakan Perencanaan Pendapatan Daerah yang Diproyeksikan untuk Tahun
- 4.2 Target Pendapatan Daerah Meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

V. KEBIJAKAN BELANJA DAERAH

- 5.1 Kebijakan Terkait Dengan Perencanaan Belanja
- 5.2 Rencana Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Transfer dan Belanja Tidak Terduga

VI. KEBIJAKAN PEMBIAYAAN DAERAH

- 6.1 Kebijakan Penerimaan Pembiayaan
- 6.2 Kebijakan Pengeluaran Pembiayaan

VII. STRATEGI PENCAPAIAN

Langkah Konkret Dalam Mencapai Target

VIII. PENUTUP

Pada bab ini juga dapat berisi tentang hal-hal lain yang disepakati DPRD dan Bupati dan perlu dimasukkan dalam Kebijakan Umum APBD Demikianlah Kebijakan Umum APBD ini dibuat untuk menjadi pedoman dalam penyusunan PPAS dan RAPBD Tahun Anggaran berkenaan

Ujoh Bilang,

Pimpinan DPRD

Bupati Mahakam Ulu

.....

.....

2. Ilustrasi Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS)

- KABUPATEN MAHAKAM ULU
PRIORITAS DAN PLAFON ANGGARAN SEMENTARA (PPAS) TAHUN ANGGARAN
- I. PENDAHULUAN
 - II. RENCANA PENERIMAAN DAERAH
 - III. PRIORITAS BELANJA DAERAH
 - IV. PLAFON ANGGARAN SEMENTARA BERDASARKAN URUSAN PEMERINTAHAN DAN PROGRAM/KEGIATAN
 - V. RENCANA PEMBIAYAAN DAERAH
 - VI. PENUTUP

Demikianlah Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) APBD TA.... dibuat untuk menjadi pedoman bagi Pemerintah Daerah dalam menyusun Rancangan APBD TA..... Pada Bab ini juga berisikan kesepakatan-kesepakatan lain antara Pemerintah Daerah dan DPRD terhadap PPAS

Ujoh Bilang,

Pimpinan DPRD

Bupati Mahakam Ulu

.....

Tabel 2.1

RENCANA PENERIMAAN DAERAH
TAHUN ANGGARAN

| Kode | Penerimaan Daerah | Alokasi Anggaran | Dasar Hukum |
|--------|--|------------------|-------------|
| 4 | PENDAPATAN DAERAH | | |
| 4.1 | Pendapatan Asli Daerah | | |
| 4.1.01 | Pajak Daerah | | |
| 4.1.02 | Retribusi Daerah | | |
| 4.1.03 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 4.1.04 | Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | | |
| 4.2 | Pendapatan Transfer | | |
| 4.2.01 | Transfer Pemerintah Pusat | | |
| 4.2.02 | Transfer Antar Daerah | | |
| 4.3 | Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah | | |
| 4.3.03 | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan | | |
| | JUMLAH PENDAPATAN | | |
| 6 | PEMBIAYAAN | | |
| 6.1 | Penerimaan Pembiayaan | | |
| 6.1.01 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya | | |
| 6.1.02 | Pencairan Dana Cadangan | | |
| 6.1.03 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | |
| 6.1.04 | Penerimaan Pinjaman Daerah | | |
| 6.1.05 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.1.06 | Penerimaan Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan | | |
| | JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN | | |

| | | | |
|--|--------------------------|--|--|
| | JUMLAH PENERIMAAN DAERAH | | |
|--|--------------------------|--|--|

Tabel 4.1

PLAFON ANGGARAN SEMENTARA MENURUT URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH, PROGRAM, KEGIATAN,
DAN SUB KEGIATAN

| URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH DAN PROGRAM, KEGIATAN DAN SUB KEGIATAN | PLAFOND ANGGARAN SEMENTARA (Rp) | KETERANGAN |
|--|---|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | | 4 |
| 1. | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR | |
| 1.01. | PENDIDIKAN | |
| 1.01.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.01.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.01.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.02. | KESEHATAN | |
| 1.02.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.02.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.02.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.02.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.03. | PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.03.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.03. | PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.03.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.03.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.04. | PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PERMUKIMAN | |
| 1.04.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.04.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.04.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.04.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.05. | KETENTRAMAN DAN KETERTIBAN UMUM SERTA PERLINDUNGAN MASYARAKAT | |
| 1.05.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.05.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.05.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.05.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 1.06. | SOSIAL | |
| 1.06.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 1.06.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 1.06.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 1.06.x.x.x.x.x | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 2. | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG TIDAK BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR | |
| | | |
| 2.07. | TENAGA KERJA | |
| 2.07.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 2.07.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |
| 2.07.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | |
| 2.07.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | |
| | Dst... | |
| | | |
| 2.08. | PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK | |
| 2.08.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | |
| 2.08.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | |

| URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH DAN PROGRAM, KEGIATAN DAN SUB KEGIATAN | | PLAFOND ANGGARAN | KETERANGAN |
|---|-----------------------------|------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2.18.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.19. | KEPEMUDAAN DAN OLAHRAGA | | |
| 2.19.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.19.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.19.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.19.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.20. | STATISTIK | | |
| 2.20.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.20.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.20.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.20.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.21. | PERSANDIAN | | |
| 2.21.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.21.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.21.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.21.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.22. | KEBUDAYAAN | | |
| 2.22.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.22.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.22.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.22.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.23. | PERPUSTAKAAN | | |
| 2.23.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.23.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.23.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.23.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 2.24. | KEARSIPAN | | |
| 2.24.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 2.24.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 2.24.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 2.24.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3. | URUSAN PEMERINTAHAN PILIHAN | | |
| 3.25. | KELAUTAN DAN PERIKANAN | | |
| 3.25.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.25.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.25.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.25.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.26. | PARIWISATA | | |
| 3.26.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.26.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.26.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.26.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.27. | PERTANIAN | | |
| 3.27.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.27.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.27.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.27.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.28. | KEHUTANAN | | |
| 3.28.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.28.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.28.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.28.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |

| URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH DAN PROGRAM, KEGIATAN DAN SUB KEGIATAN | | PLAFOND ANGGARAN | KETERANGAN |
|---|-------------------------------------|------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.29. | ENERGI SUMBER DAYA MINERAL | | |
| 3.29.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.29.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.29.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.29.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.30. | PERDAGANGAN | | |
| 3.30.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.30.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.30.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.30.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.31. | PERINDUSTRIAN | | |
| 3.31.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.31.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.31.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.31.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 3.32. | TRANSMIGRASI | | |
| 3.32.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas... | | |
| 3.32.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 3.32.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 3.32.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 4. | UNSUR PENDUKUNG URUSAN PEMERINTAHAN | | |
| 4.01. | SEKRETARIAT DAERAH | | |
| 4.01.x.x.x.x.x.x.xx | Sekretariat Daerah | | |
| 4.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 4.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 4.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 4.02. | SEKRETARIAT DEWAN PERWAKILAN | | |
| 4.02.x.x.x.x.x.x.xx | Sekretariat DPRD | | |
| 4.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 4.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 4.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 5. | UNSUR PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN | | |
| 5.01. | PERENCANAAN | | |
| 5.01.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.01.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 5.02. | KEUANGAN | | |
| 5.02.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.02.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 5.03. | KEPEGAWAIAN | | |
| 5.03.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.03.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.03.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.03.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| 5.04. | PENDIDIKAN DAN PELATIHAN | | |
| 5.04.x.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.04.x.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.04.x.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |

| URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH DAN PROGRAM, KEGIATAN DAN SUB KEGIATAN | | PLAFOND ANGGARAN | KETERANGAN |
|---|-----------------------------|------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5.04.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 5.05. | PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN | | |
| 5.05.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.05.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.05.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.05.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 5.06. | PENGHUBUNG | | |
| 5.06.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.06.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.06.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.06.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 5.07. | PENGELOLAAN PERBATASAN | | |
| 5.07.x.x.x.x.x.xx | Dinas/Badan/Kantor... | | |
| 5.07.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 5.07.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 5.07.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 6. | UNSUR PENGAWAS | | |
| | | | |
| 6.01. | UNSUR PENGAWAS | | |
| 6.01.x.x.x.x.x.xx | Inspektorat | | |
| 6.01.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 6.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 6.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 7. | UNSUR KEWILAYAHAN | | |
| | | | |
| 7.01. | KECAMATAN | | |
| 7.01.x.x.x.x.x.xx | Kecamatan | | |
| 7.01.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 7.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 7.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |
| 8. | URUSAN PEMERINTAHAN UMUM | | |
| | | | |
| 8.01. | KESATUAN BANGSA DAN POLITIK | | |
| 8.01.x.x.x.x.x.xx | Kesatuan Bangsa dan Politik | | |
| 8.01.x.x.x.x.x.xx.xx. | Program... | | |
| 8.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx. | Kegiatan | | |
| 8.01.x.x.x.x.x.xx.xx.x.xx.xx | Sub Kegiatan... | | |
| | Dst... | | |
| | | | |

Tabel 4.2

PLAFON ANGGARAN SEMENTARA BERDASARKAN JENIS BELANJA

| NO. | URAIAN | PLAFON ANGGARAN SEMENTARA |
|-----|--|---------------------------|
| 1. | BELANJA OPERASI | |
| | a. Belanja Pegawai | |
| | b. Belanja Barang dan Jasa | |
| | c. Belanja Bunga | |
| | d. Belanja Subsidi | |
| | e. Belanja Hibah | |
| | f. Belanja Bantuan Sosial | |
| 2. | BELANJA MODAL | |
| | a. Belanja Modal Tanah | |
| | b. Belanja Modal Peralatan dan Mesin | |
| | c. Belanja Modal Gedung dan Bangunan | |
| | d. Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | |
| | e. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | |
| | f. Belanja Modal Aset Tidak Berwujud Lainnya | |
| 3. | BELANJA TIDAK TERDUGA | |
| 4. | BELANJA TRANSFER | |
| | a. Belanja Bagi Hasil | |
| | b. Belanja Bantuan Keuangan | |
| | TOTAL | |

Tabel 5.1

PLAFON ANGGARAN SEMENTARA UNTUK PEMBIAYAAN

| NO. | URAIAN | PLAFON ANGGARAN SEMENTARA |
|--------|--|---------------------------|
| | PEMBIAYAAN DAERAH | |
| 6.1. | PENERIMAAN PEMBIAYAAN | |
| 6.1.01 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran | |
| 6.1.02 | Pencairan Dana Cadangan | |
| 6.1.03 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | |
| 6.1.04 | Penerimaan Pinjaman Daerah | |
| 6.1.05 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | |
| 6.1.06 | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai dengan Ketentuan Peraturan | |
| | Jumlah Penerimaan Pembiayaan | |
| 6.2. | PENGELUARAN PEMBIAYAAN | |
| 6.2.01 | Pembentukan Dana Cadangan | |
| 6.2.02 | Penyertaan Modal Daerah | |
| 6.2.03 | Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo | |
| 6.2.04 | Pemberian Pinjaman Daerah | |
| 6.2.05 | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya Sesuai dengan Ketentuan Peraturan | |
| | Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | |
| | Pembiayaan Netto | |

3. Ilustrasi Nota Kesepakatan KUA

NOTA KESEPAKATAN ANTARA
PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
NOMOR.....TANGGAL.....
TENTANG
KEBIJAKAN UMUM ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH TAHUN
ANGGARAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. a. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- b. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- c. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- d. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Sebagai Pimpinan DPRD bertindak selaku dan atas nama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Mahakam Ulu

Dengan ini menyatakan bahwa dalam rangka penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) diperlukan Kebijakan Umum APBD yang disepakati bersama antara DPRD dengan Pemerintah Daerah, untuk selanjutnya dijadikan sebagai dasar penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara APBD TA....

Berdasarkan hal tersebut diatas, para pihak sepakat terhadap Kebijakan Umum APBD yang meliputi asumsi-asumsi dasar dalam penyusunan Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RAPBD) Tahun Anggaran....., Kebijakan Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Daerah yang menjadi dasar dalam penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara.

Secara lengkap Kebijakan Umum APBD Tahun Anggaran ... disusun dalam Lampiran yang menjadi satu kesatuan yang tidak terpisahkan dengan Nota Kesepakatan ini.

Demikianlah Nota Kesepakatan ini dibuat untuk dijadikan dasar dalam penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) Tahun Anggaran ...

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....

Nama Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

4. Ilustrasi Nota Kesepakatan PPAS

NOTA KESEPAKATAN ANTARA
PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU NOMOR.....TANGGAL..... TENTANG
PRIORITAS DAN PLAFON ANGGARAN SEMENTARA
TAHUN ANGGARAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. a. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
c. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
d. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
e. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Sebagai Pimpinan DPRD bertindak selaku dan atas nama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Mahakam Ulu

Dengan ini menyatakan bahwa dalam rangka penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) perlu disusun Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) yang disepakati bersama antara DPRD dengan Pemerintah Daerah, untuk selanjutnya dijadikan sebagai dasar penyusunan Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RAPBD) TA...

Berdasarkan hal tersebut diatas, dan mengacu pada kesepakatan antara DPRD dan Pemerintah Daerah tentang Kebijakan Umum APBD TA..., para pihak sepakat terhadap Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara yang meliputi rencana pendapatan dan penerimaan pembiayaan daerah TA..., Prioritas belanja daerah, Plafon Anggaran Sementara Berdasarkan Urusan Pemerintahan Dan Program/Kegiatan, dan rencana pembiayaan daerah TA ...

Secara lengkap Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara Tahun Anggaran...disusun dalam Lampiran yang menjadi satu kesatuan yang tidak terpisahkan dengan Nota Kesepakatan ini.

Demikianlah Nota Kesepakatan ini dibuat untuk dijadikan dasar dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran ..

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....

.....

Nama Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

5. Ilustrasi Nota Kesepakatan Tahun Jamak

NOTA KESEPAKATAN ANTARA
BUPATI MAHAKAM ULU DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU NOMOR.....
TANGGAL.....
TENTANG

PELAKSANAAN SUB KEGIATAN TAHUN JAMAK KABUPATEN MAHAKAM ULU.....

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. a. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- d. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- e. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- f. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Sebagai Pimpinan DPRD bertindak selaku dan atas nama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Mahakam Ulu

Bahwa PIHAK KESATU dan PIHAK KEDUA sepakat untuk melaksanakan kegiatan Tahun Jamak di Kabupaten Mahakam Ulu Tahun...,Tahun...dan (Tahun Seterusnya)

BAB I
DASAR HUKUM

Pasal 1

(Berisikan tentang Peraturan Perundang-undangan atau Dasar Hukum yang melandasi untuk sub kegiatan tahun jamak dimaksud)

BAB II
MAKSUD DAN TUJUAN

Pasal 2

Maksud dan tujuan Nota Kesepakatan ini adalah :

- (1).
- (2).
- (3).
- (4). Dst.

(Berisikan maksud dan tujuan Nota Kesepakatan ini)

BAB III
KEGIATAN/SUB KEGIATAN TAHUN JAMAK

Pasal 3

Adapun kegiatan/sub kegiatan Tahun Jamak (Nama Kegiatan/Sub Kegiatan), yang dimaksud adalah:

- (1). Biaya pekerjaan dengan pagu senilai Rp..... (terbilang);
- (2). Biaya pekerjaan dengan pagu senilai Rp..... (terbilang);
- (3). Dst.

Pasal 4

(1). Dana anggaran kegiatan/sub kegiatan Tahun Jamak bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Mahakam Ulu

(2). Jumlah anggaran kegiatan/sub kegiatan Tahun Jamak untuk membiayai kegiatan/sub kegiatan sebagaimana dimaksud pada Pasal 3 seluruhnya berjumlah Rp..... (terbilang).

(3). Rincian anggaran kegiatan/sub kegiatan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3

 a. Biaya pekerjaan dengan perincian per tahun sebagai berikut :

- 1) Tahun senilai Rp (terbilang)
- 2) Tahun senilai Rp (terbilang)

 b. Biaya pekerjaan dengan perincian per tahun sebagai berikut :

- 1) Tahun senilai Rp (terbilang)
- 2) Tahun senilai Rp (terbilang)

3) Dst.

 c. dst

BAB IV PELAKSANAAN PEKERJAAN

Pasal 5

Dana anggaran kegiatan /sub kegiatan Tahun Jamak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 digunakan untuk kegiatan /sub kegiatan dari Tahun.....,Tahun.....dan Tahun.....

BAB V

PENGELOLAAN DANA ANGGARAN TAHUN JAMAK

Pasal 6

(1). Pengelolaan dana anggaran kegiatan /sub kegiatan Tahun Jamak dilaksanakan oleh Perangkat Daerah terkait sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

(2). Perangkat Daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilaksanakan oleh Dinas.....Kabupaten Mahakam Ulu.

BAB VI

PENYESUAIAN HARGA

PASAL 7

(1).

(2).

(3).

BAB VII

PERTANGGUNGJAWABAN

Pasal 8

Pertanggungjawaban dana anggaran kegiatan Tahun Jamak mengacu pada ketentuan peraturan perundang- undangan.

BAB VIII

KETENTUAN PENUTUP

Hal-hal yang belum diatur dalam Nota Kesepakatan ini sepanjang mengenai pelaksanaannya, akan ditetapkan lebih lanjut dengan Peraturan/Keputusan PIHAK Demikian Nota Kesepakatan ini dibuat rangkap 2 (dua) bermaterai cukup, masing-masing mempunyai kekuatan hukum yang sama.

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....

.....

Nama Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

.....

Nama Wakil Ketua

6. Ilustrasi Berita Acara Kesepakatan Penambahan Kegiatan/Sub Kegiatan

NOTA KESEPAKATAN ANTARA
BUPATI MAHAKAM ULU DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
NOMOR.....
TANGGAL.....

TENTANG

PENAMBAHAN KEGIATAN/SUB KEGIATAN BARU
PADA KUA DAN PPAS YANG TIDAK TERDAPAT DALAM RKPD
TAHUN ANGGARAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Dengan ini menyatakan bahwa terjadi penambahan kegiatan /sub kegiatan baru pada KUA dan PPAS TA.....yang tidak terdapat dalam RKPD Provinsi /Kabupaten/Kota....TA.....yang selanjutnya secara lengkap penambahan kegiatan/sub kegiatan baru dimaksud disusun dalam Lampiran yang menjadi satu kesatuan yang tidak terpisahkan dengan Berita Acara Kesepakatan ini.

Berdasarkan hal tersebut diatas, guna menindaklanjuti Pasal 343 ayat (2) dan ayat (3) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 86 Tahun 2017 tentang Tata Cara Perencanaan, Pengendalian dan Evaluasi Pembangunan Daerah, Tata Cara Evaluasi Rancangan Peraturan Daerah Tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah dan Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, serta Tata Cara Perubahan Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah, Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, dan Rencana Kerja Pemerintah Daerah, maka pada hari ini...tanggal...bulan...tahun...,dibuatlah Berita Acara Kesepakatan ini.

Demikianlah Berita Acara Kesepakatan ini dibuat untuk dijadikan dasar dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) TA.....

Bupati Mahakam Ulu

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu

.....
Nama Ketua

LAMPIRAN

Berita Acara Kesepakatan Nomor.....Tanggal.....

| No. | PROGRAM | | | KEGIATAN | | | SUB KEGIATAN | | | | PRAKIRAAN MAJU | | | |
|-----|--|-------------------|----------------|--------------------------------|-------------------|----------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|-------|----------------|-------|-------|-----|
| | Kode/Urusan/ Sub Urusan/ Organisasi | Indikator Kinerja | | Kegiatan | Indikator Kinerja | | Sub Kegiatan | Indikator Kinerja | | | | N+1 | | N+2 |
| | | Hasil Program | Target Capaian | | Keluaran Kegiatan | Target Capaian | | Keluaran Sub Kegiatan | Target Capaian | | | | | |
| 1. | 1. Urusan Wajib yang berkaitan dengan pelayanan | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.01 | | | | | | | | | | | | | |
| | x.xx.xx. Program..... | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ..... | ..... | x.xx.xx.x.xx | ..... | ..... | x.xx.xx.x.xx.xx Sub Kegiatan | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |  |
| | | | | x.xx.xx.x.xx Kegiatan ..... | ..... | ..... | x.xx.xx.x.xx.xx Sub Kegiatan | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |  |
| | 1.03 Pekerjaan Umum dan Penataan | | | | | | | | | | | | | |
| | x.xx.xx. Program..... | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ..... | ..... | x.xx.xx.x.xx Kegiatan | ..... | ..... | x.xx.xx.x.xx.xx Sub Kegiatan | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |  |
| 2. | Dst | | | | | | | | | | | | | |

BUPATI MAHAKAM ULU,
ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN III
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR RENCANA KERJA ANGGARAN SATUAN
KERJA PERANGKAT DAERAH

A. KETENTUAN UMUM

1. Bupati menyusun Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD paling lambat 1 (satu) minggu setelah rancangan KUA dan rancangan PPAS disepakati.
2. Surat Edaran Bupati paling sedikit memuat:
 - a. prioritas pembangunan daerah, program, kegiatan dan sub kegiatan yang terkait;
 - b. alokasi plafon anggaran sementara untuk setiap program, kegiatan dan sub kegiatan SKPD berikut rencana pendapatan dan penerimaan pembiayaan;
 - c. batas waktu penyampaian RKA-SKPD kepada PPKD; dan
 - d. dokumen lain sebagai lampiran meliputi KUA, PPAS, kode rekening APBD, format RKA-SKPD, analisis standar belanja, standar satuan harga, RKBMD dan kebijakan penyusunan APBD.
3. Rencana pendapatan dan penerimaan pembiayaan yaitu hubungan anggaran belanja dengan sumber pendanaan pendapatan dan penerimaan pembiayaannya, antara lain:
 - a. belanja yang dianggarkan untuk pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan terkait layanan retribusi sumber pendanaannya berasal dari pendapatan retribusi;
 - b. belanja yang dianggarkan untuk pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan terkait dana transfer khusus sumber pendanaannya berasal dari pendapatan transfer khusus berkenaan;
 - c. belanja yang dianggarkan untuk pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan terkait sarana dan prasarana jalan sumber pendanaannya berasal dari pendapatan pajak kendaraan bermotor/pendapatan bagi hasil berkenaan; dan
 - d. belanja yang dianggarkan untuk pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan terkait penunjang urusan pemerintah daerah sumber pendanaannya berasal dari pendapatan dana alokasi umum.
4. Kepala SKPD menyusun RKA-SKPD berdasarkan KUA dan PPAS, serta mengacu pada Surat Edaran Bupati tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD.
5. Untuk kesinambungan penyusunan RKA SKPD, kepala SKPD mengevaluasi hasil pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan 2 (dua) tahun anggaran sebelumnya sampai dengan semester pertama tahun anggaran berjalan.

6. Proses penyusunan RKA-SKPD mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
7. RKA-SKPD disampaikan kepada PPKD sebagai bahan penyusunan rancangan Peraturan Daerah tentang APBD sesuai dengan jadwal dan tahapan yang diatur dalam Peraturan Menteri tentang pedoman penyusunan APBD yang ditetapkan setiap tahun.
8. RKA-SKPD sebagaimana disusun dengan menggunakan pendekatan:
 - a. Kerangka Pengeluaran Jangka Menengah Daerah dilaksanakan dengan menyusun prakiraan maju secara bertahap disesuaikan dengan kebutuhan. Prakiraan maju berisi perkiraan kebutuhan anggaran untuk program, kegiatan dan sub kegiatan yang direncanakan dalam tahun anggaran berikutnya dari tahun anggaran yang direncanakan;
 - b. Penganggaran Terpadu dilakukan dengan memadukan seluruh proses perencanaan dan penganggaran di lingkungan SKPD untuk menghasilkan dokumen rencana kerja dan anggaran; dan
 - c. Penganggaran berdasarkan kinerja dengan memperhatikan:
 - 1) Keterkaitan antara pendanaan dengan keluaran yang diharapkan dari sub kegiatan;
 - 2) Hasil dan manfaat yang diharapkan; dan
 - 3) Efisiensi dalam pencapaian Hasil dan Keluaran.
9. Penyusunan RKA-SKPD dengan menggunakan pendekatan penganggaran berdasarkan kinerja berpedoman pada:
 - a. Indikator kinerja merupakan ukuran keberhasilan yang akan dicapai dari program, kegiatan dan sub kegiatan yang direncanakan meliputi masukan, keluaran, dan hasil;
 - b. Tolok ukur kinerja merupakan ukuran prestasi kerja yang akan dicapai dari keadaan semula dengan mempertimbangkan factor kualitas, kuantitas, efisiensi, dan efektivitas pelaksanaan dari setiap program, kegiatan dan sub kegiatan;
 - c. Sasaran kinerja merupakan hasil yang diharapkan dari suatu kegiatan atau keluaran yang diharapkan dari suatu sub kegiatan yang akan atau telah dicapai sehubungan dengan penggunaan anggaran dengan kuantitas dan kualitas yang terukur;
 - d. Analisis standar belanja merupakan penilaian kewajaran atas beban kerja dan biaya yang digunakan untuk melaksanakan suatu sub kegiatan;
 - e. Standar harga satuan merupakan harga satuan barang dan jasa yang ditetapkan dengan keputusan Bupati dengan mempertimbangkan standar harga satuan regional;
 - f. RKBMD merupakan dokumen perencanaan kebutuhan barang milik daerah untuk periode 1 (satu) tahun yang paling kurang berisi informasi mengenai kebutuhan pengadaan BMD dan pemeliharaan BMD; dan
 - g. Standar Pelayanan Minimal merupakan tolok ukur kinerja dalam menentukan capaian jenis dan mutu pelayanan dasar

yang merupakan urusan pemerintahan wajib yang berhak diperoleh setiap warga negara secara minimal.

10. Untuk terlaksananya penyusunan RKA-SKPD berdasarkan pendekatan kerangka pengeluaran jangka menengah daerah, penganggaran terpadu dan penganggaran berdasarkan kinerja serta terciptanya kesinambungan RKA-SKPD, Kepala SKPD mengevaluasi hasil pelaksanaan program, kegiatan, dan sub kegiatan 2 (dua) tahun anggaran sebelumnya sampai dengan semester pertama tahun anggaran berjalan.
11. Evaluasi bertujuan untuk menilai program, kegiatan dan sub kegiatan yang belum dapat dilaksanakan atau belum diselesaikan tahun sebelumnya untuk dilaksanakan atau diselesaikan pada tahun yang direncanakan atau 1 (satu) tahun berikutnya dari tahun yang direncanakan.
12. Ketentuan lebih lanjut mengenai tata cara penyusunan RKA-SKPD diatur dalam Peraturan Daerah mengenai Pengelolaan Keuangan Daerah yang ditetapkan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
13. Belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja subsidi, belanja hibah, belanja bantuan sosial, belanja modal, dianggarkan dalam RKA-SKPD sesuai dengan tugas dan fungsi pada masing-masing SKPD.
14. Belanja bunga, belanja tidak terduga dan belanja transfer dianggarkan dalam RKA-SKPD pada SKPKD.
15. Penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan daerah dianggarkan dalam RKA-SKPD pada:
 - a. SKPKD; dan
 - b. SKPD/ Unit SKPD terkait yang melaksanakan pola pengelolaan keuangan BLUD
16. Ketentuan mengenai dokumen RKA SKPD adalah sebagai berikut:
 - a. Proses penyusunan RKA-SKPD mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik;
 - b. RKA-SKPD memuat rencana pendapatan, belanja, dan pembiayaan untuk tahun yang direncanakan serta prakiraan maju untuk tahun berikutnya;
 - c. Rencana pendapatan memuat urusan pemerintahan daerah, organisasi, akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek pendapatan daerah. Rencana pendapatan diterima oleh SKPD sesuai dengan tugas dan fungsinya serta ditetapkan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - d. Rencana belanja memuat informasi mengenai:
 - 1) urusan pemerintahan daerah memuat urusan pemerintahan daerah yang dikelola sesuai dengan tugas dan fungsi SKPD;
 - 2) organisasi memuat nama SKPD selaku PA;
 - 3) standar harga satuan;
 - 4) RKBMD;

- 5) kinerja yang hendak dicapai terdiri dari indikator kinerja, tolok ukur kinerja, dan sasaran kinerja yang akan dicapai dari program, kegiatan dan sub kegiatan;
 - 6) Program memuat nama program yang akan dilaksanakan SKPD dalam tahun anggaran berkenaan;
 - 7) Kegiatan memuat nama kegiatan yang akan dilaksanakan SKPD dalam tahun anggaran berkenaan;
 - 8) Sub kegiatan memuat nama sub kegiatan yang akan dilaksanakan SKPD dalam tahun anggaran berkenaan; dan
 - 9) Akun, kelompok belanja yang masing-masing diuraikan menurut jenis, objek, rincian objek belanja, dan sub rincian objek.
- e. Rencana Pembiayaan memuat kelompok:
- 1) Penerimaan pembiayaan yang dapat digunakan untuk menutup defisit APBD, yang masing-masing diuraikan menurut jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek penerimaan pembiayaan; dan
 - 2) Pengeluaran pembiayaan yang dapat digunakan untuk memanfaatkan surplus APBD, yang masing-masing diuraikan menurut jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek pengeluaran pembiayaan.

17. Ketentuan lain terkait RKA SKPD:

- a. Dalam hal terdapat penambahan pengeluaran akibat keadaan darurat termasuk belanja untuk keperluan mendesak, kepala SKPD dapat menyusun RKA-SKPD di luar KUA dan PPAS yang telah disepakati Bupati bersama DPRD.
- b. Dalam hal program, kegiatan, dan sub kegiatan merupakan tahun terakhir untuk pencapaian prestasi kerja yang ditetapkan, kebutuhan dananya harus dianggarkan pada tahun yang direncanakan.
- c. Dalam hal terjadi perubahan struktur organisasi dan tata kerja (SOTK), dalam masa transisi penyusunan RKA-SKPD disusun oleh TAPD atau TAPD menunjuk SKPD terkait.
- d. Dalam hal penyusunan RKA-SKPD, bagi SKPD/Unit SKPD yang melaksanakan pola keuangan BLUD, menggunakan kode rekening APBD.

B. PIHAK TERKAIT

1. TAPD
2. Bupati
3. Kepala SKPD
4. PPKD

C. ALUR PROSEDUR

1. TAPD menyusun rancangan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD.
2. TAPD menyerahkan rancangan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD kepada Bupati untuk diotorisasi.

3. Bupati menerbitkan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD sebagai acuan Kepala SKPD dalam menyusun RKA-SKPD.
4. Kepala SKPD menyusun RKA-SKPD berdasarkan KUA dan PPAS serta SE Bupati tentang Pedoman Penyusunan RKA-SKPD mengikuti ketentuan umum RKA-SKPD dan Ketentuan terkait Dokumen RKA-SKPD di atas.
5. Kepala SKPD menyampaikan RKA-SKPD kepada PPKD sebagai bahan penyusunan rancangan Peraturan Daerah tentang APBD.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen pada tahapan penyusunan RKA-SKPD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD.

Ilustrasi dokumen pada tahapan penyusunan RKA-SKPD disajikan sebagai berikut:

KABUPATEN MAHAKAM ULU RENCANA KERJA ANGGARAN
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
(RKA-SKPD)
TAHUN ANGGARAN...

| | | |
|---------------------|----------|-------|
| URUSAN PEMERINTAHAN | X | ..... |
| BIDANG URUSAN | X.XX. | ..... |
| ORGANISASI | X.XX.XX. | ..... |

Pengguna Anggaran

| | | |
|------------|---|-------|
| a. Nama | : | ..... |
| b. NIP | : | ..... |
| c. Jabatan | : | ..... |

| KODE | NAMA FORMULIR |
|---------------------|----------------------------------|
| RKA-PENDAPATAN SKPD | Rincian Anggaran Pendapatan SKPD |
| RKA-BELANJA SKPD | Rincian Anggaran Belanja SKPD |
| RKA-PEMBIAYAAN SKPD | Rincian Anggaran Pembiayaan SKPD |

| RKA REKAPITULASI *) |
|---|
| Ringkasan APBD |
| Rekapitulasi Belanja per urusan |
| Rekapitulasi Belanja per urusan dan Program |
| Rekapitulasi Belanja per urusan, Program dan Kegiatan |
| Rekapitulasi Belanja per Jenis Belanja |

Disetujui oleh,
Pengguna Anggaran

Disiapkan oleh,
Sub Bagian Perencanaan

.....

.....

Keterangan:

*) jumlah dan jenis rekapitulasi informasi dalam RKA REKAPITULASI dapat disesuaikan dan ditambahkan berdasarkan kebutuhan.

| RENCANA KERJA DAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | RKA -SKPD |
|--|---|-------------|
| Kabupaten Mahakam Ulu | | |
| Organisasi : xx.xx.x | | |
| Ringkasan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah | | |
| Kode Rekening | Uraian | Jumlah (Rp) |
| 1 | 2 | 3 |
| | Pendapatan Daerah | |
| | Pendapatan Asli Daerah | |
| | Pajak Daerah | |
| | Retribusi Daerah | |
| | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | |
| | Pendapatan Transfer | |
| | Transfer Pemerintah Pusat | |
| | Transfer Antar Daerah | |
| | Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | |
| | Hibah | |
| | Dana Darurat | |
| | Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Perundang- | |
| | Belanja Daerah | |
| | Belanja Operasi | |
| | Belanja Pegawai | |
| | Belanja Barang dan Jasa | |
| | Belanja Bunga | |
| | Belanja Subsidi | |
| | Belanja Hibah | |
| | Belanja Bantuan Sosial | |
| | Belanja Modal | |
| | Belanja Modal Tanah | |
| | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | |
| | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | |
| | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | |
| | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | |
| | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | |
| | Belanja Tidak Terduga | |
| | Belanja Tidak Terduga | |
| | Belanja Transfer | |
| | Belanja Bagi Hasil | |
| | Belanja Bantuan Keuangan | |
| | Surplus/(Defisit) | |
| | Pembiayaan Daerah | |
| | Penerimaan Pembiayaan | |
| | SILPA | |
| | Pencairan Dana Cadangan | |
| | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| | Penerimaan Pinjaman Daerah | |
| | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | |
| | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai Dengan Ketentuan | |
| | Pengeluaran Pembiayaan | |
| | Pembentukan Dana Cadangan | |
| | Penyertaan Modal | |
| | Pembayaran Cicilan Pokok Utang Yang Jatuh Tempo | |
| | Pemberian Pinjaman Daerah | |
| | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan | |
| | Pembiayaan Neto | |
| | Kepala SKPD | |
| | Nama | |
| | NIP: | |

| RENCANA KERJA DAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | | | |
|---|------|---------|----------------------|--------------|---------------|--|
| Kabupaten Mahakam Ulu | | | | | | |
| Organisasi : | | | | | | |
| Rincian Anggaran Pendapatan Satuan Kerja Perangkat Daerah | | | | | | |
| Rincian Perhitungan | | | | | | |
| Kode Rekening | | Uraian | Volume/ Koefisien | Satuan | Tarif / Harga | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Jumlah | | | | | | |
| Pembahasan | | | | | | |
| Catatan | | : | | | | |
| 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah : | | | | | | |
| No. | Nama | NIP | Jabatan | Tanda Tangan | | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |

RENCANA KERJA DAN ANGGARAN
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
Kabupaten Mahakam Ulu

REKAPITULASI RKA -
BELANJA SKPD

Organisasi : x.xx.xxx.

Rekapitulasi Anggaran Belanja Berdasarkan Program dan Kegiatan

| Kode | | | | | Uraian | Sumber Dana | Lokasi | Tahun N-1 | Jumlah Tahun n | | | | | Tahun N +1 |
|--------|-----|---------|----------|-----|---------------------|-------------|--------|-----------|-----------------|---------------|-----------------------|------------------|--------|---|
| Urusan | Sub | Program | Kegiatan | Sub | | | | | Belanja Operasi | Belanja Modal | Belanja Tidak Terduga | Belanja Transfer | Jumlah | |
| | | | | | Urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Bidang urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Program | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Bidang urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Program | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | Jumlah | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | Ungaran, tanggal..... Kepala SKPD Nama..... Nip..... |

| RENCANA KERJA DAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH Kabupaten Mahakam Ulu | | | | | | | Formulir RKA – BELANJA SKPD |
|--|--|------------------------|--------|-----------------|-----|-------------|--------------------------------|
| Rincian Anggaran Belanja Menurut Program dan Kegiatan | | | | | | | |
| Urusan Pemerintah | : x | | | | | | |
| Bidang Urusan | : x.xx.xx | ..... |  |  |  |  |  |
| Program | : x.xx.xx | | | | | | |
| Kegiatan | : x.xx.xx | ..... |  |  |  |  |  |
| Organisasi | : x.xx.xx | ..... |  |  |  |  |  |
| Unit | : x.xx.xx | ..... |  |  |  |  |  |
| Alokasi Tahun -1 | : Rp | (terbilang) | | | | | |
| Alokasi Tahun | : Rp | (terbilang) | | | | | |
| Alokasi Tahun +1 | : Rp | (terbilang) | | | | | |
| Indikator dan Tolak Ukur Kinerja Kegiatan | | | | | | | |
| Masukan | | | | | | | |
| Keluaran | | | | | | | |
| Hasil | | | | | | | |
| Sub Kegiatan | : x.xx.xx | | | | | | |
| Lokasi | : (Kab/Kota sampai Desa/Kelurahan | | | | | | |
| Keluaran Sub Kegiatan | : (Kuantitas, dengan satuan disamakan dengan sub kegiatan) | | | | | | |
| Waktu Pelaksanaan | : Mulai sampai | | | | | | |
| Keterangan | : | | | | | | |
| Rincian Perhitungan | | | | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Koefisiensi/ Volume | Satuan | Harga Satuan | PPN | Jumlah (Rp) | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Jumlah Anggaran Sub Kegiatan | | | | | | | |
| Sub Kegiatan | : x.xx.xx | | | | | | |
| Lokasi | : (Kab/Kota sampai Desa/Kelurahan | | | | | | |
| Keluaran Sub Kegiatan | : (Kuantitas, dengan satuan disamakan dengan sub kegiatan) | | | | | | |
| Waktu Pelaksanaan | : Mulai sampai | | | | | | |
| Keterangan | : | | | | | | |
| Rincian Perhitungan | | | | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Koefisiensi/ Volume | Satuan | Harga Satuan | PPN | Jumlah (Rp) | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Jumlah Anggaran Sub Kegiatan | | | | | | | |
| Ungaran, .....tanggal..... Kepala SKPD Nama Nip | | | | | | | |
| Pembahasan | | | | | | | |
| Catatan | : | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| Dst. | | | | | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah | | | | | | | |
| No. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |

LAMPIRAN IV
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH KABUPATEN
MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR RANCANGAN PERATURAN DAERAH ANGGARAN
ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

A. KETENTUAN UMUM

1. Beberapa ketentuan terkait penyiapan Raperda tentang APBD sebagai berikut:
 - a. RKA SKPD yang telah disusun oleh Kepala SKPD disampaikan kepada TAPD melalui PPKD untuk diverifikasi;
 - b. Verifikasi dilakukan oleh TAPD untuk menelaah kesesuaian antara RKA SKPD dengan:
 - 1) KUA dan PPAS;
 - 2) Prakiraan maju yang telah disetujui tahun anggaran sebelumnya;
 - 3) dokumen perencanaan lainnya;
 - 4) capaian Kinerja;
 - 5) indikator Kinerja;
 - 6) analisis standar belanja;
 - 7) standar harga satuan;
 - 8) perencanaan kebutuhan BMD;
 - 9) Standar Pelayanan Minimal;
 - 10) proyeksi perkiraan maju untuk tahun anggaran berikutnya; dan
 - 11) program, kegiatan, dan sub kegiatan antar RKA SKPD.
 - c. Dalam hal hasil verifikasi TAPD terdapat ketidaksesuaian, Kepala SKPD melakukan penyempurnaan;
 - d. Selain diverifikasi TAPD, RKA-SKPD juga direviu oleh Aparat Pengawas Internal Pemerintah Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - e. PPKD menyusun rancangan Perda tentang APBD dan dokumen pendukung berdasarkan RKA SKPD yang telah disempurnakan oleh kepala SKPD;
 - f. Rancangan Perda tentang APBD yang telah disusun oleh PPKD disampaikan kepada Bupati; dan
 - g. Proses penyiapan Raperda tentang APBD mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
2. Ketentuan Terkait Dokumen Rancangan Perda APBD sebagai berikut :
 - a. Rancangan Perda tentang APBD memuat lampiran sebagai berikut:
 - 1) ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut kelompok dan jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan;

- 2) ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi; dan
- 3) rincian APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan.
- 4) Rekapitulasi dan sinkronisasi Perda APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi antara lain:
 - a) rekapitulasi belanja dan kesesuaian menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program beserta hasil, kegiatan beserta keluaran, dan sub kegiatan beserta keluaran;
 - b) rekapitulasi belanja daerah untuk keselarasan dan keterpaduan urusan pemerintahan daerah dan fungsi dalam kerangka pengelolaan keuangan negara;
 - c) Rekapitulasi Belanja Untuk Pemenuhan SPM;
 - d) Sinkronisasi Program pada RPJMD dengan Rancangan APBD;
 - e) Sinkronisasi Program, Kegiatan dan Sub Kegiatan pada RKPD dan PPAS dengan Rancangan APBD; dan
 - f) Sinkronisasi Program Prioritas Nasional dengan Program Prioritas Daerah.
- 5) Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Perda APBD antara lain:
 - a) daftar jumlah pegawai per golongan dan per jabatan;
 - b) daftar piutang daerah;
 - c) daftar penyertaan modal daerah dan investasi daerah lainnya;
 - d) daftar perkiraan penambahan dan pengurangan aset tetap daerah dan aset lain-lain;
 - e) daftar sub kegiatan tahun jamak (multi years);
 - f) daftar dana cadangan; dan
 - g) daftar pinjaman daerah.
- b. Dokumen pendukung rancangan Perda tentang APBD terdiri atas nota keuangan dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.
- c. Rancangan Perda tentang APBD memuat informasi kinerja berdasarkan sasaran capaian kinerja dan indikator kinerja masing-masing program, kegiatan, dan sub kegiatan.

B. PIHAK TERKAIT

1. Kepala SKPD
2. PPKD
3. TAPD
4. APIP
5. Bupati

C. ALUR PROSEDUR

1. PPKD melakukan verifikasi atas RKA-SKPD yang telah disusun oleh Kepala SKPD.
2. Jika terdapat ketidaksesuaian, TAPD meminta Kepala SKPD untuk melakukan penyempurnaan.

3. PPKD menyusun rancangan Perda tentang APBD dan dokumen pendukung berdasarkan RKA SKPD yang telah disempurnakan oleh kepala SKPD.
4. PPKD menyampaikan rancangan Perda tentang APBD yang telah disusun kepada Bupati.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen lampiran Peraturan Daerah tentang APBD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD. Ilustrasi dokumen lampiran Peraturan Daerah tentang APBD pada tahapan rancangan Peraturan Daerah tentang APBD disajikan sebagai berikut:

- a. ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut kelompok dan jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - b. ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;
 - c. incian APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - d. Rekapitulasi dan sinkronisasi Perda APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan); dan
 - e. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Perda APBD (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan).
- a. Ilustrasi Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut kelompok dan jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINGKASAN APBD YANG DIKLASIFIKASIKAN MENURUT KELOMPOK DAN
JENIS PENDAPATAN, BELANJA, DAN PEMBIAYAAN

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) |
|------|---|-------------|
| | Pendapatan Daerah | |
| | Pendapatan Asli Daerah | |
| | Pajak Daerah | |
| | Retribusi Daerah | |
| | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | |
| | Pendapatan Transfer | |
| | Transfer Pemerintah Pusat | |
| | Transfer Antar Daerah | |
| | Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | |
| | Pendapatan Hibah | |
| | Dana Darurat | |
| | Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-Undangan | |
| | Jumlah Pendapatan | |
| | Belanja Daerah | |
| | Belanja Operasi | |

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) |
|------|--|-------------|
| | Belanja Pegawai | |
| | Belanja Barang dan Jasa | |
| | Belanja Bunga | |
| | Belanja Subsidi | |
| | Belanja Hibah | |
| | Belanja Bantuan Sosial | |
| | URAIAN Belanja Modal | |
| | | |
| | Belanja Modal Tanah | |
| | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | |
| | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | |
| | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | |
| | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | |
| | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | |
| | | |
| | Belanja Tidak Terduga | |
| | | |
| | | |
| | Belanja Transfer | |
| | | |
| | Belanja Bantuan Keuangan | |
| | Jumlah Belanja | |
| | | |
| | Surplus/(Defisit) Pembiayaan Daerah | |
| | | |
| | Penerimaan Pembiayaan | |
| | SILPA | |
| | Pencairan Dana Cadangan | |
| | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| | Penerimaan Pinjaman Daerah | |
| | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | |
| | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai Dengan | |
| | | |
| | Jumlah Penerimaan Pembiayaan | |
| | | |
| | Pengeluaran Pembiayaan | |
| | | |
| | Penyertaan Modal | |
| | Pembayaran Cicilan Pokok Utang Yang Jatuh Tempo | |
| | Pemberian Pinjaman Daerah | |
| | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan Peraturan | |
| | | |
| | Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | |
| | | |
| | Pembiayaan Neto | |
| | | |
| | Sisa lebih pembiayaan anggaran tahun berkenaan (SILPA) | |
| | | |



b. Ilustrasi Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi

KABUPATEN MAHAKAM ULU

RINGKASAN APBD YANG DIKLASIFIKASIKAN MENURUT PEMERINTAHAN DAERAH DAN ORGANISASI

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|---|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 1 | | | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR | | | | | |
| 1 | 01 | | PENDIDIKAN | | | | | |
| 1 | 01 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 01 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 02 | | KESEHATAN | | | | | |
| 1 | 02 | x.xxxxx.xx | Dinas/Badan/Kantor/Rumah Sakit | | | | | |
| 1 | 02 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 03 | | PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG | | | | | |
| 1 | 03 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 03 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 04 | | PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PERMUKIMAN | | | | | |
| 1 | 04 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 04 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 05 | | KETENTRAMAN, KETERTIBAN UMUM SERTA PELINDUNGAN MASYARAKAT | | | | | |
| 1 | 05 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 05 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 06 | | SOSIAL | | | | | |
| 1 | 06 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 06 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | | | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG TIDAK BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR | | | | | |
| 2 | 07 | | TENAGA KERJA | | | | | |
| 2 | 07 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 07 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 08 | | PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK | | | | | |
| 2 | 08 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 08 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 09 | | PANGAN | | | | | |
| 2 | 09 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 09 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 10 | | PERTANAHAN | | | | | |
| 2 | 10 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 10 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|--|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 2 | 11 | | LINGKUNGAN HIDUP | | | | | |
| 2 | 11 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 11 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 12 | | ADMINISTRASI KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL | | | | | |
| 2 | 12 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 12 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 13 | | PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DAN DESA | | | | | |
| 2 | 13 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 13 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 14 | | PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA | | | | | |
| 2 | 14 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 14 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 15 | | PERHUBUNGAN | | | | | |
| 2 | 15 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 15 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 16 | | KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA | | | | | |
| 2 | 16 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 16 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 17 | | KOPERASI, USAHA KECIL, DAN MENENGAH | | | | | |
| 2 | 17 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 17 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 18 | | PENANAMAN MODAL | | | | | |
| 2 | 18 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 18 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 19 | | KEPEMUDAAN DAN OLAHRAGA | | | | | |
| 2 | 19 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 19 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 20 | | STATISTIK | | | | | |
| 2 | 20 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 20 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 21 | | PERSANDIAN | | | | | |
| 2 | 21 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 21 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 22 | | KEBUDAYAAN | | | | | |
| 2 | 22 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 22 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 23 | | PERPUSTAKAAN | | | | | |
| 2 | 23 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 23 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|---|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 5 | 02 | x.xxxxx.xx | Badan | | | | | |
| 5 | 02 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 5 | 03 | | KEPEGAWAIAN | | | | | |
| 5 | 03 | x.xxxxx.xx | Badan | | | | | |
| 5 | 03 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 5 | 04 | | PENDIDIKAN DAN PELATIHAN | | | | | |
| 5 | 04 | x.xxxxx.xx | Badan | | | | | |
| 5 | 04 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 5 | 05 | | PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN Badan | | | | | |
| | | x.xxxxx.xx | | | | | | |
| 5 | 05 | | Dst | | | | | |
| 5 | 06 | | PENGHUBUNG Badan | | | | | |
| | | x.xxxxx.xx | | | | | | |
| 5 | 06 | | Dst | | | | | |
| 6 | | | UNSUR PENGAWAS | | | | | |
| 6 | 01 | | PENGAWAS Inspektorat | | | | | |
| | | x.xxxxx.xx | | | | | | |
| 7 | | | UNSUR KEWILAYAHAN KECAMATAN | | | | | |
| | 01 | | | | | | | |
| 7 | | x.xxxxx.xx | Kecamatan | | | | | |
| 7 | 01 | | Dst | | | | | |
| 8 | | | URUSAN PEMERINTAHAN UMUM | | | | | |
| 8 | 01 | | KESATUAN BANGSA DAN POLITIK Kesatuan Bangsa Dan Politik | | | | | |
| | | x.xxxxx.xx | | | | | | |
| Ju | | | | | | | | |

Ujoh Bilang, Tanggal....
 Bupati Mahakam Ulu
 Nama.....

c. Ilustrasi Rincian APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINCIAN APBD MENURUT URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH, ORGANISASI, PROGRAM, KEGIATAN, SUB KEGIATAN,
KELOMPOK, DAN JENIS PENDAPATAN, BELANJA, DAN PEMBIAYAAN TAHUN ANGGARAN ...

| PENDAPATAN DAERAH | | | |
|----------------------|---|--------|-------------|
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 4.x.xx | Pendapatan | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Asli Daerah | | |
| 4.x.xx | Pajak Daerah | | |
| 4.x.xx | Retribusi Daerah | | |
| 4.x.xx | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Transfer | | |
| 4.x.xx | Transfer Pemerintah Pusat | | |
| 4.x.xx | Transfer Antar Daerah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | | |
| 4.x.xx | Hibah | | |
| 4.x.xx | Dana Darurat | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-Undangan | | |
| | | | |
| BELANJA DAERAH | | | |
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| Urusan Pemerintahan | : x | | |
| Bidang Urusan | : x.xx.xx | | |
| Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Unit Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Program | : x.xx.xx | | |
| Indikator Hasil | : | | |
| | | | |
| Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| Sub Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |

| | | | |
|------------|--|--------|-------------|
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| | | | |
| Sub | : x.xx.xx | | |
| Indikator | : | | |
| KODE | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| | | | |
| PEMBIAYAAN | | | |
| | | | |
| 6.x.xx | Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | SILPA | | |
| 6.x.xx | Pencairan Dana Cadangan | | |
| 6.x.xx | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai Dengan ketentuan Perundang-undangan | | |
| | | | |
| 6.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | Pembentukan Dana Cadangan | | |

| | | | |
|---|---|--|--|
| 6.x.xx | Penyertaan Modal | | |
| 6.x.xx | Pembayaran Cicilan Pokok Utang Yang Jatuh Tempo | | |
| 6.x.xx | Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan | | |
| Ujoh Bilang, Tanggal... Bupati Mahakam Ulu Nama..... | | | |

BUPATI MAHAKAM ULU

TTD

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN V
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENETAPAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN
BELANJA DAERAH

A. PENYAMPAIAN DAN PEMBAHASAN RANCANGAN ANGGARAN
PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

1. KETENTUAN UMUM

APBD ditetapkan setiap tahun dengan Peraturan Daerah, yang dibahas dan disetujui bersama oleh Bupati dan DPRD.

Penyusunan APBD dilakukan dengan berpedoman pada Rencana Kerja Pemerintah Daerah (RKPD) dalam rangka mewujudkan pelayanan kepada masyarakat demi tercapainya tujuan bernegara. Ketentuan umum terkait penyampaian dan pembahasan Rancangan Perda tentang APBD adalah sebagai berikut:

- a. Bupati mengajukan rancangan Perda tentang APBD disertai penjelasan dan dokumen pendukung kepada DPRD paling lambat 60 (enam puluh) hari sebelum 1 (satu) bulan tahun anggaran berakhir untuk memperoleh persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD.
- b. Pembahasan rancangan Perda tentang APBD dilaksanakan oleh Bupati dan DPRD setelah Bupati menyampaikan rancangan Perda tentang APBD beserta penjelasan dan dokumen pendukung kepada DPRD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- c. Pembahasan rancangan Perda tentang APBD berpedoman pada RKPD, KUA, dan PPAS.
- d. Proses penyampaian dan pembahasan rancangan Perda tentang APBD dapat mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan dokumen yang dilakukan secara elektronik.
- e. Penjelasan dan dokumen pendukung antara lain nota keuangan, RKPD, KUA, dan PPAS.
- f. Dalam pembahasan rancangan Perda tentang APBD, DPRD dapat meminta RKA-SKPD sesuai kebutuhan dalam pembahasan yang disajikan secara elektronik melalui Sistem Informasi Pemerintahan Daerah.
- g. Dalam pembahasan rancangan Perda tentang APBD, Bupati dan/atau DPRD dapat mengajukan usulan penambahan/perubahan kegiatan/sub kegiatan dalam rancangan Perda tentang APBD yang terdapat/tidak terdapat dalam KUA dan PPAS untuk disetujui bersama. Penambahan atau perubahan kegiatan/sub kegiatan dapat dilakukan berdasarkan kriteria keperluan mendesak.

- h. Dalam hal keterlambatan persetujuan APBD karena Bupati terlambat menyampaikan rancangan Perda tentang APBD kepada DPRD dari jadwal, sanksi tidak dapat dikenakan kepada anggota DPRD.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati
- b. DPRD

3. Alur Prosedur

- a. Bupati menyampaikan rancangan Perda tentang APBD beserta penjelasan dan dokumen pendukung kepada DPRD.
- b. Bupati dan DPRD melakukan pembahasan rancangan Perda tentang APBD dengan berpedoman kepada RKPD, KUA, dan PPAS.
- c. Hasil pembahasan rancangan Perda tentang APBD dituangkan dalam persetujuan bersama yang ditandatangani oleh Bupati dan pimpinan DPRD Pihak Terkait

B. PERSETUJUAN RANCANGAN APBD

1. Ketentuan Umum

Persetujuan rancangan Perda tentang APBD dicapai setelah melalui pembahasan bersama antara Bupati dan DPRD. Persetujuan tersebut diwujudkan melalui penandatanganan dokumen persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD.

Ketentuan umum terkait persetujuan rancangan Perda tentang APBD adalah sebagai berikut:

- a. Bupati dan DPRD wajib menyetujui bersama rancangan Perda tentang APBD paling lambat 1 (satu) bulan sebelum dimulainya tahun anggaran setiap tahun.
- b. Berdasarkan persetujuan bersama, Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.
- c. DPRD dan Bupati yang tidak menyetujui bersama rancangan Perda tentang APBD dalam 1 (satu) bulan sebelum dimulainya tahun anggaran setiap tahun, dikenai sanksi administratif sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- d. Dalam hal keterlambatan penetapan APBD karena Bupati terlambat menyampaikan rancangan Perda tentang APBD kepada DPRD dari jadwal, sanksi sebagaimana dimaksud tidak dapat dikenakan kepada anggota DPRD.

Ketentuan lain terkait persetujuan rancangan Perda tentang APBD adalah sebagai berikut:

- a. Persetujuan bersama rancangan Perda tentang APBD tersebut harus dicapai paling lambat 1 (satu) bulan sebelum dimulainya tahun anggaran berikutnya.
- b. Berdasarkan persetujuan bersama, Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.
- c. Dalam hal Bupati dan DPRD tidak mengambil persetujuan bersama dalam waktu 60 (enam puluh) hari sejak disampaikan rancangan Perda tentang

APBD oleh Bupati kepada DPRD, Bupati menyusun rancangan Peraturan Bupati tentang APBD.

- d. Dalam hal Bupati berhalangan tetap, wakil Bupati bertugas:
 - 1) mengajukan rancangan peraturan daerah tentang APBD kepada DPRD; dan
 - 2) menandatangani persetujuan bersama terhadap rancangan peraturan daerah tentang APBD.
- e. Dalam hal Bupati berhalangan sementara, Bupati mendelegasikan kepada Wakil Bupati untuk:
 - 1) mengajukan rancangan peraturan daerah tentang APBD kepada DPRD; dan
 - 2) menandatangani persetujuan bersama terhadap rancangan peraturan daerah tentang APBD.
- f. Dalam hal Bupati dan wakil Bupati berhalangan tetap atau sementara, pejabat yang ditunjuk dan ditetapkan oleh pejabat yang berwenang selaku pejabat/pejabat sementara/pelaksana tugas Bupati menyampaikan rancangan peraturan daerah tentang APBD kepada DPRD, sedangkan penandatanganan persetujuan bersama terhadap rancangan peraturan daerah tentang APBD dilakukan oleh pejabat yang ditunjuk dan ditetapkan oleh pejabat yang berwenang, selaku pelaksana tugas/ pejabat/pejabat sementara Bupati.
- g. Dalam hal seluruh pimpinan DPRD berhalangan tetap atau sementara dalam waktu yang bersamaan, pelaksana tugas pimpinan DPRD menandatangani persetujuan bersama terhadap rancangan peraturan daerah tentang APBD.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati
- b. Wakil Bupati
- c. DPRD

3. Alur Prosedur

- a. Bupati dan DPRD melakukan persetujuan Bersama berdasarkan hasil pembahasan rancangan Perda tentang APBD.
- b. Berdasarkan persetujuan bersama yang telah dilakukan, Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.
- c. Dokumen persetujuan bersama beserta rancangan Perda tentang APBD.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen persetujuan rancangan APBD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD.

Ilustrasi dokumen pada persetujuan rancangan APBD disajikan sebagai berikut:

- a. Susunan Nota Keuangan Rancangan APBD; dan

b. Nota Persetujuan Bersama atas Rancangan APBD.

a. Ilustrasi Susunan Nota Keuangan Rancangan APBD

SUSUNAN NOTA KEUANGAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

BAB I. Pendahuluan

- 1.1. Umum;
- 1.2. Maksud dan Tujuan Penyusunan Nota Keuangan;
- 1.3. Landasan hukum Penyusunan Nota Keuangan;
- 1.4. Sistematika Penulisan Nota Keuangan;

BAB II. Kondisi dan Kebijakan Anggaran Pendapatan Daerah

- 2.1. Kondisi Umum Pendapatan Daerah;
- 2.2. Permasalahan Utama Pendapatan Daerah;
- 2.3. Estimasi Pendapatan Daerah;
- 2.4. Kebijakan Umum Pendapatan Daerah;

BAB III. Kondisi dan Kebijakan Anggaran Belanja Daerah

- 3.1. Kondisi Umum Belanja Daerah
- 3.2. Permasalahan Utama Belanja Daerah;
- 3.3. Kebijakan Umum Belanja Daerah;
- 3.4. Prioritas dan Plafon Anggaran Belanja Daerah;

BAB IV. Kondisi dan Kebijakan Anggaran Pembiayaan

- 4.1. Kondisi Umum Pembiayaan;
- 4.2. Permasalahan Utama Pembiayaan;
- 4.3. Kebijakan Umum Pembiayaan;

BAB V. Kebijakan Belanja Daerah

Memuat penjelasan ruang lingkup target dan sasaran program dan kegiatan APBD menurut penyelenggaraan urusan Pemerintah Daerah

BAB VI. Penutup

Ungaran,tanggal.....
Bupati Mahakam Ulu

Nama.....

b. Ilustrasi Nota Persetujuan Bersama atas Rancangan APBD

BERITA ACARA
Nomor:.....

PERSETUJUAN BERSAMA BUPATI DAN DPRD KABUPATEN MAHAKAM ULU

TENTANG
RANCANGAN PERATURAN DAERAH TENTANG APBD TAHUN ANGGARAN....

Pada hari... tanggal... bulan... tahun..., kami yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama : Bupati Mahakam Ulu
Kota..... yang beralamat di, selanjutnya disebut sebagai PIHAK PERTAMA
 2. Nama : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
 3. Nama : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
 4. Nama : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
 5. Nama : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
- Mahakam Ulu, selanjutnya disebut sebagai PIHAK KEDUA

Menyatakan bahwa:

1. PIHAK KEDUA telah membalas dan menyetujui Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RAPBD) Tahun Anggaran... yang telah diajukan oleh PIHAK PERTAMA, dengan penyesuaian dan perubahan sebagaimana tertuang pada catatan yang terlampir Berita Acara ini
2. PIHAK KEDUA dapat menerima dengan baik penyesuaian dan perubahan RAPBD Tahun Anggaran... sebagaimana tertuang pada catatan terlampir Berita Acara ini
3. Selanjutnya PIHAK KETIGA akan menyelesaikan perubahan dan koreksi atas RAPBD Tahun Anggaran ... selaras dengan penyesuaian dan perubahan sebagaimana tertuang pada catatan yang terlampir Berita Acara ini selambat-lambatnya sebelum 3 (tiga) hari kerja setelah tanggal ditanda tangani Berita Acara ini
4. PIHAK PERTAMA akan menyampaikan kepada Gubernur untuk mendapat pengesahan selambat-lambatnya 3 (tiga) hari kerja setelah ditandatangani Berita Acara ini.

Demikian Berita Acara ini dibuat dan ditandatangani oleh kedua belah pihak dalam rangkap 2 (dua) untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....

.....
Nama Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

C. EVALUASI RANCANGAN APBD

1. Ketentuan Umum

Evaluasi terhadap rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dilakukan oleh gubernur sebagai wakil pemerintah pusat. Evaluasi bertujuan untuk mencapai keserasian antara kebijakan daerah dan kebijakan nasional, keserasian antara kepentingan publik dengan kepentingan aparatur serta untuk meneliti sejauh mana APBD tidak bertentangan dengan kepentingan umum, peraturan yang lebih tinggi dan/atau peraturan daerah lainnya. Untuk efektivitas pelaksanaan evaluasi, gubernur dapat mengundang pejabat pemerintah daerah yang terkait. Ketentuan umum terkait evaluasi rancangan APBD adalah sebagai berikut:

- a. Rancangan Perda tentang APBD yang telah disetujui bersama dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD disampaikan kepada gubernur sebagai wakil pemerintah pusat paling lambat 3 (tiga) hari sejak tanggal persetujuan rancangan Perda tentang APBD untuk dievaluasi sebelum ditetapkan oleh Bupati.
- b. Rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD disertai dengan RKPD, KUA, dan PPAS yang disepakati antara Bupati dan DPRD.
- c. Surat pengantar untuk menyampaikan rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD ditembuskan ke Menteri tanpa disertai lampiran.
- d. Evaluasi dilakukan untuk menguji kesesuaian rancangan Perda kabupaten/kota tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dengan:
 - 1) ketentuan peraturan perundang-undangan yang lebih tinggi;
 - 2) kepentingan umum;
 - 3) RKPD, KUA, dan PPAS; dan
 - 4) RPJMD
- e. Menguji kesesuaian dalam proses evaluasi adalah untuk menilai kesesuaian program dalam rancangan Perda tentang APBD dengan Perda tentang RPJMD dan menilai pertimbangan yang digunakan dalam menentukan sub kegiatan-sub kegiatan yang ada dalam RKPD, KUA dan PPAS, serta menilai konsistensi antara rancangan Perda tentang APBD dengan KUA dan PPAS.
- f. Pengujian kesesuaian rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Pergub tentang penjabaran APBD dengan kepentingan umum dilakukan untuk menghindari hal-hal yang bertentangan dengan kepentingan umum meliputi:
 - 1) terganggunya kerukunan antarwarga masyarakat;
 - 2) terganggunya akses terhadap pelayanan publik;
 - 3) terganggunya ketentraman dan ketertiban umum;
 - 4) terganggunya kegiatan ekonomi untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat; dan/atau
 - 5) diskriminasi terhadap suku, agama dan kepercayaan, ras, antar-golongan, dan gender.
- g. Hasil evaluasi ditetapkan dengan keputusan gubernur.

- h. Dalam hal hasil evaluasi tidak ditindaklanjuti oleh Bupati dan DPRD, dan Bupati menetapkan rancangan Perda tentang APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati, gubernur mengusulkan kepada Menteri, selanjutnya Menteri mengusulkan kepada menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan untuk melakukan penundaan dan/atau pemotongan Dana Transfer Umum sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- i. Penyempurnaan hasil evaluasi dilakukan Bupati melalui TAPD bersama dengan DPRD melalui badan anggaran.
- j. Hasil penyempurnaan ditetapkan dengan keputusan pimpinan DPRD.
- k. Keputusan pimpinan DPRD dijadikan dasar penetapan Perda tentang APBD.
- l. Keputusan pimpinan DPRD dilaporkan pada sidang paripurna berikutnya.
- m. Keputusan pimpinan DPRD disampaikan kepada gubernur untuk paling lambat 3 (tiga) hari setelah keputusan tersebut ditetapkan.
- n. Dalam hal pimpinan DPRD berhalangan tetap atau sementara dalam waktu yang bersamaan, yang melaksanakan tugas sebagai pimpinan sementara DPRD menandatangani keputusan pimpinan DPRD mengenai hasil penyempurnaan.
- o. Dalam hal keputusan pimpinan DPRD mengenai hasil penyempurnaan tidak diterbitkan sampai dengan 7 (tujuh) hari sejak diterima hasil evaluasi dari Menteri/gubernur, Bupati menetapkan Perda APBD berdasarkan hasil penyempurnaan.
- p. Perda APBD harus terlebih dahulu mendapat nomor registrasi dari Gubernur.
- q. Proses evaluasi terhadap rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD memuat informasi, aliran data, penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. PIHAK TERKAIT

- a. Bupati
- b. DPRD
- c. TAPD
- d. Gubernur

3. Alur Prosedur

- a. Paling lambat 3 (hari) setelah persetujuan bersama, Bupati mengirimkan rancangan Perda tentang APBD yang telah disetujui bersama antara Bupati dan DPRD beserta rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD, RKPD, KUA, dan PPAS kepada Gubernur sebagai wakil pemerintah pusat
- b. Gubernur melakukan evaluasi, berkonsultasi dengan Menteri dan selanjutnya Menteri berkoordinasi dengan Menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan.
- c. Gubernur mengeluarkan surat keputusan mengenai hasil rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.

- d. Dalam hal keputusan Gubernur menyatakan hasil evaluasi sesuai, maka Bupati menetapkan rancangan Perda tentang APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- e. Dalam hal surat keputusan gubernur menyatakan hasil evaluasi tidak sesuai, Bupati bersama DPRD melakukan penyempurnaan paling lama 7 (tujuh) hari terhitung sejak hasil evaluasi diterima dengan langkah-langkah sebagai berikut:
 - 1) Bupati melalui TAPD bersama dengan DPRD melalui Badan Anggaran melakukan penyempurnaan hasil evaluasi.
 - 2) Pimpinan DPRD menetapkan surat keputusan mengenai hasil penyempurnaan untuk kemudian dilaporkan pada sidang paripurna berikutnya.
 - 3) Pimpinan DPRD menyampaikan keputusan mengenai hasil penyempurnaan kepada Gubernur paling lambat 3 (hari) setelah ditetapkan.
 - 4) Berdasarkan keputusan pimpinan DPRD mengenai hasil penyempurnaan, Bupati melakukan penetapan Perda tentang APBD.
 - 5) Dalam hal keputusan pimpinan DPRD mengenai hasil penyempurnaan tidak diterbitkan sampai dengan 7 (tujuh) hari sejak diterima hasil evaluasi dari Gubernur, Bupati menetapkan Perda APBD berdasarkan hasil penyempurnaan.
 - 6) Perda APBD harus terlebih dahulu mendapat nomor registrasi dari Gubernur.
- f. Dalam hal hasil evaluasi tidak ditindaklanjuti oleh Bupati dan DPRD, dan Bupati menetapkan rancangan Perda tentang APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati, Gubernur mengusulkan kepada Menteri, selanjutnya Menteri mengusulkan kepada menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan untuk melakukan penundaan dan/atau pemotongan Dana Transfer Umum sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

D. PENETAPAN PERDA APBD DAN PERATURAN BUPATI PENJABARAN APBD

1. Ketentuan Umum

Penetapan rancangan Perda APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD merupakan tahap akhir dalam proses penetapan APBD setelah melalui tahapan penyusunan oleh pemerintah daerah, pembahasan bersama oleh DPRD dengan pemerintah daerah, persetujuan DPRD hingga evaluasi.

Penetapan rancangan Perda APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD ditandai dengan penomoran, penandatanganan, dan pengundangan ke dalam lembaran daerah. Beberapa ketentuan umum terkait

penetapan Perda APBD dan Peraturan Bupati Penjabaran APBD adalah sebagai berikut:

- a. Rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD yang telah dievaluasi ditetapkan oleh Bupati menjadi Perda tentang APBD dan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.
- b. Penetapan rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dilakukan paling lambat tanggal 31 Desember tahun sebelumnya.
- c. Bupati menyampaikan Perda tentang APBD dan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD kepada gubernur sebagai wakil pemerintah pusat paling lambat 7 (tujuh) hari setelah Perda dan Peraturan Bupati ditetapkan.
- d. Dalam hal Bupati berhalangan, pejabat yang berwenang menetapkan Perda tentang APBD dan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati
- b. Gubernur
- c. Sekretaris Daerah

3. Alur Prosedur

- a. Bupati menerima surat keputusan sebagai dasar penetapan rancangan Perda APBD menjadi Perda dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD menjadi Peraturan Bupati yang berupa:
 - 1) Surat Keputusan Gubernur sebagai wakil pemerintah pusat dalam evaluasi menunjukkan hasil sesuai.
 - 2) Surat Keputusan Pimpinan DPRD dalam hal dilakukan penyempurnaan terhadap hasil evaluasi yang tidak sesuai.
- b. Bupati harus mendapat nomor registrasi atas Perda APBD dari gubernur.
- c. Bupati beserta Sekretaris Daerah menyusun dan menandatangani:
 - 1) penetapan rancangan Perda APBD menjadi Perda; serta
 - 2) penetapan rancangan Peraturan Bupati APBD menjadi Peraturan Bupati.
- d. Bupati menyampaikan perda tentang APBD dan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD kepada Gubernur selambat-lambatnya 7 (tujuh) hari kerja setelah ditetapkan.
- e. Bupati wajib menginformasikan substansi Perda APBD yang telah dituangkan dalam lembaran daerah kepada masyarakat.

E. PENYUSUNAN DAN PENETAPAN RANCANGAN PERATURAN BUPATI APBD DALAM HAL TIDAK TERCAPAI PERSETUJUAN BERSAMA

1. Ketentuan Umum

Dalam hal tidak tercapai persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD terhadap rancangan Perda tentang APBD dalam jangka waktu yang ditetapkan, maka Bupati menyusun rancangan Peraturan Bupati tentang APBD untuk kemudian dilakukan penetapan setelah memperoleh pengesahan

dari Gubernur sebagai wakil pemerintah pusat. Ketentuan terkait penyusunan dan persetujuan rancangan Peraturan Bupati tentang APBD dalam hal tidak tercapai persetujuan bersama adalah sebagai berikut:

- a. Dalam hal Bupati dan DPRD tidak mengambil persetujuan bersama dalam waktu 60 (enam puluh) hari sejak disampaikan rancangan Perda tentang APBD oleh Bupati kepada DPRD, Bupati menyusun rancangan Peraturan Bupati tentang APBD dengan berpedoman kepada RPJMD, RKPD dan KUA serta PPAS.
- b. Rancangan Peraturan Bupati tentang APBD paling tinggi sebesar angka APBD tahun anggaran sebelumnya.
- c. Angka APBD tahun anggaran sebelumnya merupakan angka pengeluaran APBD yang ditetapkan dalam APBD tahun sebelumnya.
- d. Dalam hal pemerintah daerah melakukan perubahan APBD maka Angka APBD tahun anggaran sebelumnya adalah angka pengeluaran APBD yang ditetapkan dalam perubahan APBD tahun sebelumnya.
- e. Rancangan Peraturan Bupati tentang APBD diprioritaskan untuk belanja yang bersifat mengikat dan belanja yang bersifat wajib.
- f. Belanja yang bersifat mengikat merupakan belanja yang dibutuhkan secara terus menerus dan harus dialokasikan oleh pemerintah daerah dengan jumlah yang cukup untuk keperluan setiap bulan dalam tahun anggaran yang berkenaan, seperti belanja pegawai, belanja barang dan jasa.
- g. Belanja yang bersifat wajib adalah belanja untuk terjaminnya kelangsungan pemenuhan pendanaan pelayanan dasar masyarakat antara lain pendidikan, kesehatan, melaksanakan kewajiban kepada pihak ketiga, kewajiban pembayaran pokok pinjaman, bunga pinjaman yang telah jatuh tempo, dan kewajiban lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- h. Angka APBD tahun anggaran sebelumnya dapat dilampaui apabila terdapat:
 - 1) kebijakan pemerintah pusat yang mengakibatkan tambahan beban pada APBD; dan/atau
 - 2) keadaan darurat termasuk keperluan mendesak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- i. Rancangan Peraturan Bupati ditetapkan menjadi Peraturan Bupati setelah memperoleh pengesahan dari Gubernur.
- j. Untuk memperoleh pengesahan, rancangan Peraturan Bupati tentang APBD beserta lampirannya disampaikan paling lambat 15 (lima belas) hari terhitung sejak DPRD tidak mengambil keputusan bersama dengan Bupati terhadap rancangan Perda tentang APBD.
- k. Apabila dalam batas waktu 30 (tiga puluh) hari Gubernur tidak mengesahkan rancangan Peraturan Bupati, Bupati menetapkan rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati.
- l. Dalam hal Bupati dan DPRD belum menyetujui bersama rancangan Perda tentang APBD atau menetapkan rancangan Perda tentang APBD menjadi perda tentang APBD setelah dimulainya tahun anggaran setiap

tahun, Bupati menetapkan Peraturan Bupati mengenai dasar pengeluaran setiap bulan yang paling tinggi sebesar seperduabelas jumlah pengeluaran APBD tahun anggaran sebelumnya.

- m. Pengeluaran setiap bulan dibatasi hanya untuk mendanai keperluan mendesak termasuk belanja yang bersifat tetap seperti belanja pegawai, layanan jasa dan keperluan kantor sehari-hari.
- n. Proses penyusunan dan penetapan rancangan Peraturan Bupati tentang APBD dapat mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. TAPD.
- b. Pengguna Anggaran.
- c. Bupati.
- d. Sekretaris Daerah.
- e. DPRD.
- f. Gubernur.

3. Alur Prosedur

- a. TAPD berkomunikasi dengan Pengguna Anggaran dari masing-masing SKPD untuk mengumpulkan data tentang belanja wajib dan belanja mengikat.
- b. TAPD menyusun rancangan Peraturan Bupati tentang APBD.
- c. TAPD menyerahkan rancangan Peraturan Bupati tentang APBD ke Bupati melalui Sekda untuk diotorisasi.
- d. Bupati menyerahkan kepada Gubernur sebagai wakil pemerintah pusat untuk mendapatkan pengesahan.
- e. Gubernur mengesahkan Rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen Rancangan Peraturan Bupati tentang APBD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD. Ilustrasi dokumen Rancangan Peraturan Bupati tentang APBD memuat lampiran sebagai berikut:

- a. Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
- b. Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;
- c. Rincian APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
- d. Rekapitulasi Peraturan Bupati APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi antara lain:

- 1) Rekapitulasi belanja dan kesesuaian menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, dan sub kegiatan beserta target dan indikator
 - 2) Rekapitulasi belanja daerah untuk keselarasan dan keterpaduan urusan pemerintahan daerah dan fungsi dalam kerangka pengelolaan keuangan negara;
 - 3) Rekapitulasi belanja untuk pemenuhan Standar Pelayanan Minimal;
 - 4) Sinkronisasi program pada RPJMD dengan rancangan APBD;
 - 5) Sinkronisasi program, kegiatan dan sub kegiatan pada RKPD dan PPAS dengan rancangan APBD; dan
 - 6) Sinkronisasi program prioritas nasional dengan program prioritas daerah;
- e. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Peraturan Bupati APBD antara lain:
- 1) Daftar jumlah pegawai per golongan dan per jabatan;
 - 2) Daftar piutang daerah;
 - 3) Daftar penyertaan modal daerah dan investasi daerah lainnya;
 - 4) Daftar perkiraan penambahan dan pengurangan aset tetap daerah dan aset lainnya;
 - 5) Daftar sub kegiatan tahun jamak (multi Years);
 - 6) Daftar dana cadangan daerah;
 - 7) Daftar pinjaman daerah;
 - 8) Daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran hibah;
 - 9) Daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran bantuan sosial;
 - 10) Daftar Nama Penerima, Alamat Penerima, dan Besaran Bantuan Keuangan bersifat umum dan bersifat khusus;
 - 11) Daftar Nama Penerima, Alamat Penerima, dan Besaran belanja bagi hasil;
 - 12) Rincian dana tambahan infrastruktur menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek, sub rincian objek pendapatan, belanja dan pembiayaan;
 - 13) Sinkronisasi kebijakan pemerintah provinsi/ kabupaten/kota pada daerah perbatasan dalam rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dengan program prioritas perbatasan negara;
- a. Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINGKASAN APBD YANG DIKLASIFIKASI MENURUT KELOMPOK, JENIS, OBJEK, RINCIAN OBJEK PENDAPATAN,
BELANJA, DAN PEMBIAYAAN

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|---|-------------|
| 4 | Pendapatan | |
| 4.1 | Pendapatan Asli Daerah | |
| 4.1.01 | Pajak Daerah | |
| 4.1.01.01 | Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) | |
| 4.1.01.01.01 | PKB-Mobil Penumpang-Sedan | |
| 4.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|-----------------|--|-------------|
| 4.1.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.1.02 | Retribusi Daerah | |
| 4.1.02.01 | Retribusi Jasa Umum | |
| 4.1.02.01.01 | Retribusi Pelayanan Kesehatan | |
| 4.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.1.03 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| 4.1.03.01 | Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) | |
| 4.1.03.x | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.1.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.1.04 | Lain-lain PAD Yang Sah | |
| 4.1.04.01.xx | Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan | |
| 4.1.04.xx | Hasil Penjualan Tanah | |
| 4.1.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.1.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.2 | Pendapatan Transfer | |
| 4.2.01 | Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | |
| 4.2.01.01 | Dana Perimbangan | |
| 4.2.01.01.01 | Dana Transfer Umum- Dana Bagi hasil (DBH) | |
| 4.2.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.2.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.2.02 | Pendapatan Transfer Antar Daerah | |
| 4.2.02.01 | Pendapatan Bagi Hasil | |
| 4.2.02.01 | Pendapatan Bagi Hasil Pajak | |
| 4.2.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.2.02.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.3 | Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah | |
| 4.3.01 | Pendapatan Hibah | |
| 4.3.01.01 | Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat | |
| 4.3.01.01.01 | Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat | |
| 4.3.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.3.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.3.02 | Dana Darurat | |
| | Dana Darurat | |
| 4.3.02.01 | Dana Darurat | |
| 4.3.02.01.01 | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.3.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 4.3.03 | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Lain-lain Pendapatan | |
| 4.1.01.01.01 | | |
| 4.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 4.3.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 5 | Belanja | |
| 5.1 | Belanja Operasi | |
| 5.1.01.01 | Belanja Gaji dan Tunjangan ASN | |
| 5.1.01.01.01 | Belanja Gaji Pokok ASN | |
| 5.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.01.01.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 5.1.02 | Belanja Barang dan Jasa | |
| 5.1.02.01.01 | Belanja Bahan Pakai Habis | |
| 5.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 5.1.03 | Belanja Bunga | |
| 5.1.03.01 | Belanja Bunga Utang Pinjaman kepada Pemerintah Pusat | |
| 5.1.03.01.01 | Belanja Bunga Utang Pinjaman Kepada Pemerintah Pusat atas | |
| 5.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 5.1.04 | Belanja Subsidi | |
| 5.1.04.01.01 | Belanja Subsidi kepada BUMN | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|--|-------------|
| 5.1.04.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.04.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.1.05 | Belanja Hibah | |
| | | |
| 5.1.05.01.01 | Belanja Hibah Utang kepada pemerintah Pusat | |
| 5.1.05.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.1.06 | Belanja Bantuan Sosial | |
| | | |
| 5.1.06.01.01 | Belanja Bntuan Sosial Uamh yang direncanakan kepada Individu | |
| 5.1.06.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.1.06.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| | | |
| 5.2 | Belanja Modal | |
| | | |
| 5.2.01.01 | Belanja Modal Tanah | |
| 5.2.01.01.01 | Belanja Modal Tanah Persil | |
| | | |
| 5.2.01.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| | | |
| | | |
| 5.2.02 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | |
| | | |
| 5.2.02.01.01 | Belanja Modal Alat Besar Darat | |
| 5.2.02.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.2.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.2.03 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | |
| | | |
| 5.2.03.01.01 | Belanja Nodal Bangunan Gedung Tempat Kerja | |
| 5.2.03.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.2.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.2.04 | Belanja Modal-Jalan,Irigrasi, dan Jaringan | |
| | | |
| 5.2.04.01.01 | Belanja Modal Jalan | |
| 5.2.04.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.2.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.2.05 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | |
| | | |
| 5.2.05.01.01 | Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak | |
| 5.2.05.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.2.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.2.06 | Belanja Modal.... Belanja Modal.... | |
| | | |
| 5.2.06.01.01 | Belanja Modal.... | |
| 5.2.06.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 5.2.06.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | | |
| 5.3 | Belanja Tidak terduga | |
| | | |
| 5.3.01.01 | Belanja Tidak Terduga | |
| 5.3.01.01.01 | Belanja Tidak Terduga | |
| | | |
| 5.4 | Belanja Transfer | |
| | | |
| 5.4.01 | Belanja Bagi Hasil | |
| | | |
| 5.4.01.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.4.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.4.02 | Belanja Bantuan Keuangan | |
| | | |
| 5.4.02.01.01 | Belanja Bantuan Keuangan Umum antar Daerah Provinsi | |
| 5.4.02.01.xx | Rincian Objek selajutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|--|-------------|
| 5.4.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | Jumlah Belanja | |
| | Surplus/ (Defisit) | |
| 6 | Pembiayaan | |
| 6.1 | Penerimaan pembiayaan | |
| 6.1.01.01 | Pelampauan Penerimaan PAD | |
| 6.1.01.01.01 | Pelampauan Penerimaan PAD Pajak Daerah | |
| 6.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.1.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.1.02 | Pencairan Dana Cadangan | |
| 6.1.02.01.01 | Pencairan dana Cadangan | |
| 6.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.1.03 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | |
| 6.1.03.01.01 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang dipisahkan pada BUMN | |
| 6.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.1.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.1.04 | Penerimaan Pinjaman Daerah | |
| 6.1.04.01.01 | Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat Penerusan Pinjaman Dalam | |
| 6.1.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.1.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.1.05 | Penerimaan Pembiayaan Lainnya sesuai dengan ketentuan | |
| | Penerimaan Kembali Pinjaman BLUD | |
| 6.1.05.01.01 | | |
| 6.1.05.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2 | Pengeluaran Pembiayaan | |
| 6.2.01.01 | Pembentukan Dana Cadangan | |
| 6.2.01.01.01 | Pembentukan Dana Cadangan | |
| 6.2.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.2.02 | Penyertaan Modal Daerah | |
| 6.2.02.01.01 | Penyertaan Modal Daerah pada BUMN | |
| 6.2.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2.02.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.2.03 | Pembayaran cicilan Pokok Utang Yang Jatuh Tempo | |
| 6.2.01.01 | Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat –Penerus | |
| 6.2.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.2.04 | Pemberian Pinjaman Daerah | |
| 6.2.04.01.01 | Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Pusat | |
| 6.2.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| 6.2.05 | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan ketentuan | |
| | Pinjaman BULD | |
| 6.2.05.01.01 | | |
| 6.2.05.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan | |
| 6.2.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | |
| | Pembiayaan Neto | |
| 6.3 | Sisa lebih pembiayaan anggaran tahun berkenan (SILPA) | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|------|--|-------------|
| | Ujoh Bilang, tanggal..... Bupati Mahakam Ulu Nama..... | |

b. Ringkasan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINGKASAN APBD YANG DIKLASIFIKASIKAN MENURUT PEMERINTAHAN DAERAH DAN ORGANISASI

| Kode | | | Urusan Pemerintahan Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|---|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 1 | | | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG BERKAITAN DENGAN PELAYANAN DASAR | | | | | |
| 1 | 01 | | PENDIDIKAN | | | | | |
| 1 | 01 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 01 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 02 | | KESEHATAN | | | | | |
| 1 | 02 | x.xxxxx.xx | Dinas/Badan/Kantor/Rumah Sakit | | | | | |
| 1 | 02 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 03 | | PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG | | | | | |
| 1 | 03 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 03 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 04 | | PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PERMUKIMAN | | | | | |
| 1 | 04 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 04 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 05 | | KETENTRAMAN, KETERTIBAN UMUM SERTA PELINDUNGAN MASYARAKAT | | | | | |
| 1 | 05 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 05 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 1 | 06 | | SOSIAL | | | | | |
| 1 | 06 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 1 | 06 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | | | URUSAN PEMERINTAHAN WAJIB YANG TIDAK BERKAITAN | | | | | |
| 2 | 07 | | TENAGA KERJA | | | | | |
| 2 | 07 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 07 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 08 | | PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK | | | | | |
| 2 | 08 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 08 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 09 | | PANGAN | | | | | |
| 2 | 09 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 09 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 10 | | PERTANAHAN | | | | | |
| 2 | 10 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|--|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 2 | 10 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 11 | | LINGKUNGAN HIDUP | | | | | |
| 2 | 11 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 11 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 12 | | ADMINISTRASI KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL | | | | | |
| 2 | 12 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 12 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 13 | | PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DAN DESA | | | | | |
| 2 | 13 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 13 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 14 | | PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA | | | | | |
| 2 | 14 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 14 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 15 | | PERHUBUNGAN | | | | | |
| 2 | 15 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 15 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 16 | | KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA | | | | | |
| 2 | 16 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 16 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 17 | | KOPERASI, USAHA KECIL, DAN MENENGAH | | | | | |
| 2 | 17 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 17 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 18 | | PENANAMAN MODAL | | | | | |
| 2 | 18 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 18 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 19 | | KEPEMUDAAN DAN OLAHRAGA | | | | | |
| 2 | 19 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 19 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 20 | | STATISTIK | | | | | |
| 2 | 20 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 20 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 21 | | PERSANDIAN | | | | | |
| 2 | 21 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 21 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 22 | | KEBUDAYAAN | | | | | |
| 2 | 22 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 22 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| 2 | 23 | | PERPUSTAKAAN | | | | | |

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | |
|------|----|------------|-------------------------------------|------------|---------|-------|-------|----------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 2 | 23 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 23 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 2 | 24 | | KEARSIPAN | | | | | |
| 2 | 24 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 2 | 24 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | | | URUSAN PEMERINTAHAN PILIHAN | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 25 | | KELAUTAN DAN PERIKANAN | | | | | |
| 3 | 25 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 25 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 26 | | PARIWISATA | | | | | |
| 3 | 26 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 26 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 27 | | PERTANIAN | | | | | |
| 3 | 27 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 27 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 28 | | KEHUTANAN | | | | | |
| 3 | 28 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 28 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 29 | | ENERGI DAN SUMBER DAYA MINERAL | | | | | |
| 3 | 29 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 29 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 30 | | PERDAGANGAN | | | | | |
| 3 | 30 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 30 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 31 | | PERINDUSTRIAN | | | | | |
| 3 | 31 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 31 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 3 | 32 | | TRANSMIGRASI | | | | | |
| 3 | 32 | x.xxxxx.xx | Dinas | | | | | |
| 3 | 32 | x.xxxxx.xx | Dst | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4 | | | UNSUR PENDUKUNG URUSAN PEMERINTAHAN | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4 | 01 | | SEKRETARIAT DAERAH | | | | | |
| 4 | 01 | x.xxxxx.xx | Sekretariat Daerah | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4 | 02 | | SEKRETARIAT DPRD | | | | | |
| 4 | 02 | x.xxxxx.xx | Sekretariat DPRD | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 5 | | | UNSUR PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 5 | 01 | | PERENCANAAN | | | | | |

| Kode | | | Urusan Pemerintah Daerah | Pendapatan | Belanja | | | | |
|-------------------|----|------------|---|------------|---|-------|-------|----------|--------|
| | | | | | Operasi | Modal | Tidak | Transfer | Jumlah |
| 8 | 01 | | KESATUAN BANGSA DAN POLITIK Kesatuan Bangsa Dan Politik | | | | | | |
| | | x.xxxxx.xx | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Jumlah | | | | | | | | | |
| Surplus/(Defisit) | | | | | | | | | |
| | | | | | Ujoh Bilang,.... tanggal.... Bupati Mahakam Ulu Nama..... | | | | |

c. Rincian APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;

Kabupaten Mahakam Ulu
Rincian Apbd Menurut Urusan Pemerintahan Daerah, Organisasi, Program, Kegiatan, Sub Kegiatan,
Kelompok, Dan Jenis Pendapatan, Belanja, Dan Pembiayaan
Tahun Anggaran

| PENDAPATAN DAERAH | | | |
|----------------------|---|--------|-------------|
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 4.x.xx | Pendapatan | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Asli Daerah | | |
| 4.x.xx | Pajak Daerah | | |
| 4.x.xx | Retribusi Daerah | | |
| 4.x.xx | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Transfer | | |
| 4.x.xx | Transfer Pemerintah Pusat | | |
| 4.x.xx | Transfer Antar Daerah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | | |
| 4.x.xx | Hibah | | |
| 4.x.xx | Dana Darurat | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-Undangan | | |
| | | | |
| BELANJA DAERAH | | | |
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| Urusan Pemerintahan | : x | | |
| Bidang Urusan | : x.xx.xx | | |
| Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Unit Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Program | : x.xx.xx | | |
| Indikator Hasil | : | | |
| | | | |
| Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| Sub Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |

| | | | |
|----------------------|--|--------|-------------|
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| | | | |
| Sub Kegiatan .....2) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| | | | |
| | | | |
| 6.x.xx | Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | SILPA | | |
| 6.x.xx | Pencairan Dana Cadangan | | |
| 6.x.xx | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-undangan | | |
| | | | |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| 0.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan | | |
| 0.x.xx | Pembentukan Dana Cadangan | | |
| 0.x.xx | Penyertaan Modal | | |
| 0.x.xx | Pembayaran Cicilan Pokok Utang Yang Jatuh tempo | | |
| 0.x.xx | Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 0.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan | | |

| |
|--|
| Ujoh Bilang,....tanggal.... Bupati Mahakam Ulu Nama..... |
|--|

BUPATI MAHAKAM ULU

Ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN VI
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM
ULU

SISTEM DAN PROSEDUR RANCANGAN PERATURAN BUPATI TENTANG
PENJABARAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

A. KETENTUAN UMUM

1. Berdasarkan persetujuan bersama terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang APBD, Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.
2. Proses penyiapan rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD mengandung informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
3. Ketentuan terkait dokumen rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD sebagai berikut:
 - a. Rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD memuat lampiran sebagai berikut:
 - 1) ringkasan penjabaran APBD yang diklasifikasi menurut kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek, pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - 2) penjabaran APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - 3) rekapitulasi dan sinkronisasi Peraturan Bupati penjabaran APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi antara lain:
 - a) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran hibah;
 - b) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran bantuan sosial;
 - c) daftar Nama Penerima, Alamat Penerima, dan Besaran Bantuan Keuangan bersifat umum dan bersifat khusus;
 - d) daftar Nama Penerima, Alamat Penerima, dan Besaran belanja bagi hasil; dan
 - e) Sinkronisasi kebijakan pemerintah provinsi/kabupaten/kota pada daerah perbatasan dalam rancangan Perda tentang APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dengan program prioritas perbatasan Negara.
 - 4) Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Peraturan Bupati penjabaran APBD.
 - b. Penganggaran pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD disertai penjelasan, yaitu:

- 1) Penganggaran pendapatan disertai penjelasan mengenai dasar hukum pendapatan;
- 2) Penganggaran belanja disertai penjelasan mengenai dasar hukum, lokasi sub kegiatan dan belanja yang bersifat khusus dan/atau sudah diarahkan penggunaannya, dan sumber pendanaan sub kegiatan; dan
- 3) Penganggaran pembiayaan disertai penjelasan mengenai dasar hukum, sumber penerimaan pembiayaan untuk kelompok penerimaan pembiayaan, dan tujuan pengeluaran pembiayaan untuk kelompok pengeluaran pembiayaan.

B. PIHAK TERKAIT

1. PPKD.
2. TAPD.
3. Bupati.
4. Gubernur.

C. ALUR PROSEDUR

1. PPKD menyusun Rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.
2. Rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD yang telah disusun kemudian diajukan kepada DPRD untuk dibahas sehingga tercapai kesepakatan bersama.
3. Rancangan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD kemudian diajukan kepada Gubernur sebagai wakil Pemerintah Pusat guna dievaluasi.
4. Hasil evaluasi yang menyatakan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD sudah sesuai dengan dokumen yang mendukung, dijadikan dasar oleh Bupati untuk menetapkan rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen lampiran Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD. Ilustrasi dokumen lampiran Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD pada tahapan Penetapan APBD disajikan sebagai berikut:

- a. ringkasan penjabaran APBD yang diklasifikasi menurut kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek, pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
- b. penjabaran APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, kelompok, jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
- c. rekapitulasi dan sinkronisasi Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan); dan

d. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan).

a. ringkasan penjabaran APBD yang diklasifikasi menurut kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek, pendapatan, belanja, dan pembiayaan;

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|---|-------------|
| 4 | Pendapatan | |
| 4.1 | Pendapatan Asli Daerah | |
| 4.1.01 | Pajak Daerah | |
| 4.1.01.01 | Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) | |
| 4.1.01.01.01 | PKB-Mobil Penumpang-Sedan | |
| 4.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.02 | Retribusi Daerah | |
| 4.1.02.01 | Retribusi Jasa Umum | |
| 4.1.02.01.01 | Retribusi Pelayanan Kesehatan | |
| 4.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.03 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | |
| 4.1.03.01 | Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMN | |
| 4.1.03.x | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.04 | Lain-lain PAD Yang Sah | |
| 4.1.04.01.xx | Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan | |
| 4.1.04.xx | Hasil Penjualan Tanah | |
| 4.1.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.1.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.2 | Pendapatan Transfer | |
| 4.2.01 | Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | |
| 4.2.01.01 | Dana Perimbangan | |
| 4.2.01.01.01 | Dana Transfer Umum- Dana Bagi hasil (DBH) | |
| 4.2.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.2.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.2.02 | Pendapatan Transfer Antar Daerah | |
| 4.2.02.01 | Pendapatan Bagi Hasil | |
| 4.2.02.01 | Pendapatan Bagi Hasil Pajak | |
| 4.2.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.2.02.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|---------------------------|---|-------------|
| 4.3 4.3.01 | Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Pendapatan Hibah | |
| | | |
| 4.3.01.01 | Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat | |
| 4.3.01.01.01 | Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat | |
| 4.3.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan | |
| 4.3.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan | |
| | | |
| 4.3.02 | Dana Darurat Dana Darurat | |
| | | |
| 4.3.02.01 4.3.02.01.01 | Dana Darurat | |
| | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 4.3.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 4.3.03 | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan | |
| | Lain-lain Pendapatan Pendapatan Hibah dan Dana Bos | |
| 4.1.01.01.01 | | |
| 4.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan | |
| 4.3.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan | |
| | | |
| 5 | Belanja | |
| | | |
| 5.1 5.1.01 | Belanja Operasi Belanja Pegawai | |
| | | |
| 5.1.01.01 | Belanja Gaji dan Tunjangan ASN | |
| 5.1.01.01.01 | Belanja Gaji Pokok ASN | |
| 5.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.01.01.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.1.02 5.1.02.01 | Belanja Barang dan Jasa Belanja Barang | |
| | | |
| 5.1.02.01.01 | Belanja Bahan Pakai Habis | |
| 5.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.1.03 | Belanja Bunga | |
| 5.1.03.01 | Belanja Bunga Utang Pinjaman kepada Pemerintah Pusat | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|---|-------------|
| 5.1.03.01.01 | Belanja Bunga Utang Pinjaman Kepada Pemerintah Pusat atas Penerusan Pinjaman Dalam Negeri-Jangka Menengah | |
| 5.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan | |
| | | |
| 5.1.04 | Belanja Subsidi | |
| 5.1.04.01 | Belanja Subsidi kepada BUMN | |
| | | |
| 5.1.04.01.01 | Belanja Subsidi kepada BUMN | |
| 5.1.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.04.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai | |
| | Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.1.05 | Belanja Hibah | |
| 5.1.05.01 | Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat | |
| 5.1.05.01.01 | Belanja Hibah Utang kepada pemerintah Pusat | |
| 5.1.05.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.1.06 | Belanja Bantuan Sosial | |
| 5.1.06.01 | Belanja Bantuan Sosial Kepada Individu | |
| 5.1.06.01.01 | Belanja Bntuan Sosial Uamh yang direncanakan kepada Individu | |
| 5.1.06.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.1.06.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.2 | Belanja Modal | |
| 5.2.01 | Belanja Modal Tanah | |
| 5.2.01.01 | Belanja Modal Tanah | |
| 5.2.01.01.01 | Belanja Modal Tanah Persil | |
| | | |
| 5.2.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|---|-------------|
| 5.2.02 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | |
| 5.2.02.01 | Belanja Modal Alat Besar | |
| 5.2.02.01.01 | Belanja Modal Alat Besar Darat | |
| 5.2.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.2.03 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | |
| 5.2.03.01 | Belanja Modal Bangunan Gedung | |
| 5.2.03.01.01 | Belanja Nodal Bangunan Gedung Tempat Kerja | |
| 5.2.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.2.04 | Belanja Modal-Jalan,Irigasi, dan Jaringan | |
| 5.2.04.01 | Belanja Modal Jalan dan Jembatan | |
| 5.2.04.01.01 | Belanja Modal Jalan | |
| 5.2.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.05 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | |
| 5.2.06 | Belanja Modal.... Belanja Modal.... | |
| 5.2.06.01 | Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak | |
| 5.2.06.01.01 | Belanja Modal.... | |
| 5.2.06.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.2.06.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 5.3 | Belanja Tidak terduga | |
| 5.3.01 | Belanja Tidak Terduga | |
| | | |
| 5.3.01.01 | Belanja Tidak Terduga | |
| 5.3.01.01.01 | Belanja Tidak Terduga | |
| | | |
| 5.4 | Belanja Transfer | |
| | | |
| 5.4.01 | Belanja Bagi Hasil | |
| 5.4.01.01 | Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan | |
| | | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|---------------------|---|-------------|
| 5.4.01.01.01 | Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Kabupaten/Kota dan Desa | |
| 5.4.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.4.01.xx | | |
| | | |
| 5.4.02 5.4.02.01 | Belanja Bantuan Keuangan Belanja Bantuan Keuangan Antar Daerah Provinsi | |
| | | |
| 5.4.02.01.01 | Belanja Bantuan Keuangan Umum antar Daerah Provinsi | |
| 5.4.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 5.4.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| | Jumlah Belanja | |
| | | |
| | Surplus/ (Defisit) | |
| | | |
| 6 | Pembiayaan | |
| | | |
| 6.1 6.1.01 | Penerimaan pembiayaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya | |
| | | |
| 6.1.01.01 | Pelampauan Penerimaan PAD | |
| 6.1.01.01.01 | Pelampauan Penerimaan PAD Pajak Daerah | |
| 6.1.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.1.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.1.02 6.1.02.01 | Pencairan Dana Cadangan Pencairan Dana Cadangan | |
| | | |
| 6.1.02.01.01 | Pencairan dana Cadangan | |
| 6.1.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.1.02.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.1.03 6.1.03.01 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) | |
| | | |
| 6.1.03.01.01 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang dipisahkan pada BUMN | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|--------------|---|-------------|
| 6.1.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.1.04 | Penerimaan Pinjaman Daerah | |
| 6.1.0 | Pinjam | |
| 6.1.04.01.01 | Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat Penerusan Pinjaman Dalam Negeri-Jangka Menengah | |
| 6.1.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.1.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.1.05 | Penerimaan Pembiayaan Lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undang | |
| | Penerimaan Kembali Pinjaman BLUD Penerimaan Kembali Pinjaman BLUD Jangka Pendek | |
| 6.1.05.01.01 | | |
| 6.1.05.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.1.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| | Jumlah Penerimaan Pembiayaan | |
| | | |
| 6.2 | Pengeluaran Pembiayaan | |
| 6.2.01. | Pembentukan Dana Cadangan | |
| | | |
| 6.2.01.01 | Pembentukan Dana Cadangan | |
| 6.2.01.01.01 | Pembentukan Dana Cadangan | |
| 6.2.01.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.2.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.2.02 | Penyertaan Modal Daerah | |
| 6.2.02.01 | Penyertaan Modal Daerah pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) | |
| | | |
| 6.2.02.01.01 | Penyertaan Modal Daerah pada BUMN | |
| 6.2.02.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.2.02.01.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.2.03 | Pembayaran cicilan Pokok Utang Yang Jatuh Tempo | |
| 6.2.03.01 | Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat | |
| | | |

| Kode | Uraian | Jumlah (Rp) |
|---|---|-------------|
| 6.2.01.01 | Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat –Penerus Pinjaman dalam Negeri-Jangka Menengah | |
| 6.2.03.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.2.03.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.2.04 6.2.04.01 | Pemberian Pinjaman Daerah Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah pusat | |
| | | |
| 6.2.04.01.01 | Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Pusat | |
| 6.2.04.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.2.04.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| 6.2.05 6.2.05.01 | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan ketentuan Peraturan perundang-undangan Pinjaman BULD | |
| | | |
| 6.2.05.01.01 | Pinjaman BULD-Jangka Pendek | |
| 6.2.05.01.xx | Rincian Objek selanjutnya Sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| 6.2.05.xx | Objek selanjutnya sesuai peraturan perundang-undangan mengenai Klasifikasi, Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah. | |
| | | |
| | Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | |
| | | |
| | Pembiayaan Neto | |
| | | |
| 6.3 | Sisa lebih pembiayaan anggaran tahun berkenan (SILPA) | |
| Ujoh Bilang,...tanggal.... Bupati Mahakam Ulu Nama..... | | |

- b. penjabaran APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, kelompok, jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;

| PENDAPATAN DAERAH | | | |
|----------------------|---|--------|-------------|
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 4.x.xx | Pendapatan | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Asli Daerah | | |
| 4.x.xx | Pajak Daerah | | |
| 4.x.xx | Retribusi Daerah | | |
| 4.x.xx | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Pendapatan Transfer | | |
| 4.x.xx | Transfer Pemerintah Pusat | | |
| 4.x.xx | Transfer Antar Daerah | | |
| | | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | | |
| 4.x.xx | Hibah | | |
| 4.x.xx | Dana Darurat | | |
| 4.x.xx | Lain-lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-Undangan | | |
| | | | |
| BELANJA DAERAH | | | |
| KODE REKENING | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| Urusan Pemerintahan | : x | | |
| Bidang Urusan | : x.xx.xx | | |
| Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Unit Organisasi | : x.xx.xx | | |
| Program | : x.xx.xx | | |
| Indikator Hasil | : | | |
| | | | |
| Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| Sub Kegiatan .....1) | : x.xx.xx | | |
| Indikator Keluaran | : | | |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |
| | | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |

| | | | |
|--------|---|--------|-------------|
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| Sub | : x.xx.xx | | |
| Indika | : | | |
| KODE | URAIAN | JUMLAH | DASAR HUKUM |
| 5.x.xx | Belanja | | |
| 5.x.xx | Belanja Operasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Pegawai | | |
| 5.x.xx | Belanja Barang dan Jasa | | |
| 5.x.xx | Belanja Bunga | | |
| 5.x.xx | Belanja Subsidi | | |
| 5.x.xx | Belanja Hibah | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Sosial | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Tanah | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | |
| 5.x.xx | Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Tidak Terduga | | |
| 5.x.xx | Belanja Transfer | | |
| 5.x.xx | Belanja Bagi Hasil | | |
| 5.x.xx | Belanja Bantuan Keuangan | | |
| 6.x.xx | Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | SILPA | | |
| 6.x.xx | Pencairan Dana Cadangan | | |
| 6.x.xx | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai Dengan Ketentuan Perundang-undangan | | |
| 6.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan | | |
| 6.x.xx | Pembentukan Dana Cadangan | | |
| 6.x.xx | Penyertaan Modal | | |
| 6.x.xx | Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo | | |
| 6.x.xx | Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| 6.x.xx | Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan | | |

Ujoh Bilang,...tanggal....
Bupati Mahakam Ulu

Nama.....

- c. rekapitulasi dan sinkronisasi Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan); dan
- d. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD (jumlah dan jenis dokumen rekapitulasi dan sinkronisasi dapat disesuaikan dan/atau ditambahkan berdasarkan informasi yang dibutuhkan).

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN VII
PERATURAN BUPATI MAHAKAM
ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM
ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PELAKSANAAN DAN PENATAUSAHAAN

A. KERANGKA PENGATURAN

Pengelolaan keuangan daerah merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari penyelenggaraan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah yang dilakukan secara tertib, taat pada ketentuan peraturan perundang-undangan, efisien, ekonomis, efektif, transparan, dan bertanggung jawab dengan memperhatikan rasa keadilan, kepatutan, dan manfaat untuk masyarakat. Proses pengelolaan keuangan daerah dimulai dari penganggaran yang ditandai dengan ditetapkannya APBD, pelaksanaan dan penatausahaan atas APBD, serta pertanggungjawaban pelaksanaan. Pelaksanaan dan penatausahaan keuangan daerah mencakup proses- proses sebagai berikut:

1. Penyiapan DPA-SKPD.
2. Anggaran Kas dan SPD.
3. Pelaksanaan dan Penatausahaan Kas Umum Daerah.
4. Pelaksanaan dan Penatausahaan Kas Transitoris.
5. Pelaksanaan dan Penatausahaan Pendapatan Daerah.
6. Pelaksanaan dan Penatausahaan Belanja Daerah.
7. Pelaksanaan dan Penatausahaan Pembiayaan Daerah.

Kerangka pengaturan dalam pelaksanaan dan penatausahaan keuangan daerah adalah sebagai berikut:

1. Semua Penerimaan Daerah dan Pengeluaran Daerah dianggarkan dalam APBD dan dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah yang dikelola oleh BUD. Dalam hal Penerimaan Daerah dan Pengeluaran Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, BUD melakukan pencatatan dan pengesahan Penerimaan Daerah dan Pengeluaran Daerah tersebut.
2. PA/KPA, Bendahara Penerimaan/Bendahara Pengeluaran, dan orang atau badan yang menerima atau menguasai uang/kekayaan daerah wajib menyelenggarakan penatausahaan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
3. Pejabat yang menandatangani dan/atau mengesahkan dokumen yang berkaitan dengan surat bukti yang menjadi dasar penerimaan atau pengeluaran atas pelaksanaan APBD bertanggung jawab terhadap kebenaran material dan akibat yang timbul dari penggunaan surat bukti dimaksud. Kebenaran material merupakan kebenaran atas penggunaan anggaran dan hasil yang dicapai atas Beban APBD sesuai dengan kewenangan pejabat yang bersangkutan.

4. Bupati dan perangkat daerah dilarang melakukan pungutan selain dari yang diatur dalam Peraturan Daerah, kecuali ditentukan lain sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
5. Penerimaan perangkat daerah yang merupakan Penerimaan Daerah tidak dapat dipergunakan langsung untuk pengeluaran, kecuali ditentukan lain sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
6. Setiap pejabat dilarang melakukan tindakan yang berakibat pengeluaran atas Beban APBD apabila anggaran untuk membiayai pengeluaran tersebut tidak tersedia atau tidak cukup tersedia. Setiap pengeluaran atas Beban APBD didasarkan atas DPA dan SPD atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPD.
7. Bupati dan perangkat daerah dilarang melakukan pengeluaran atas Beban APBD untuk tujuan lain dari yang telah ditetapkan dalam APBD.
8. Untuk pelaksanaan APBD, Bupati menetapkan:
 - a. Pejabat yang diberi wewenang menandatangani SPD;
 - b. Pejabat yang diberi wewenang menandatangani SPM;
 - c. Pejabat yang diberi wewenang mengesahkan surat pertanggungjawaban;
 - d. Pejabat yang diberi wewenang menandatangani SP2D;
 - e. Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran;
 - f. Bendahara Penerimaan pembantu dan Bendahara Pengeluaran pembantu;
 - g. Bendahara Khusus; dan
 - h. Pejabat lainnya dalam rangka pelaksanaan APBD.
9. Keputusan Bupati tentang penetapan pejabat untuk pelaksanaan APBD dilakukan sebelum dimulainya tahun anggaran berkenaan. Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:
 1. Dalam hal Penerimaan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, pencatatan Penerimaan Daerah dilaksanakan setelah adanya pengesahan BUD atas laporan penerimaan dari PA.
 2. Dalam hal Pengeluaran Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, pencatatan Pengeluaran Daerah dilaksanakan setelah adanya pengesahan BUD atas laporan pengeluaran dari PA.
 3. Pengesahan dokumen yang berkaitan dengan surat bukti yang menjadi dasar penerimaan atau pengeluaran atas pelaksanaan APBD, dilakukan melalui penelitian kelengkapan dokumen laporan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 4. Proses pelaksanaan dan penatausahaan keuangan daerah dapat memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Dalam hal penetapan pejabat untuk pelaksanaan APBD terkendala adanya perubahan organisasi, mutasi, atau berhalangan maka Bupati menetapkan pejabat untuk pelaksanaan APBD yang dilakukan pada tahun anggaran berkenaan dapat melaksanakan tugas pengelola keuangan daerah sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

B. PELAKSANAAN DAN PENATAUSAHAAN KAS UMUM DAERAH

1. Ketentuan Umum

PPKD selaku BUD wajib menyelenggarakan penatausahaan setiap uang/kekayaan Daerah yang diterima dan/atau dalam penguasaannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Dalam rangka pengelolaan uang Daerah PPKD selaku BUD membuka Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) pada bank umum yang sehat.

Penatausahaan Kas Umum Daerah dilaksanakan oleh BUD dan pihak terkait lainnya khususnya Bendahara Penerimaan, Bendahara Penerimaan Pembantu, Bendahara Pengeluaran, Bendahara Pengeluaran Pembantu, dan Bendahara Khusus Lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan. Pelaksanaan penatausahaan ini meliputi:

- a. Pembukaan RKUD;
- b. Pembukaan Rekening Operasional;
- c. Pembukaan Rekening SKPD;
- d. Penempatan Kas dalam Investasi Jangka Pendek;
- e. Penatausahaan oleh Bendahara Umum Daerah; dan
- f. Pelaporan oleh Bendahara Umum Daerah.

2. Pihak Terkait

- a. BUD.
- b. Bendahara Penerimaan.
- c. Bendahara Penerimaan Pembantu.
- d. Bendahara Pengeluaran.
- e. Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- f. Bendahara Khusus.
- g. Bupati.
- h. Pejabat Bank Umum.

3. Alur Prosedur

Ketentuan pelaksanaan terkait penatausahaan Kas Umum Daerah adalah sebagai berikut:

a. Pembukaan RKUD

Bupati dalam pengelolaan keuangan Daerah menunjuk bank umum yang sehat sebagai penampung RKUD. Bank umum yang sehat adalah bank umum di Indonesia yang aman/sehat sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan. Dalam menunjuk bank yang akan digunakan untuk menyimpan Kas Umum Daerah, Bupati juga harus mempertimbangkan hal-hal sebagai berikut:

1) Reputasi Bank

Bank yang dipilih harus memiliki rekam jejak yang baik. Misalnya, bank tidak pernah terlibat kasus penipuan nasabah atau kasus-kasus lain yang merugikan nasabah.

2) Pelayanan Bank

Bank yang dipilih juga harus memiliki pelayanan yang baik dan memadai. Terlebih lagi di masa sekarang dibutuhkan kecepatan dan ketepatan dalam melakukan transaksi. Khusus untuk Pemerintah Daerah, bank juga harus dapat melakukan pelayanan-pelayanan khusus seperti pemotongan dan penyetoran pajak, dan lain-lain.

3) Manfaat

Memberikan manfaat ekonomi, sosial, peningkatan pendapatan daerah dan/atau peningkatan kesejahteraan dan/atau pelayanan masyarakat.

Penunjukkan Bank Umum sebagai penampung RKUD ditindaklanjuti dengan Perjanjian Kerja Sama (PKS) antara PPKD selaku BUD dengan pejabat bank umum yang bersangkutan. PKS paling sedikit memuat:

- 1) jenis pelayanan yang diterima;
- 2) mekanisme pengeluaran dan penyaluran dana;
- 3) pelimpahan penerimaan dan saldo rekening;
- 4) penerimaan bunga/jasa giro/bagi hasil;
- 5) pembayaran imbalan atas jasa pelayanan;
- 6) sanksi atas pelayanan yang tidak sesuai dengan perjanjian;
- 7) kewajiban menyampaikan laporan; dan
- 8) tata cara penyelesaian perselisihan.

Bendahara Umum Daerah kemudian membuka Rekening Kas Umum Daerah pada Bank Umum yang ditunjuk oleh Bupati. Pemerintah Daerah berhak memperoleh bunga dan/atau jasa giro/imbalan hasil lainnya yang sejenis atas dana yang disimpan pada bank berdasarkan tingkat suku bunga dan/atau jasa giro yang berlaku. Bunga dan/atau jasa giro/imbalan hasil lainnya yang sejenis yang diperoleh Pemerintah Daerah merupakan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah. Sedangkan biaya sehubungan dengan pelayanan yang diberikan oleh bank didasarkan pada ketentuan yang berlaku pada bank yang bersangkutan. Biaya tersebut dibebankan pada belanja Daerah.

b. Pembukaan Rekening Operasional

Bendahara Umum Daerah dapat membuka rekening penerimaan dan rekening pengeluaran untuk mendukung kelancaran pelaksanaan operasional penerimaan dan Pengeluaran Daerah pada Bank yang sama dengan Bank penampung RKUD yang ditunjuk oleh Bupati.

- 1) BUD dapat membuka beberapa rekening operasional penerimaan sesuai dengan kebutuhan untuk mempermudah mekanisme penerimaan pendapatan daerah; dan
- 2) BUD membuka rekening operasional pengeluaran.

Dalam hal penyaluran Penerimaan Daerah mensyaratkan ke rekening Bank Umum tertentu, Bendahara Umum Daerah dapat membuka rekening Penerimaan Daerah pada Bank dimaksud setelah mendapat persetujuan Bupati. Pemindahbukuan dana dari rekening penerimaan dan/atau rekening pengeluaran pada Bank Umum ke Rekening Kas Umum Daerah atau sebaliknya, dilakukan atas perintah Bendahara Umum Daerah. Perintah pemindahbukuan oleh

Bendahara Umum Daerah dimaksud dituangkan dalam Perjanjian Kerja Sama (PKS) antara BUD dengan pejabat penanggungjawab pada Bank yang terkait.

Selanjutnya, ketentuan pelaksanaan terkait rekening operasional penerimaan adalah sebagai berikut:

- 1) Rekening operasional penerimaan dioperasikan untuk menerima setoran langsung penerimaan daerah yang tidak melalui bendahara penerimaan dan/atau menerima setoran pendapatan yang dilakukan oleh bendahara penerimaan.
- 2) Rekening operasional penerimaan dioperasikan sebagai rekening bersaldo nihil yang seluruh penerimaannya harus disetor ke Rekening Kas Umum Daerah paling sedikit sekali sehari pada akhir hari kerja sesuai dengan yang ditetapkan dalam PKS antara Bendahara Umum Daerah dengan Bank Umum bersangkutan.

Ketentuan pelaksanaan terkait rekening pengeluaran operasional adalah sebagai berikut:

- 1) Rekening operasional pengeluaran dioperasikan sebagai rekening yang digunakan untuk membiayai kegiatan Pemerintah Daerah sesuai rencana pengeluaran.
- 2) Rekening operasional pengeluaran ini dioperasikan untuk pelaksanaan belanja yang dibayarkan secara langsung kepadapihak ketiga melalui mekanisme LS dan juga untuk pemberian UP, penggantian UP kepada bendahara pengeluaran serta pemberian TU kepada bendahara pengeluaran dan bendahara pengeluaran pembantu.

c. Pembukaan Rekening SKPD

Ketentuan pelaksanaan terkait rekening SKPD adalah sebagai berikut:

- 1) Untuk mendekatkan pelayanan pelaksanaan penerimaan dan pengeluaran kas pada tingkat SKPD, BUD membuka rekening bank atas nama Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu dan Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu SKPD pada bank yang sama dengan RKUD sesuai dengan kebutuhan untuk mempermudah mekanisme penerimaan Pendapatan Daerah dan Belanja Daerah.
 - a) BUD dapat membuka beberapa rekening penerimaan SKPD sesuai dengan kebutuhan untuk mempermudah mekanisme penerimaan Pendapatan Daerah.
 - b) BUD membuka rekening pengeluaran SKPD untuk mempermudah mekanisme pelaksanaan Belanja Daerah.

Dalam hal penyaluran Penerimaan Daerah mensyaratkan ke rekening Bank Umum tertentu, Bendahara Umum Daerah dapat membuka rekening Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD pada Bank dimaksud setelah mendapat persetujuan Bupati.

- 2) Rekening penerimaan SKPD digunakan untuk menampung Penerimaan Daerah yang menjadi kewenangan SKPD bersangkutan. Pada akhir hari kerja, saldo yang ada di rekening penerimaan SKPD tersebut wajib disetorkan seluruhnya ke Rekening Kas Umum Daerah oleh

bendahara penerimaan. Rekening penerimaan SKPD dibuka atas nama bendahara penerimaan SKPD.

- 3) Rekening pengeluaran SKPD digunakan untuk pengelolaan uang yang akan digunakan sebagai belanja-belanja SKPD, seperti UP dan TU persediaan yang dikelola oleh bendahara pengeluaran SKPD. Rekening pengeluaran SKPD dibuka atas nama bendahara pengeluaran SKPD atau bendahara pengeluaran pembantu SKPD.

d. Penempatan Kas dalam Investasi Jangka Pendek

Dalam pengelolaan kas, Uang Daerah yang belum digunakan dapat dioptimalkan dan dialokasikan untuk investasi jangka pendek. Investasi jangka pendek merupakan investasi yang dapat segera diperjualbelikan/dicairkan, ditujukan dalam rangka pengelolaan kas dengan risiko rendah serta dimiliki selama kurang dari 12 (dua belas) bulan. Termasuk dalam investasi jangka pendek adalah deposito berjangka waktu 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan yang dapat diperpanjang secara otomatis, pembelian Surat Utang Negara (SUN) jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI). Seperti dinyatakan di atas bahwa investasi jangka pendek bisa dilakukan melalui tiga cara yaitu melalui Deposito, Surat Utang Negara dan Sertifikat Bank Indonesia.

1) Deposito

Deposito adalah sejenis jasa tabungan yang biasa ditawarkan oleh bank kepada masyarakat. Deposito juga memiliki persyaratan tertentu salah satunya memiliki jangka waktu tertentu dimana uang di dalamnya tidak boleh ditarik nasabah. Sementara itu, imbal jasa dari deposito adalah bunga deposito yang biasanya lebih tinggi dari tabungan biasa. Pemerintah Daerah melakukan penempatan Kas Daerah dalam bentuk deposito pada Bank yang ditunjuk sebagai penempatan RKUD yang menjadi Bank Persepsi atau Bank Pembangunan Daerah. Dalam rangka menjamin likuiditas keuangan Daerah, Deposito Pemerintah Daerah harus dapat ditarik sebagian atau seluruhnya ke RKUD oleh BUD setiap saat diperlukan. Deposito harus disetor ke RKUD paling lambat tanggal 31 Desember

2) Surat Utang Negara

Surat Utang Negara (SUN) adalah surat berharga yang berupa surat pengakuan Utang yang dijamin pembayaran bunga dan pokoknya oleh negara RI sesuai masa berlakunya. Surat Utang Negara digunakan oleh pemerintah pusat antara lain untuk membiayai defisit APBN serta menutup kekurangan kas jangka pendek dalam satu tahun anggaran. Surat Utang Negara (SUN) terdiri atas:

- a) Surat Perbendaharaan Negara; dan
- b) Surat Perbendaharaan Negara berjangka waktu sampai dengan 12 (dua belas) bulan dengan pembayaran bunga secara diskonto.

3) Obligasi Negara

Obligasi Negara berjangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan dengan kupon dan/atau dengan pembayaran bunga secara diskonto. Jadi Surat Utang Negara yang bisa

dipilih dalam melakukan investasi jangka pendek adalah Surat Utang Negara dalam bentuk Surat Perbendaharaan Negara karena berjangka waktu dibawah 12 bulan. Tata cara investasi dalam bentuk Surat Utang Negara mengikuti peraturan perundang-undangan tentang Surat Utang Negara.

4) Sertifikat Bank Indonesia

Sertifikat Bank Indonesia (SBI) adalah surat berharga yang dikeluarkan oleh Bank Indonesia sebagai pengakuan utang berjangka waktu pendek 1 (satu) sampai dengan 3 (tiga) bulan dengan sistem diskonto/bunga. Tingkat suku bunga yang berlaku pada setiap penjualan Sertifikat Bank Indonesia ditentukan oleh mekanisme pasar berdasarkan sistem lelang.

Proses penempatan kas dalam investasi jangka pendek dilakukan melalui langkah-langkah sebagai berikut:

- 1) Pemerintah Daerah dapat melakukan investasi jangka pendek sepanjang tidak mengganggu likuiditas Keuangan Daerah, tugas Daerah, dan kualitas pelayanan publik.
- 2) Sebelum mengalokasikan Kas Umum Daerah ke dalam investasi jangka pendek, BUD harus meyakini dulu bahwa dana yang digunakan adalah dana yang benar-benar belum akan digunakan dalam waktu dekat (idle cash).
- 3) BUD menyiapkan rencana penempatan dana pada investasi jangka pendek kepada Bupati. Rencana ini mencakup jumlah dana yang akan diinvestasikan dan pilihan investasi beserta alasan dan hasil analisa pemilihan investasi.
- 4) Berdasarkan rencana penempatan dana yang diajukan BUD atas rencana investasi jangka pendek, Bupati menetapkan jenis investasi jangka pendek yang dipilih dengan menerbitkan Surat Keputusan Bupati.
- 5) Berdasarkan SK Bupati tersebut BUD menerbitkan Surat Perintah Pemindahbukuan (SP2) BUD yang memerintahkan pemindahan dana dari Kas Umum Daerah kedalam investasi yang dipilih.
- 6) Investasi jangka pendek harus disetor ke RKUD paling lambat per 31 Desember.

e. Penatausahaan oleh Bendahara Umum Daerah

PPKD selaku BUD melakukan penatausahaan atas semua Penerimaan Daerah dan Pengeluaran Daerah dari RKUD. Proses penatausahaan oleh Bendahara Umum Daerah memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Bagian 1: Penerimaan RKUD

- 1) Berdasarkan Nota kredit atau Bukti Penerimaan Lain yang sah, BUD mencatat pada Buku Kas Umum pada sisi penerimaan pada kolom tanggal dan kolom nomor bukti.
- 2) BUD mengidentifikasi jenis dan kode rekening pendapatan.
- 3) BUD mencatat nilai transaksi pada kolom jumlah pada Buku Kas Umum.

Bagian 2: Pengeluaran RKUD

- 1) Kuasa BUD menerbitkan dokumen SP2D atas setiap pengeluaran uang dari RKUD. Penerbitan SP2D didasarkan pada dokumen surat perintah membayar yang diterbitkan oleh PA/KPA.
 - 2) Setiap pengeluaran dari RKUD, BUD mencatat pada Buku Kas Umum pada sisi kolom pengeluaran, kolom tanggal dan kolom nomor bukti.
- f. Pelaporan oleh Bendahara Umum Daerah
- 1) Proses pelaporan oleh Bendahara Umum Daerah memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
 - 2) Bendahara Umum Daerah membuat laporan atas kas umum daerah yang berada dalam pengelolaannya. Bendahara Umum Daerah menyampaikan laporan tersebut kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah. Dokumen-dokumen yang dihasilkan oleh penatausahaan dan bukti-bukti transaksi pada Kas Umum Daerah akan dijadikan dasar dalam membuat laporan BUD.
 - 3) Laporan Bendahara Umum Daerah disusun dalam bentuk:
 - a) Laporan Posisi Kas Harian (LPKH); dan
 - b) Rekonsiliasi Bank atas posisi kas harian Laporan tersebut dibuat setiap hari dan diserahkan setiap hari kerja pertama setiap minggunya kepada Bupati atau dapat diserahkan sesuai kebutuhan.
 - 4) Di samping laporan-laporan di atas, Bendahara Umum Daerah membuat Register SP2D yang telah diterbitkan. Register SP2D secara otomatis diperoleh dari sistem aplikasi pengelolaan keuangan daerah yang terintegrasi.

c. Rekonsiliasi Bank



PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
REKONSILIASI BANK
Tahun Anggaran

Periode :

1. Saldo Kas Umum Daerah menurut Buku Rp
2. Saldo Kas Umum Daerah menurut Bank Selisih Rp
Rp

Keterangan Selisih

A. Penerimaan yang telah dicatat oleh Buku, belum dicatat oleh Bank

- a. STS No. Rp
- b. Bukti lain yang sah Rp
- c. Dst. Rp Rp

Rp

B. Pengeluaran yang telah dicatat oleh Buku, belum dicatat oleh Bank

- a. SP2D No. Rp
- b. Bukti lain yang sah Rp
- c. Dst. Rp Rp

Rp

C. Penerimaan yang telah dicatat oleh Bank, belum dicatat oleh buku

- a. Nota Kredit No... Rp
- b. Pendapatan Bunga Rp
- c. Pendapatan Jasa Giro Rp
- d. Bukti Lain yang sah Rp
- e. Dst. Rp Rp

Rp

D. Pengeluaran yang telah dicatat oleh Bank, belum dicatat oleh Buku

- a. Nota Debit No... Rp
- b. Biaya Administrasi Bank Rp
- c. Bukti Lain yang sah Rp
- d. Dst.... Rp Rp

Rp

Bendahara Umum Daerah

Nama

NIP.

C. PELAKSANAAN DAN PENATAUSAHAAN KAS TRANSITORIS

1. Ketentuan Umum

Pengelolaan kas transitoris adalah pengelolaan atas kas non anggaran yang diterima (bersifat transit) untuk disetorkan pada rekening pihak ketiga yang telah ditentukan.

Beberapa ketentuan umum terkait penatausahaan kas transitoris adalah sebagai berikut:

a. Jenis-jenis kas transitoris, antara lain

- 1) Pajak Pusat yang dipungut oleh bendahara pengeluaran, bendahara pengeluaran pembantu dan/atau bendahara khusus lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan dari setiap transaksi pemerintah daerah dengan pihak ketiga seperti PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 dan/atau PPN;
- 2) Potongan gaji pegawai seperti iuran wajib Pegawai Penerima Upah antara lain Bupati, DPRD, ASN, Kepala Desa/Perangkat Desa dan Pegawai Lainnya, simpanan peserta Tapera, PPh Pasal 21, Taspen, iuran jaminan kesehatan, iuran jaminan kecelakaan kerja dan jaminan kematian;
- 3) Uang jaminan dan/atau Titipan Uang Muka yang diberikan oleh pihak ketiga kepada pemerintah daerah dalam melakukan suatu pekerjaan yang memiliki risiko kegagalan dalam pelaksanaannya atau jaminan lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan. Sebagai contoh uang jaminan dimaksud antara lain uang jaminan pekerjaan, uang jaminan pemeliharaan, uang jaminan bongkar reklame, dan jaminan lainnya; sehingga apabila ada kegagalan dalam pekerjaan atau penyebab lain yang mengakibatkan pekerjaan tidak dapat dilaksanakan maka uang jaminan ini menjadi milik pihak pemberi pekerjaan, dalam hal ini pemerintah daerah.
- 4) Jenis kas transitoris lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

b. Pengelolaan kas transitoris dilakukan sebagai bagian dari transaksi belanja daerah dan/atau pendapatan daerah sehingga dasar pencatatannya menggunakan dokumen yang tidak terpisahkan dari dokumen kelengkapan transaksi.

c. Penerimaan kas transitoris diperlakukan sebagai hutang pada akun perhitungan pihak ketiga (PFK). Pengeluaran kas transitoris dilakukan sebagai pembayaran hutang pada akun perhitungan pihak ketiga (PFK). Transaksi ini tidak mempengaruhi SILPA sehingga tidak dilaporkan dalam laporan realisasi anggaran namun informasinya disajikan dalam neraca sebagai utang PFK dan di laporan arus kas di bagian aktivitas transitoris sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

d. Penerimaan kas transitoris, meskipun menambah Kas Daerah, tidak boleh digunakan untuk operasional belanja karena dalam jangka waktu tertentu harus dibayarkan ke pihak ketiga.

e. Terkait kas transitoris berupa jaminan, terdapat beberapa ketentuan sebagai berikut :

- 1) Dalam hal pihak ketiga tidak melaksanakan kewajibannya sesuai kontrak, Pemerintah Daerah dapat mengeksekusi dan mengakui uang jaminan sebagai Pendapatan Daerah berupa Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah.
 - 2) Pendapatan daerah yang bersumber dari uang jaminan pihak ketiga yang tidak melaksanakan kewajibannya sesuai kontrak, digunakan untuk mendanai pekerjaan yang menjadi kewajiban pihak ketiga tersebut dalam mencapai target kinerja sub kegiatan SKPD yang ditetapkan.
- f. Pelaksanaan pengelolaan penerimaan kas transitoris dan pengeluaran kas transitoris dilaksanakan oleh BUD, Bendahara Pengeluaran dan/atau Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- g. Proses penatausahaan kas transitoris memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Pengeluaran.
- b. Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- c. Kuasa BUD.
- d. BUD.
- e. Pihak Ketiga.

3. Alur Prosedur

- a. Pengelolaan Kas Transitoris di Bendahara Pengeluaran/BPP
 - 1) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu/Bendahara Khusus Lainnya sesuai peraturan perundang-undangan sebagai wajib pungut pajak sesuai peraturan perundang-undangan, wajib memungut pajak atas pembayaran belanja melalui UP/GU/TU/LS.
 - 2) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu/Bendahara Khusus Lainnya sebagai wajib pungut pajak sesuai peraturan perundang-undangan wajib menyetorkan seluruh penerimaan pajak yang dipungutnya ke rekening Kas Negara.
 - 3) Atas pemungutan dan penyetoran pajak tersebut, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu/Bendahara Khusus Lainnya sebagai wajib pungut pajak sesuai peraturan perundang-undangan melakukan pencatatan pada buku terkait.
- b. Pengelolaan Kas Transitoris di Kuasa BUD
 - 1) Kas Transitoris yang melekat pada transaksi Penyetoran kas transitoris atas potongan pajak dan potongan-potongan lainnya dari belanja yang menggunakan mekanisme LS dilakukan langsung oleh bank.
 - 2) Pada saat pemindahbukuan belanja kepada rekening pihak ketiga atau rekening penerima lainnya, bank juga melakukan pemindahbukuan kas transitoris dari RKUD ke rekening tujuan yang telah ditentukan.
 - 3) Jaminan
 - Bagian 1: Pengembalian Uang Jaminan
 - a) Uang Jaminan disetorkan oleh pihak ketiga yaitu penyedia barang/jasa ke rekening RKUD.

- b) Uang jaminan wajib dikembalikan kepada penyedia barang/jasa setelah menyelesaikan seluruh kewajibannya kepada pemerintah daerah.
- c) Pencairan uang jaminan dilakukan dengan Surat Perintah BUD yang berisi:
 - (1) Perintah Pencairan Uang;
 - (2) besaran Uang Jaminan yang akan dicairkan;
 - (3) pihak penerima dan nomor rekening yang dituju;
 - (4) dilampiri oleh Surat Keterangan yang menyatakan bahwa penyedia barang/jasa sudah menyelesaikan kewajibannya

Bagian 2: Uang Jaminan yang tidak dikembalikan

- a) Dalam hal pihak ketiga tidak melaksanakan kewajibannya sesuai kontrak, uang jaminan tidak dikembalikan kepada pihak ketiga.
- b) Pemerintah Daerah mendanai kewajiban pihak ketiga dengan menggunakan uang jaminan yang diformulasikan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan SKPD yang bersangkutan.
- c) PPKD melakukan reklasifikasi menjadi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah atas uang jaminan tersebut yang sebelumnya tercatat hutang pihak ketiga.

D. PENYIAPAN DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN SKPD (DPA-SKPD)

1. Ketentuan Umum

Dokumen Pelaksanaan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat DPA-SKPD adalah dokumen yang memuat rencana pendapatan, rencana belanja, dan rencana pembiayaan yang terinci sampai sub rincian objek disertai rencana realisasinya yang digunakan sebagai dasar pelaksanaan anggaran. Penyusunan DPA-SKPD memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Kepala SKPD.
- b. PPKD.
- c. TAPD.
- d. Bupati

3. Alur Prosedur

Penyusunan DPA-SKPD diatur sebagai berikut:

Bagian 1: Pemberitahuan Penyusunan Rancangan DPA-SKPD

- a. Setelah penetapan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD, PPKD menyampaikan surat pemberitahuan kepada Kepala SKPD untuk menyusun dan menyampaikan rancangan DPA-SKPD. Surat pemberitahuan disampaikan kepada Kepala SKPD paling lambat 3 (tiga) hari setelah Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD ditetapkan.
- b. Surat pemberitahuan dimaksud sekurang-kurangnya memuat hal-hal yang perlu diperhatikan oleh setiap kepala SKPD dalam menyusun Rancangan DPA-SKPD meliputi:

- 1) Pendapatan, belanja, dan pembiayaan SKPD yang digunakan sebagai dasar pelaksanaan anggaran oleh PA;
- 2) Rencana pendapatan yang akan dipungut dan diterima oleh SKPD dalam tahun anggaran yang direncanakan;
- 3) Sasaran yang hendak dicapai, fungsi, program, kegiatan, sub kegiatan, dan anggaran belanja yang disediakan;
- 4) Rencana penerimaan dan pengeluaran pembiayaan;
- 5) Rencana penarikan dana setiap SKPD;
- 6) Batas akhir penyerahan Rancangan DPA-SKPD kepada PPKD paling lambat 6 (enam) hari kerja sejak diterbitkannya surat pemberitahuan, untuk diverifikasi oleh TAPD;
- 7) Batas akhir penetapan Rancangan DPA-SKPD.

Bagian 2: Penyusunan Rancangan DPA-SKPD

Kepala SKPD menyusun rancangan DPA-SKPD berdasarkan surat pemberitahuan Bupati dan menyerahkan rancangan DPA-SKPD yang telah disusun kepada PPKD paling lambat 6 (enam) hari setelah surat pemberitahuan diterima. Rancangan DPA-SKPD mencakup:

- a. Rancangan Ringkasan DPA-SKPD
Formulir yang digunakan untuk menyusun ringkasan DPA-SKPD yang datanya bersumber dari akumulasi jumlah pendapatan menurut akun, kelompok dan jenis yang diisi dalam DPA-Pendapatan SKPD, akumulasi jumlah belanja menurut akun, kelompok, dan jenis belanja yang diisi dalam DPA-Belanja SKPD dan akumulasi jumlah penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan yang diisi dalam DPA Pembiayaan.
- b. Rancangan DPA-Pendapatan SKPD
Formulir yang digunakan untuk menyusun DPA-Pendapatan SKPD dalam tahun anggaran yang direncanakan yang dirinci menurut kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek pendapatan.
- c. Rancangan DPA-Belanja SKPD
Formulir yang digunakan untuk menyusun DPA-Belanja SKPD dalam tahun anggaran yang direncanakan, yang memuat jumlah Belanja menurut kelompok dan jenis belanja dari setiap program, kegiatan dan sub kegiatan SKPD yang dikutip dari setiap DPA-Rincian Belanja SKPD.
- d. Rancangan DPA-Rincian Belanja SKPD
Formulir yang digunakan untuk menyusun DPA-Rincian Belanja SKPD dalam tahun anggaran yang direncanakan, yang memuat jumlah Belanja menurut kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek dari setiap program, kegiatan dan sub kegiatan SKPD.
- e. Rancangan DPA-Pembiayaan SKPD
Formulir yang digunakan untuk menyusun DPA penerimaan Pembiayaan dan pengeluaran Pembiayaan SKPD dalam tahun anggaran yang direncanakan, yang memuat jumlah penerimaan Pembiayaan dan pengeluaran Pembiayaan menurut kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek penerimaan Pembiayaan dan pengeluaran Pembiayaan.

Bagian 3: Penyampaian Rancangan DPA-SKPD dan Verifikasi DPA-SKPD

- a. Setelah menerima rancangan DPA-SKPD, PPKD menyampaikan rancangan DPA-SKPD kepada TAPD untuk dilakukan verifikasi.
- b. TAPD melakukan verifikasi atas rancangan DPA-SKPD paling lambat 6 (enam) hari sejak diterimanya Rancangan DPA-SKPD. Verifikasi rancangan DPA-SKPD dengan menggunakan instrumen verifikasi antara lain:
 - 1) standar harga satuan yang ditetapkan Bupati dengan berpedoman pada peraturan perundang-undangan;
 - 2) analisis standar belanja;
 - 3) Rencana Kebutuhan Barang Milik Daerah (RKBMD);
 - 4) standar teknis sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan; dan/atau
 - 5) Petunjuk teknis untuk dana transfer pusat dan/atau dana otonomi khusus.
- c. Berdasarkan hasil verifikasi TAPD atas rancangan DPA-SKPD, SKPD melakukan penyempurnaan dan menyampaikan hasil penyempurnaan kepada TAPD.

Bagian 4: Persetujuan dan Pengesahan DPA-SKPD

PPKD melakukan pengesahan DPA-SKPD atas rancangan DPA-SKPD yang telah mendapatkan persetujuan Sekretaris Daerah.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen DPA SKPD antara lain sebagai berikut:

a. Format Persetujuan Rekapitulasi DPA-SKPD



PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
PERSETUJUAN REKAPITULASI
DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
(DPA-SKPD)

TAHUN ANGGARAN

Berdasarkan hasil verifikasi Tiam Anggaran Pemerintah Daerah atas seluruh dokumen pelaksanaan anggaran satuan kerja perangkat daerah :

- a. Nama :
- b. NIP :
- c. Jabatan :

Menyetujui untuk dilakukan pengesahan atas dokumen pelaksanaan anggaran satuan kerja perangkat daerah Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu sebagai dasar pelaksanaan anggaran daerah Tahun Anggaran

| Kode | Nama Formulir |
|---------------------|---|
| DPA-SKPD | Ringkasan DPA SKPD |
| DPA-PENDAPATAN SKPD | Rincian Anggaran Pendapatan SKPD |
| DPA-BELANJA SKPD | Rincian Anggaran Belanja SKPD |
| DPA-PEMBIAYAAN SKPD | Rincian Anggaran Pembiayaan Daerah SKPD |

Demikian disampaikan dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Disetujui oleh,
Sekretaris Daerah

....., Tanggal
Disahkan oleh,
PPKD

Nama
NIP.


Nama
NIP.

b. Ringkasan DPA-SKPD

| | | | | |
|--|------------------------|--|----------|---|
| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | Formulir DPA-SKPD |
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU TAHUN ANGGARAN | | | | |
| Organisasi : x.xx.xx | | | | |
| Ringkasan Dokumen Pelaksanaan Anggaran Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Satuan Kerja Perangkat Daerah | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | | | Jumlah (Rp) |
| 1 | 2 | | | 3 |
| | Pendapatan | | | |
| | Belanja | | | |
| | Surplus/(Defisit) | | | |
| | Penerimaan Pembiayaan | | | |
| | Pengeluaran Pembiayaan | | | |
| | Pembiayaan Neto | | | |
| Rencana Realisasi Penerimaan Per Bulan *) | | Rencana Penarikan Dana Per Bulan *) | | Ungaran, Tanggal Pengguna Anggaran <u>Nama</u> NIP. Mengesahkan, PPKD <u>Nama</u> NIP. |
| Januari | Rp | Januari | Rp | |
| Februari | Rp | Februari | Rp | |
| Maret | Rp | Maret | Rp | |
| April | Rp | April | Rp | |
| Mei | Rp | Mei | Rp | |
| Juni | Rp | Juni | Rp | |
| Juli | Rp | Juli | Rp | |
| Agustus | Rp | Agustus | Rp | |
| September | Rp | September | Rp | |
| Oktober | Rp | Oktober | Rp | |
| November | Rp | November | Rp | |
| Desember | Rp | Desember | Rp | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah : | | | | |
| No. | Nama | NIP. | Jabatan | Tanda Tangan |
| 1. | | | | 1. |
| 2. | | | | 2. |
| 3. | | | | 3. |

*) Sesuai dengan periodisasi SPD

c. Ringkasan DPA-SKPD

| | | | |
|--|------------------------|-------------------------------------|----------|
| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN | | Formulir DPA- SKPD | |
| SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | |
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU TAHUN ANGGARAN | | | |
| Organisasi : x.xx.xx | | | |
| Ringkasan Dokumen Pelaksanaan Anggaran Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Satuan Kerja Perangkat Daerah | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Jumlah (Rp) | |
| 1 | 2 | 3 | |
| | Pendapatan | | |
| | Belanja | | |
| | Surplus/(Defisit) | | |
| | Penerimaan Pembiayaan | | |
| | Pengeluaran Pembiayaan | | |
| | Pembiayaan Neto | | |
| Rencana Realisasi Penerimaan Per Bulan *) | | Rencana Penarikan Dana Per Bulan *) | |
| Januari | Rp | Januari | Rp |
| Februari | Rp | Februari | Rp |
| Maret | Rp | Maret | Rp |
| April | Rp | April | Rp |
| Mei | Rp | Mei | Rp |
| Juni | Rp | Juni | Rp |
| Juli | Rp | Juli | Rp |
| Agustus | Rp | Agustus | Rp |
| September | Rp | September | Rp |
| Oktober | Rp | Oktober | Rp |
| November | Rp | November | Rp |
| Desember | Rp | Desember | Rp |
| | | | |
| Mahakam Ulu, Tanggal Pegguna Anggaran | | | |
|  | | | |
| Nama NIP. | | | |
| Mengesahkan, | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah : | | | |
| No. | Nama | NIP. | Jabatan |
| 1. | | | 1. |
| 2. | | | 2. |
| 3. | | | 3. |

*) Sesuai dengan periodisasi SPD

d. Format DPA-Pendapatan SKPD

| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | | Formulir DPA- PENDAPATAN SKPD |
|---|----------|---------------------|---|--------------|--|
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU TAHUN ANGGARAN | | | | | |
| Organisasi : x.xx.xx | | | | | |
| Ringkasan Dokumen Pelaksanaan Anggaran Pendapatan Satuan Kerja Perangkat Daerah | | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Rincian Perhitungan | | | Jumlah (Rp) |
| | | Volume | Satuan | Tarif/Harga | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | Jumlah | |
| Rencana Realisasi Pendapatan Per Bulan *) | | | | | |
| Januari | Rp | | , Tanggal Pengguna Anggaran Nama Nip Mengesahkan PPKD Nama NIP | | |
| Februari | Rp | | | | |
| Maret | Rp | | | | |
| April | Rp | | | | |
| Mei | Rp | | | | |
| Juni | Rp | | | | |
| Juli | Rp | | | | |
| Agustus | Rp | | | | |
| September | Rp | | | | |
| Oktober | Rp | | | | |
| November | Rp | | | | |
| Desember | Rp | | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah : | | | | | |
| No | Nama | NIP | Jabatan | Tanda tangan | |
| | | | | | |
| | | | | | |

*)Sesuai Periode SPD

e. Format DPA-Belanja SKPD

| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN | | | | | | | | | | | | | Formulir DPA- BELANJA SKPD | |
|---|---------------|---------|----------|--------------|--------------------------|--|---------|--------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|--------|----------------------------------|--|
| SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | | | | | | | | | | | |
| Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu | | | | | | | | | | | | | | |
| Tahun Anggaran | | | | | | | | | | | | | | |
| Organisasi : x.xx.xxx | | | | | | | | | | | | | | |
| Rekapitulasi Dokumen Pelaksanaan Belanja Berdasarkan Program, Kegiatan dan Sub Kegiatan | | | | | | | | | | | | | | |
| Kode | | | | | Uraian | Lokasi | Tahun-1 | Jumlah | | | | | Tahun +1 | |
| Uraian | Bidang Urusan | Program | Kegiatan | Sub Kegiatan | | | | Tahun n | | | | | | |
| | | | | | | | | Belanja Operasi | Belanja Modal | Belanja Tidak Terduga | Belanja Transfer | Jumlah | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| | | | | | Uraian | | | | | | | | | |
| | | | | | Bidang Urusan..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Program.... | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan... | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan... | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst ... | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Belanja Penunjang Urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst..... | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Uraian | | | | | | | | | |
| | | | | | Bidang Urusan..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Program.... | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan... | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan... | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst ... | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Kegiatan..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Sub Kegiatan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Belanja Penunjang Urusan | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst..... | | | | | | | | | |
| | | | | | Dst..... | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Jumlah | | | | | | | | | |
| Rencana Penarikan Dana Per Bulan*) | | | | | | | | | | | | | | |
| Januari | | | | | Rp |, Tanggal | | | | | | | | |
| Februari | | | | | Rp | <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> Disetujui oleh, Pegguna Anggaran Nama NIP. </div> <div style="text-align: center;"> Disiapkan oleh, PPKD Nama NIP. </div> </div> | | | | | | | | |
| Maret | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| April | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Mei | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Juni | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Juli | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Agustus | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Septemder | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Oktober | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| November | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Desember | | | | | Rp | | | | | | | | | |
| Jumlah | | | | | Rp | | | | | | | | | |

*)Sesuai Periode SPD

f. Format DPA-Rincian Belanja SKPD

| | | | | | | |
|---|--|--|----------------|-------|-----|--|
| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN | | Formulir DPA-RINCIAN BELANJA SKPD | | | | |
| SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | | | |
| Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu | | | | | | |
| Tahun Anggaran | | | | | | |
| Nomor DPA : | | | | | | |
| Urusan Pemerintahan | : x | ..... |  |  |  |  |
| Bidang Urusan | : x.xx | ..... |  |  |  |  |
| Program | : x.xx | ..... |  |  |  |  |
| Kegiatan | : x.xx | ..... |  |  |  |  |
| Organisasi | : x.xx | ..... |  |  |  |  |
| Unit | : x.xx | ..... |  |  |  |  |
| Alokasi Tahun - 1 | : Rp. | (Terbilang) | | | | |
| Alokasi Tahun | : Rp. | (Terbilang) | | | | |
| Alokasi Tahun + 1 | : Rp. | (Terbilang) | | | | |
| Indikator dan Tolak Ukuran Kinerja Kegiatan | | | | | | |
| Indikator | Tolak Ukur Kerja | | Target Kinerja | | | |
| Masukan | | | | | | |
| Keluaran | | | | | | |
| Hasil | | | | | | |
| Kelompok Sasaran Kegiatan : | | | | | | |
| | | | | | | |
| Sub Kegiatan | : x.xx.xx | | | | | |
| Sumber Pendanaan | : | | | | | |
| Lokasi | : (Provinsi sampai kecamatan, Kab/Kota sampai Desa/Kelurahan | | | | | |
| Keluaran Sub Kegiatan | : (Kuantitas, dengan satuan disamakan dengan /sub kegiatan) | | | | | |
| Waktu Pelaksanaan | : Mulai Sampai | | | | | |
| Keterangan | : | | | | | |
| | | | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Rincian Perhitungan | | | | Jumlah (Rp) |
| | | Koefisien/ Volume | Satuan | Harga | PPN | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | Jumlah Anggaran Sub Kegiatan | | | | |
| | | | | | | |
| Sub Kegiatan | : x.xx.xx | | | | | |
| Sumber Pendanaan | : | | | | | |
| Lokasi | : (Provinsi sampai kecamatan, Kab/Kota sampai Desa/Kelurahan | | | | | |
| Keluaran Sub Kegiatan | : (Kuantitas, dengan satuan disamakan dengan /sub kegiatan) | | | | | |
| Waktu Pelaksanaan | : Mulai Sampai | | | | | |
| | | | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Rincian Perhitungan | | | | Jumlah (Rp) |
| | | Koefisien/ Volume | Satuan | Harga | PPN | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | Jumlah Anggaran Sub Kegiatan | | | | |
| Rencana Penarikan Dana Per Bulan*) | |, Tanggal | | | | |
| Januari | Rp | Disetujui oleh, Pegguna Anggaran Nama NIP. | | | | |
| Februari | Rp | | | | | |
| Maret | Rp | | | | | |
| April | Rp | | | | | |
| Mei | Rp | | | | | |
| Juni | Rp | | | | | |
| Juli | Rp | | | | | |
| Agustus | Rp | | | | | |
| September | Rp | | | | | |
| Oktober | Rp | | | | | |
| November | Rp | | | | | |
| Desember | Rp | | | | | Disiapkan oleh, PPKD Nama NIP. |
| Jumlah | Rp | | | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah | | | | | | |

| No. | Nama | NIP | Jabatan | Tanda Tangan |
|-----|------|-----|---------|--------------|
| 1. | | | | 1. |
| 2. | | | | 2. |

g. Format DPA-Pembiayaan SKPD

| DOKUMEN PELAKSANAAN ANGGARAN | | | Formulir DPA- PEMBIAYAAN SKPD | |
|--|-------------------------------|---|----------------------------------|--------------|
| SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH | | | | |
| Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu | | | | |
| Tahun Anggaran | | | | |
| Rincian Dokumen Pelaksanaan Anggaran Penerimaan Pengeluaran Pembiayaan | | | | |
| Satuan Kerja Perangkat Daerah | | | | |
| Organisasi | : x.xx.xxx | | | |
| Kode | Uraian | Jumlah | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | Jumlah Penerimaan Pembiayaan | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | | | |
| | | Jumlah | | |
| Rencana Realisasi Pendapatan Per Bulan*) | |, Tanggal | | |
| Januari | Rp | Pengguna Anggaran <u>Nama</u> NIP. Mengesahkan, PPKD <u>Nama</u> NIP. | | |
| Februari | Rp | | | |
| Maret | Rp | | | |
| April | Rp | | | |
| Mei | Rp | | | |
| Juni | Rp | | | |
| Juli | Rp | | | |
| Agustus | Rp | | | |
| September | Rp | | | |
| Oktober | Rp | | | |
| November | Rp | | | |
| Desember | Rp | | | |
| Jumlah | Rp | | | |
| Tim Anggaran Pemerintah Daerah | | | | |
| No. | Nama | NIP | Jabatan | Tanda Tangan |
| 1. | | | | 1. |
| 2. | | | | 2. |
| 3. | | | | 3. |

*)Sesuai Periode SPD

E. PENYIAPAN ANGGARAN KAS PEMERINTAH DAERAH

1. Ketentuan Umum

Anggaran Kas adalah perkiraan arus kas masuk yang bersumber dari penerimaan dan perkiraan arus kas keluar untuk mengatur ketersediaan dana yang cukup guna mendanai pelaksanaan APBD dalam setiap periode.

Penyusunan anggaran kas dilakukan sebagai berikut:

- a. PPKD selaku BUD menyusun Anggaran Kas Pemerintah Daerah untuk mengatur ketersediaan dana dalam mendanai pengeluaran sesuai dengan rencana penarikan dana yang tercantum dalam DPA SKPD.
- b. Anggaran kas pemerintah daerah berisi perkiraan realisasi penerimaan daerah dan rencana pengeluaran daerah setiap bulannya yang datanya bersumber dari kompilasi dan sinkronisasi anggaran kas SKPD.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Penyusunan perkiraan arus kas masuk pada anggaran kas pemerintah daerah, dihitung berdasarkan rencana penerimaan sub rincian objek pendapatan dan rencana penerimaan pembiayaan untuk setiap bulannya berdasarkan waktu estimasi realisasi penerimaan kas dalam DPA-SKPD dan anggaran kas SKPD.
- b. Hasil perhitungan rencana penerimaan per sub rincian objek pendapatan dan penerimaan pembiayaan, dicatat ke dalam dokumen anggaran kas masuk yang memuat jumlah anggaran pendapatan dan penerimaan pembiayaan selama satu tahun dan rencana penerimaan setiap bulan.
- c. Penyusunan perkiraan arus kas keluar pada anggaran kas pemerintah daerah, dihitung berdasarkan rencana belanja per sub rincian objek setiap bulannya berdasarkan waktu pelaksanaan sub kegiatan dalam DPA-SKPD dan anggaran kas SKPD serta mekanisme pembayaran atas belanja sub kegiatan serta rencana pengeluaran pembiayaan untuk setiap bulannya berdasarkan anggaran pengeluaran yang telah ditetapkan.
- d. Hasil perhitungan rencana pengeluaran per sub rincian objek belanja dan pengeluaran pembiayaan dicatat ke dalam dokumen anggaran kas keluar yang memuat jumlah anggaran belanja dan pengeluaran pembiayaan selama satu tahun dan rencana pengeluaran setiap bulan.
- e. Anggaran kas yang telah disahkan oleh PPKD digunakan sebagai dasar penyusunan SPD.
- f. Penyusunan anggaran kas memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dapat dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Kepala SKPD.
- b. Kuasa BUD.
- c. PPKD/BUD.

3. Alur Prosedur

- a. Kepala SKPD menyusun anggaran kas SKPD berdasarkan DPA-SKPD dan jadwal pelaksanaan kegiatannya.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Jumlah Alokasi Belanja dan Pengeluaran Pembiayaan Per Triwulan | | | | | |
| Saldo Kas (Jumlah Alokasi kas yang tersedia untuk pengeluaran setelah dikurangi belanja dan pengeluaran pembiayaan per Triwulan) | | | | | |
| | | | | Disiapkan oleh, BUD/Kuasa BUD <u>Nama</u> NIP | |

b. Format Anggaran Kas SKPD

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD.....
 ANGGARAN KAS SKPD
 TAHUN ANGGARAN

| Kode | Uraian | Jumlah Anggaran | Triwulan I | | | Triwulan II | | | Triwulan III | | | Triwulan IV | | | UP/GU | LS | TU |
|---|--------------|-----------------|------------|-----|-----|-------------|-----|-----|--|-----|-----|-------------|-----|-----|-------|----|----|
| | | | Jan | Feb | Mar | Apr | Mei | Jun | Jul | Ags | Sep | Okt | Nov | Des | | | |
| Rekapitan Rencana Pendapatan dan/Atau Penerimaan Pembiayaan | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pendapatan dan/Atau Penerimaan Pembiayaan Per Bulan | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jumlah Rencana Pendapatan dan/Atau Penerimaan Pembiayaan Per Triwulan | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rekapitan Rencana Belanja dan/Atau Pengeluaran Pembiayaan Per DPA- | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No. DPA-SKPD | Sub Kegiatan | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Belanja dan/Atau Pengeluaran Pembiayaan Per Bulan | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jumlah Rencana Belanja dan/Atau Pengeluaran Pembiayaan Per Triwulan | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | <p>....., tanggal.....</p> <p>Disiapkan oleh, Kepala SKPD</p> <p><u>Nama</u> NIP</p> | | | | | | | | |

F. SURAT PENYEDIAAN DANA (SPD)

1. Ketentuan Umum

Surat Penyediaan Dana (SPD) adalah dokumen yang menyatakan tersedianya dana sebagai dasar penerbitan Surat Permintaan Pembayaran (SPP) atas pelaksanaan APBD. Dalam rangka manajemen, PPKD menerbitkan SPD dengan mempertimbangkan:

- a. Anggaran Kas Pemerintah Daerah;
- b. Ketersediaan dana di Kas Umum Daerah; dan
- c. Penjadwalan pembayaran pelaksanaan anggaran yang tercantum dalam DPA SKPD.

Surat Penyediaan Dana dimaksud disiapkan oleh Kuasa BUD dan disampaikan kepada PPKD untuk ditandatangani. Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. SPD sebagai dasar permintaan pembayaran sesuai kebutuhan SKPD atau unit SKPD setiap periodik.
- b. Untuk pembayaran pengeluaran kebutuhan tanggap darurat bencana, konflik sosial, dan/atau kejadian luar biasa, PPKD selaku BUD dapat melakukan perubahan SPD atau dokumen yang dipersamakan yang bersumber dari anggaran yang ditetapkan pada DPA-SKPD yang menyelenggarakan fungsi SKPKD.
- c. PPKD selaku BUD dapat melakukan perubahan SPD apabila terdapat kondisi sebagai berikut:
 - 1) Ketersediaan dana pada RKUD yang tidak sesuai perkiraan penerimaan dalam anggaran kas; atau
 - 2) Perubahan jadwal pelaksanaan sub kegiatan akibat keadaan darurat termasuk keperluan mendesak.
 - 3) Perubahan SPD menjadi dasar permintaan pembayaran berikutnya.
- d. Penyusunan dan penerbitan SPD memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dapat dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Kepala SKPD.
- b. Kuasa BUD.
- c. PPKD/BUD.

3. Alur Prosedur

- a. Kuasa BUD menyiapkan rancangan SPD berdasarkan anggaran kas pemerintah daerah.
- b. Kuasa BUD menyampaikan rancangan SPD kepada PPKD selaku BUD untuk disahkan.
- c. Kuasa BUD menyampaikan SPD yang telah disahkan kepada Kepala SKPD.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen SPD sebagai berikut:

a. Format Surat Penyediaan Dana
PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU PENJABAT
PENGELOLA KEUANGAN DAERAH SELAKU BENDAHARA UMUM DAERAH
NOMOR.....
TENTANG
SURAT PENYEDIAAN DANA ANGGARAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN ...

PPKD SELAKU BUD

- Menimbang : bahwa untuk melaksanakan anggaran belanja sub kegiatan tahun anggaran.... berdasarkan DPA SKPD/Perubahan DPA-SKPD dan anggaran kas yang telah ditetapkan, perlu disiapkan pendanaan dengan menerbitkan Surat Penyediaan Dana (SPD)
- Mengingat : 1. Peraturan Daerah. Nomor : tentang penetapan APBD/PAPBD Kabupaten Mahakam Ulu Tahun Anggaran;
2. Peraturan Bupati Nomor Tahun.....tentang Penjabaran APBD Kabupaten Mahakam Ulu Tahun Anggaran.....;
3. DPA-SKPD/Perubahan DPA-SKPD*) Kabupaten Mahakam Ulu Tahun.....;

MEMUTUSKAN

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Mahakam Ulu....., Tanggal..... Bulan..... Tahun..... tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Mahakam Ulu Tahun Anggaran..... Menetapkan/menyediakan kredit anggaran sebagai berikut

- 1 Dasar Penyediaan Dana:
 - DPA-SKPD/Perubahan DPA-SKPD :
- 2 Ditunjukkan kepada SKPD :
- 3 Kepala SKPD :
- 4 Jumlah Penyediaan Dana : Rp.....
(Terbilang.....)
- 5 Untuk Kebutuhan : Bulans/d
- 6 Ikhtisar Penyediaan Dana
 - a. Jumlah Dana DPA-SKPD/Perubahan DPA-SKPD : Rp
(Terbilang)
 - b. Akumulasi SPD : sebelumnya
 - c. Sisa Dana yang belum di SPD-kan : Rp
(Terbilang)
 - d. Jumlah Dana yang di SPD-kan saat ini : Rp
(Terbilang)
 - e. Sisa Jumlah Dana DPA-SKPD/ Perubahan DPA-SKPD yang belum di SPD-kan : Rp
(Terbilang)

Ketentuan-ketentuan lain

Ditetapkan di Ujoh Bilang
 Pada Tanggal.....
 PPKD SELAKU BUD

Nama
 NIP

Tembusan disampaikan kepada
 1. Inspektorat

b. Lampiran Surat Penyediaan Dana

Lampiran: Surat Penyediaan Dana (SPD)

Nomor SPD :

Tanggal :

SKPD :

Periode :

Tahun Anggaran :

Nomor dan Tanggal DPA-SKPD
/ Perubahan DPA-SKPD :

| No | Program,Kegiatan dan Sub Kegiatan | | Anggaran | Akumulasi SPD | Jumlah SPD Periode ini | Sisa Anggaran |
|----|-----------------------------------|------|----------|------------------|---------------------------|------------------|
| | Kode | Nama | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Jumlah | | | | | |

Jumlah Penyediaan dana Rp.....
(terbilang.....)

Ditetapkan di Ujoh Bilang
Pada Tanggal.....
PPKD SELAKU BUD

Nama
NIP

G. PENERIMAAN DAN PENYETORAN PENDAPATAN

1. Ketentuan Umum

Pendapatan Daerah adalah semua hak Daerah yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih dalam periode tahun anggaran berkenaan. Untuk melakukan pengakuan atas pendapatan daerah dimaksud diperlukan pelaksanaan dan penatausahaan pendapatan daerah.

Pelaksanaan dan penatausahaan pendapatan daerah dimaksud meliputi penatausahaan penetapan, penerimaan pendapatan dari pihak ketiga, penyetoran pendapatan ke RKUD, pengendalian melalui buku-buku bendahara penerimaan, pertanggungjawaban bendahara penerimaan/bendahara penerimaan pembantu.

Semua tahapan penatausahaan pendapatan tersebut memuat informasi, aliran data, dan penggunaan dokumen yang dapat dilakukan secara elektronik.

Penatausahaan pendapatan pada tahap penetapan, penerimaan pendapatan, hingga penyetoran pendapatan, adalah sebagai berikut:

- a. Semua Penerimaan Daerah dianggarkan dalam APBD dan penyetorannya melalui Rekening Kas Umum Daerah (RKUD).
- b. Dalam hal Penerimaan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui

RKUD, BUD melakukan pengesahan dan pencatatan Penerimaan Daerah tersebut.

- c. Bendahara Penerimaan wajib menyetor seluruh penerimaannya ke Rekening Kas Umum Daerah paling lambat dalam waktu 1 (satu) hari. Dalam hal kondisi geografis Daerah sulit dijangkau dengan komunikasi, transportasi, dan keterbatasan pelayanan jasa keuangan, serta kondisi objektif lainnya, penyetoran penerimaan dapat melebihi 1 (satu) hari yang diatur dalam Peraturan Bupati.
- d. Setiap penerimaan harus didukung oleh bukti yang lengkap dan sah atas setoran. Bukti penerimaan dapat meliputi dokumen elektronik.
- e. Penyetoran penerimaan pendapatan dilakukan secara tunai dan/atau nontunai. Penyetoran penerimaan pendapatan menggunakan surat tanda setoran (STS). Penyetoran dianggap sah setelah Kuasa BUD menerima nota kredit atau dokumen lain yang dipersamakan.
- f. Bendahara Penerimaan dilarang menyimpan uang, cek, atau surat berharga yang dalam penguasaannya:
 - 1) lebih dari 1 (satu) hari, kecuali dalam hal kondisi geografis daerah sulit dijangkau dengan komunikasi, transportasi, dan keterbatasan pelayanan jasa keuangan, serta kondisi objektif lainnya, penyetoran penerimaan dapat melebihi 1 (satu) hari yang diatur dalam Peraturan Bupati, dan/atau
 - 2) atas nama pribadi.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Pendapatan Daerah dalam APBD diklasifikasikan menurut akun, kelompok, jenis, objek, rincian objek dan sub rincian objek. Pendapatan daerah berdasarkan kelompok meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah. Berdasarkan sifat dan prosedur pemungutan/pembayaran pendapatan daerah, dapat dibedakan:
 - 1) Pendapatan yang dipungut berdasarkan penetapan Bupati; dan/atau
 - 2) Pendapatan yang dibayar sendiri oleh wajib pajak (tanpa ada penetapan).
- b. Berdasarkan sifat dan prosedur pemungutan/pembayaran pendapatan daerah, penatausahaan pendapatan daerah dilaksanakan sebagai berikut:
 - 1) Penatausahaan pendapatan yang dipungut setelah penetapan oleh Bupati, didasarkan pada dokumen Surat Ketetapan sesuai dengan jenis pendapatan yang diatur dalam peraturan perundang-undangan.
 - 2) Penatausahaan pendapatan yang dibayar sendiri oleh wajib pajak (tanpa ada penetapan) didasarkan pada dokumen/bukti penerimaan sesuai dengan jenis pendapatan yang diatur dalam peraturan perundang-undangan.
 - 3) Penatausahaan pendapatan daerah, didasarkan pada dokumen/bukti meliputi:
 - a) Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKP-D);
 - b) Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKR-D);
 - c) Surat Setoran Pajak Daerah (SSPD);

- d) Surat Pemberitahuan Pajak Daerah (SPPD);
 - e) Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB);
 - f) Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan (SKPDKBT);
 - g) Surat Ketetapan Pajak Daerah Lebih Bayar (SKPDLB);
 - h) Surat Tanda Bukti Pembayaran (STBP);
 - i) Surat Tanda Setoran (STS);
 - j) Nota Kredit dari Bank;
 - k) Surat Perjanjian;
 - l) Dokumen penetapan lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundangan-undangan;
 - m) Hasil putusan pengadilan yang bersifat tetap; dan/atau
 - n) Bukti lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundangan-undangan.
- 4) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu dalam melakukan penyetoran penerimaan pendapatan dapat dilakukan secara tunai dan non tunai, dengan cara:
- a) Penyetoran penerimaan pendapatan secara tunai dibuktikan dengan penerbitan surat tanda setoran (STS) atau bukti lain yang sah. Daftar STS yang dibuat oleh Bendahara Penerimaan didokumentasikan dalam Register STS.
 - b) Penyetoran penerimaan pendapatan secara non tunai dibuktikan dengan bukti notifikasi/nota kredit/media elektronik lainnya.
- 5) Penyetoran penerimaan pendapatan daerah dari Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu, dianggap sah setelah Kuasa BUD menerima notifikasi/nota kredit/media elektronik lainnya.
- c. Ruang lingkup jenis pendapatan yang dikelola oleh Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu disesuaikan dengan wewenang Bendahara Penerimaan dan tugas/fungsi SKPD dan SKPKD, sebagai berikut:

| Jenis Pendapatan | Bendahara Penerimaan |
|---|--|
| Pajak Daerah | Bendahara Penerimaan di SKPD yang memiliki tugas dan wewenang pengelolaan pajak |
| Retribusi Daerah | Bendahara Penerimaan di SKPD yang memiliki tugas dan wewenang pengelolaan retribusi |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | Bendahara Penerimaan SKPD yang melaksanakan fungsi BUD, kecuali: |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | |
| Transfer Pemerintah Pusat | |
| Transfer Pemerintah Daerah | |
| Hibah | |
| Dana Darurat | |
| Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan | <ul style="list-style-type: none"> 1. Hal-hal terkait pajak dan retribusi tetap dikelola oleh Bendahara Penerimaan di SKPD terkait 2. Pendapatan BLUD dikelola oleh BLUD terkait 3. Pendapatan Hibah Dana BOS, Dana kapitasi dan pendapatan lainnya yang dikelola oleh Bendahara Khusus |

2. Pihak Terkait
 - a. Bupati.
 - b. Wajib Pajak/Wajib Retribusi.
 - c. Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu.
 - d. Petugas Pemungut.
 - e. PPK SKPD.
 - f. PA/KPA.
 - g. Kepala SKPKD.

3. Alur Prosedur
 - a. Tahap Penetapan dan Penagihan

Bagian 1 – Penetapan Pendapatan

 - 1) Dalam rangka pemungutan pendapatan daerah, Bupati atau pejabat yang diberi kewenangan menerbitkan dokumen penetapan pendapatan daerah.
 - 2) Penetapan pendapatan dapat berupa:
 - a) Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKP-D);
 - b) Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang (SPPT);
 - c) Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKR-D);
 - d) Surat Pemberitahuan Pajak Daerah (SPTPD);
 - e) Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB);
 - f) Dokumen penetapan lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundangan-undangan.
 - 3) Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB) adalah surat ketetapan pajak yang menentukan besarnya jumlah pokok pajak, jumlah kredit pajak, jumlah kekurangan pembayaran pokok pajak, besarnya sanksi administratif, dan jumlah pajak yang masih harus dibayar.
 - 4) Surat Ketetapan Pendapatan disampaikan kepada wajib pajak/wajib retribusi sebagai dasar pembayaran dan kepada bendahara penerimaan/bendahara penerimaan pembantu sebagai dasar penagihan.
 - 5) Penagihan pendapatan daerah dapat dilakukan oleh petugas pemungut yang ditunjuk oleh PA/KPA.
 - 6) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi dan verifikasi atas penerimaan pendapatan berdasarkan dokumen penetapan.

Bagian 2 – Penagihan


Penagihan atas pendapatan daerah dilakukan dengan cara manual, surat elektronik, notifikasi sistem secara digital dan/atau media elektronik lainnya. Adapun langkah-langkah penagihan piutang sebagai berikut:

- 1) Petugas pemungut berdasarkan dokumen penetapan pendapatan dan surat tagihan melakukan penagihan ke pihak ketiga.
- 2) Penagihan kepada pihak ketiga dilakukan sesuai dengan jadwal yang tercantum dalam dokumen penetapan pendapatan.
- 3) Pihak ketiga adalah wajib pajak, wajib retribusi, dan pihak-pihak yang melakukan pembayaran pendapatan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan kepada Pemerintah Daerah.
- 4) Proses penagihan secara manual dilakukan dengan cara:

- a) Petugas pemungut menyampaikan dokumen penetapan pendapatan dan surat tagihan kepada pihak ketiga;
 - b) Dokumen penetapan pendapatan yang disampaikan kepada pihak ketiga dibuktikan dengan tanda terima yang ditandatangani oleh pihak ketiga;
 - c) Petugas pemungut menyampaikan tanda terima dokumen kepada Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu dan PPK-SKPD.
- 5) Proses penagihan melalui surat elektronik dilakukan dengan cara:
- a) Petugas pemungut mengirim surat elektronik penagihan pendapatan kepada pihak ketiga;
 - b) Petugas pemungut memberitahukan kepada PPK-SKPD dan Bendahara Penerimaan atas pengiriman surat elektronik penagihan pendapatan.
- 6) Proses penagihan melalui sistem digital dilakukan secara otomatis sesuai dengan jadwal dengan mengirimkan notifikasi atau media lain secara elektronik kepada pihak ketiga yang memiliki kewajiban untuk membayar pendapatan daerah.
- b. Tahap Penerimaan Pendapatan
- 1) Penerimaan pendapatan melalui Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu secara tunai, dilakukan sebagai berikut:
 - a) Berdasarkan dokumen penetapan pendapatan dan/atau surat tagihan, pihak ketiga menyetorkan kewajibannya kepada Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu.
 - b) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi dengan meneliti kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan pada dokumen penetapan.
 - c) Atas penerimaan pendapatan tersebut, Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu menerbitkan Tanda Bukti Penerimaan dan menyerahkan kepada pihak ketiga.
 - 2) Penerimaan pendapatan melalui rekening Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu secara non tunai, dilakukan sebagai berikut:
 - a) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu menerima nota kredit/notifikasi perbankan atas penerimaan pendapatan.
 - b) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi bukti penerimaan sebagai berikut:
 - (1) Meneliti nota kredit/notifikasi perbankan;
 - (2) Melakukan verifikasi untuk mengetahui kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan pada dokumen penetapan.
 - 3) Penerimaan daerah melalui rekening Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu secara non tunai dianggap sah setelah Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi.

- 4) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu memberikan tanda bukti penerimaan kepada pihak ketiga yang telah melakukan pembayaran.
 - 5) Penerimaan pendapatan ke RKUD secara non tunai, dilakukan dengan cara:
 - a) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu menerima nota kredit/notifikasi perbankan dari RKUD atas penerimaan pendapatan SKPD; dan
 - b) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi.
 - 6) Mencermati nota kredit atau notifikasi perbankan atas penerimaan pendapatan yang diterima langsung RKUD.
 - 7) Dalam hal penerimaan pemberitahuan/notifikasi tidak diinformasikan secara otomatis, maka Bendahara Penerimaan wajib meminta bukti transaksi atas penerimaan pendapatan yang diterima langsung RKUD;
 - 8) Melakukan verifikasi untuk menguji kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan.
 - 9) Penerimaan pendapatan daerah ke RKUD secara non tunai dianggap sah setelah Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan validasi.
 - a) Penerimaan pendapatan secara non tunai dapat dilakukan melalui transfer dari rekening pihak ketiga dan/atau melalui kanal pembayaran secara online yang disediakan oleh penyedia jasa pembayaran (PJP) dari lembaga keuangan bank dan non bank.
 - b) Pembayaran secara online berupa mekanisme Electronic Transaction Process (ETP) antara lain: agen banking, mobile/phone banking, car banking, Anjungan Tunai Mandiri (ATM), internet banking, QRIS/Barcode, tapping, Electronic Data Capture (EDC), Cash Management System (CMS) dan transaksi berbasis elektronik lainnya.
 - c) Dalam rangka akuntabilitas penerimaan pendapatan, Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan rekonsiliasi secara periodik dengan Bank.
- c. Tahap Penyetoran Pendapatan
- 1) Dalam hal pendapatan diterima secara tunai, Bendahara Penerimaan/ Bendahara Penerimaan Pembantu wajib menyetorkan penerimaan tunai tersebut ke RKUD paling lambat dalam waktu 1 hari, kecuali kondisi geografis daerah sulit dijangkau dengan komunikasi, transportasi, dan keterbatasan pelayanan jasa keuangan, serta kondisi objektif lainnya yang diatur dalam Peraturan Bupati.
 - 2) Dalam hal penerimaan pendapatan masuk melalui rekening Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu wajib memindahbukukan penerimaan pendapatan dimaksud ke rekening RKUD paling lambat dalam waktu 1 (satu) hari.

b. Register STS

| | | | | | | | | |
|---|--|---|--------|---------|--|--------|--------|-------|
|  | | PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD..... Tahun Anggaran..... REGISTER STS Periode:..... | | | | | | |
| | | No | No.STS | Tanggal | Kode Rekening | Uraian | Jumlah | Saldo | Keterangan |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Disetujui Oleh, Pengguna Anggaran / Kuasa Pengguna Anggaran <u>Nama</u> NIP | | | | | Disiapkan Oleh, Bendahara Penerimaan / Bendahara Penerimaan Pembantu <u>Nama</u> NIP | | | |

H. PEMBUKUAN BENDAHARA PENERIMAAN

1. Ketentuan Umum

Dalam penatausahaan pendapatan daerah, Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu harus melakukan pengendalian atas penerimaan dan penyetoran pendapatan daerah yang menjadi kewenangannya. Bendahara Penerimaan pada SKPD wajib menyelenggarakan pembukuan terhadap seluruh penerimaan dan penyetoran atas penerimaan yang menjadi tanggung jawabnya.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Pengendalian atas penerimaan dan pendapatan daerah menggunakan buku-buku sebagai berikut:
 - 1) Laporan Penerimaan dan Penyetoran
 - 2) Register STS
 - 3) Buku Kas Umum
 - 4) Buku Pembantu, antara lain buku kas tunai dan buku bank
- b. Dalam melakukan pembukuan tersebut, bendahara penerimaan menggunakan dokumen-dokumen tertentu sebagai dasar pencatatan, antara lain:
 - 1) Tanda Bukti Penerimaan
 - 2) Surat Tanda Setoran
 - 3) Nota Kredit Bank
 - 4) Bukti transaksi yang sah yang dipersamakan dengan dokumen di atas
- c. Prosedur pembukuan dapat dikembangkan dalam 3 (tiga) prosedur, antara lain:
 - 1) Pembukuan atas pendapatan yang diterima secara tunai
 - 2) Pembukuan atas pendapatan yang diterima melalui rekening bendahara penerimaan
 - 3) Pembukuan atas pendapatan yang diterima melalui Kas Umum Daerah
- d. Pembukuan yang dilakukan oleh Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dapat dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Penerimaan
- b. Bendahara Penerimaan Pembantu
- c. PA
- d. KPA

3. Alur Prosedur

- a. Pembukuan atas Penerimaan Tunai
 - 1) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat penerimaan pendapatan secara tunai berdasarkan Tanda Bukti Penerimaan pada Buku Kas Umum (BKU) di sisi penerimaan sesuai dengan kode rekening pendapatan.
 - 2) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat penyetoran pendapatan secara tunai ke RKUD pada Buku Kas Umum (BKU) di sisi pengeluaran.

- 3) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat pada buku register STS dan disahkan oleh PA/KPA setiap bulan.
- b. Pembukuan atas Penerimaan di Rekening Bendahara secara Non Tunai
 - 1) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat penerimaan di rekening Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu secara non tunai berdasarkan bukti penerimaan (nota kredit atau notifikasi perbankan lainnya) yang sudah divalidasi pada Buku Kas Umum (BKU) di sisi penerimaan sesuai dengan kode rekening pendapatan.
 - 2) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat penyeteroran pendapatan secara non tunai (pemindahbukuan) ke RKUD pada Buku Kas Umum (BKU) di sisi pengeluaran
 - 3) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat baik secara elektronik/manual pada buku register STS dan disahkan oleh PA/KPA setiap bulan.
- c. Pembukuan atas Penerimaan di RKUD
 - 1) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat penerimaan di RKUD berdasarkan bukti penerimaan (nota kredit atau notifikasi perbankan lainnya) yang sudah divalidasi pada Buku Kas Umum (BKU) di sisi penerimaan dan di sisi pengeluaran sesuai dengan kode rekening pendapatan.
 - 2) Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu mencatat baik secara elektronik maupun manual pada buku register STS dan disahkan oleh PA/KPA setiap bulan.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen pembukuan bendahara penerimaan antara lain sebagai berikut:

a. Buku Kas Umum



PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SKPD
 TAHUN ANGGARAN

BUKU KAS UMUM

Periode:

| No. | Tanggal | No. Bukti | Uraian | Penerimaan | Pengeluaran | Saldo |
|-----|---------|-----------|--------|------------|-------------|-------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu

Rp.


(terbilang)

terdiri dari:

a. Tunai : Rp.

b. Bank : Rp.

c. Buku Pembantu Bank

| | | | | | | | |
|---|--|---|---------|---|--------|------------|-------------|
|  | | PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD..... TAHUN ANGGARAN..... BUKU PEMBANTU BANK Periode:..... | | | | | |
| | | No. | Tanggal | No. Bukti | Uraian | Penerimaan | Pengeluaran | Saldo |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Disetujui Oleh, Pengguna Anggaran / Kuasa Pengguna Anggaran Nama NIP | | | | Disiapkan Oleh, Bendahara Penerimaan / Bendahara Penerimaan Pembantu Nama NIP | | | |

I. LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENERIMAAN

1. Ketentuan Umum

Sebagai bagian dari tugas dan tanggung jawabnya, Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu harus menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban. Bendahara Penerimaan SKPD bertanggung jawab secara administratif kepada PA dan secara fungsional kepada BUD. Penyusunan dan penyampaian Laporan Pertanggungjawaban Bendahara memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen dapat dilakukan secara elektronik. Laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu diatur sebagai berikut:

- a. Bendahara Penerimaan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban penerimaan kepada PA melalui PPK SKPD paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya.
- b. Bendahara Penerimaan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban penerimaan kepada PPKD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Bendahara Penerimaan Pembantu Unit SKPD wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban kepada Bendahara Penerimaan paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya.

- b. Bendahara Penerimaan SKPD wajib mempertanggungjawabkan pengelolaan uang yang menjadi tanggung jawabnya secara administratif kepada Pengguna Anggaran melalui PPK SKPD paling lambat pada tanggal 10 bulan berikutnya.
- c. Laporan pertanggungjawaban (LPJ) Bendahara Penerimaan merupakan penggabungan dengan LPJ Bendahara Penerimaan Pembantu dan memuat informasi tentang rekapitulasi penerimaan, penyetoran dan saldo kas yang ada di Bendahara. LPJ tersebut dilampiri dengan:
 - 1) BKU.
 - 2) Laporan Penerimaan dan Penyetoran.
 - 3) Register STS.
 - 4) Bukti penerimaan dan penyetoran yang lengkap dan sah.
 - 5) Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu.
- d. Bendahara Penerimaan SKPD wajib menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban Fungsional yang merupakan hasil konsolidasi dengan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu kepada PPKD selaku BUD setelah mendapat persetujuan dari PA paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
- e. Verifikasi LPJ Bendahara Penerimaan dilakukan oleh PPK-SKPD sebagai bagian dari pengendalian atas penerimaan dan penyetoran pendapatan daerah. Verifikasi tersebut meliputi:
 - 1) Meneliti transaksi penerimaan beserta tanda bukti penerimaannya yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - 2) Meneliti transaksi penyetoran beserta tanda bukti penyetorannya yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - 3) Melakukan analisis kesesuaian dan kepatuhan terhadap proses penerimaan pendapatan dan penyetorannya.
- f. Berdasarkan hasil verifikasi tersebut, PPK-SKPD menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan kepada Pengguna Anggaran.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Penerimaan Pembantu.
- b. PPK SKPD.
- c. PA.
- d. PPKD.

3. Alur Prosedur

- a. Tahap Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bagian 1 – Bendahara Penerimaan Pembantu
 - 1) Setiap akhir bulan, Bendahara Penerimaan Pembantu melakukan penutupan BKU.
 - 2) Bendahara Penerimaan Pembantu menyusun Laporan Penerimaan dan Penyetoran.
 - 3) Bendahara Penerimaan Pembantu menyiapkan register STS dan bukti-bukti penerimaan yang sah dan lengkap.
 - 4) Bendahara Penerimaan Pembantu menyampaikan BKU, Laporan Penerimaan dan Penyetoran, dilampiri dengan Register STS dan bukti penerimaan yang sah dan lengkap

kepada Bendahara Penerimaan SKPD, paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya

Bagian 2 – Bendahara Penerimaan

- 1) Setiap akhir bulan, Bendahara Penerimaan melakukan penutupan BKU.
 - 2) Bendahara Penerimaan menyusun Laporan Penerimaan dan Penyetoran.
 - 3) Bendahara Penerimaan menyiapkan register STS dan bukti-bukti penerimaan dan penyetoran yang lengkap dan sah.
 - 4) Bendahara Penerimaan menerima pertanggungjawaban yang dibuat oleh Bendahara Penerimaan Pembantu paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya.
 - 5) Bendahara Penerimaan melakukan verifikasi, evaluasi dan analisis kebenaran pertanggungjawaban yang disampaikan oleh Bendahara Penerimaan Pembantu.
 - 6) Bendahara Penerimaan menggunakan data pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu yang telah diverifikasi dalam proses pembuatan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan yang merupakan gabungan dengan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pembantu.
- b. Tahap Penyampaian LPJ Administratif
- 1) Bendahara Penerimaan menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan kepada Pengguna Anggaran. LPJ tersebut dilampiri dengan:
 - a) BKU.
 - b) Laporan Penerimaan dan Penyetoran.
 - c) Register STS.
 - d) Bukti penerimaan dan penyetoran yang lengkap dan sah.
 - e) Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu.
 - 2) PK-SKPD melakukan verifikasi atas LPJ Bendahara Penerimaan dengan langkah-langkah sebagai berikut:
 - a) Meneliti transaksi penerimaan beserta tanda bukti penerimaannya yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - b) Meneliti transaksi penyetoran beserta tanda bukti penyetorannya yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - c) Melakukan analisis kesesuaian dan kepatuhan terhadap proses penerimaan pendapatan dan penyetorannya
 - 3) Jika PPK-SKPD menemukan ketidaksesuaian dan/atau ketidaklengkapan, maka PPK-SKPD meminta perbaikan kepada Bendahara Penerimaan.
 - 4) Setelah LPJ Bendahara Penerimaan dinyatakan sesuai dan lengkap dalam proses verifikasi, maka PPK-SKPD akan menyatakan tanggung jawab verifikasi dan menyampaikan LPJ Bendahara Penerimaan kepada Pengguna Anggaran.
 - 5) Pengguna Anggaran melakukan proses otorisasi terhadap LPJ Bendahara Penerimaan yang telah diverifikasi.
- c. Tahap Penyampaian LPJ Fungsional

- 1) Bendahara Penerimaan setelah menerima notifikasi persetujuan (approval), menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan kepada PPKD selaku BUD
- 2) PPKD selaku BUD melakukan proses verifikasi dan rekonsiliasi penerimaan.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan antara lain sebagai berikut:

a. LPJ Bendahara Penerimaan

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN
BENDAHARA PENERIMAAN/BENDAHARA PENERIMAAN PEMBANTU

| | | | |
|--|---------|----------|----------|
| | SKPD | : | |
| | PERIODE | : | |
| <hr/> | | | |
| A. Penerimaan | | | Rp. |
| 1. Tunai Melalui Bendahara Penerimaan | | | Rp. |
| 2. Tunai Melalui Bendahara Penerimaan Pembantu | | | Rp. |
| 3. Melalui Ke Rekening Bendahara Penerimaan | | | Rp. |
| 4. Melalui Ke Rekening Kas Umum Daerah | | | Rp. |
| B. Jumlah Penerimaan yang harus disetorkan (A1 + A2 + A3) | | | Rp. |
| C. Jumlah Setoran | | | Rp. |
| D. Saldo Kas di Bendahara | | | Rp. |
| 1. Bendahara Penerimaan | | Rp. | |
| 2. Bendahara Penerimaan Pembantu | | Rp. | |
| 3. Bendahara Penerimaan Pembantu | | Rp. | |
| 4. Dts | | Rp. | |

Mengetahui,
Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna
Anggaran

Disiapkan oleh,
Bendahara Penerimaan/ Bendahara
Penerimaan Pembantu

Nama
NIP:

Nama
NIP:

b. Laporan Penerimaan dan Penyetoran



PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD.....
 TAHUN ANGGARAN.....
 LAPORAN PENERIMAAN DAN PENYETORAN
 Periode:

| No. | PENDAPATAN | | PENERIMAAN | | | PENYETORAN | | |
|-----|---------------|---------------|------------|----------|--------|------------|----------|--------|
| | Kode Rekening | Nama Rekening | Tanggal | No.Bukti | Jumlah | Tanggal | No.Bukti | Jumlah |
| 1. | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | | |
| 6. | | | | | | | | |
| 7. | | | | | | | | |
| 8. | | | | | | | | |
| 9. | | | | | | | | |
| 10. | | | | | | | | |
| 11. | | | | | | | | |
| 12. | | | | | | | | |
| 13. | | | | | | | | |
| 14. | | | | | | | | |
| 15. | | | | | | | | |

Jumlah Penerimaan :
 Tunai : Rp
 Non Tunai Rek SKPD : Rp
 RKUD : Rp _____ Total : Rp

Jumlah Penyetoran :
 Tunai : Rp
 Transfer : Rp _____
 Total : Rp

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan : Tunai : Rp
 Bank : Rp

Mengetahui,
 Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna
 Anggaran

Disiapkan oleh,
 Bendahara Penerimaan/ Bendahara
 Penerimaan Pembantu

Nama
 NIP:

Nama
 NIP:

J. REKONSILIASI PENERIMAAN

1. Ketentuan Umum

Sebagai bagian dari tugas dan tanggung jawabnya, PPKD selaku BUD melakukan verifikasi, evaluasi, dan analisis atas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan dalam rangka rekonsiliasi penerimaan.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. PPKD selaku BUD melakukan verifikasi, evaluasi dan analisis atas laporan pertanggungjawaban fungsional meliputi:
 - 1) kesesuaian perhitungan atas laporan pertanggungjawaban penerimaan
 - 2) evaluasi kesesuaian realisasi dengan target penerimaan
 - 3) analisis capaian realisasi penerimaan
- b. Dalam rangka verifikasi dan analisis laporan pertanggungjawaban, PPKD selaku BUD melakukan rekonsiliasi penerimaan secara periodik yang dituangkan dalam berita acara hasil rekonsiliasi.
- c. Verifikasi dan rekonsiliasi yang dilakukan oleh PPKD selaku BUD memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Penerimaan.
- b. PPKD

3. Alur Prosedur

Setelah menerima LPJ Bendahara Penerimaan, PPKD selaku BUD memverifikasi, mengevaluasi, dan menganalisis dengan langkah-langkah sesuai ketentuan, yaitu:

- a. Meneliti LPJ, melihat kesesuaian perhitungan atas LPJ dengan mutasi RKUD.
- b. Jika PPKD selaku BUD menemukan ketidaksesuaian dan/atau ketidaklengkapan, maka PPKD selaku BUD meminta perbaikan kepada Bendahara Penerimaan SKPD.
- c. Setelah melakukan verifikasi, PPKD selaku BUD melakukan rekonsiliasi penerimaan dengan mengidentifikasi transaksi-transaksi pendapatan yang diterima oleh BUD tetapi tidak tercatat oleh buku Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu.
- d. PPKD selaku BUD menyiapkan laporan realisasi pendapatan dengan menampilkan data setiap bulan.
- e. PPKD selaku BUD membuat analisis deskriptif terkait capaian realisasi penerimaan.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen rekonsiliasi penerimaan antara lain sebagai berikut:

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

REKONSILIASI PENERIMAAN

TAHUN ANGGARAN.....

| | |
|---|-----------------|
| A. Pendapatan Daerah berdasarkan LPJ Bendahara Penerimaan | Rp. |
| B. Transaksi-transaksi pendapatan yang diterima oleh BUD tetapi tidak tercatat oleh buku Bendahara Penerimaan/Bendahara Penerimaan Pembantu | |
| a. | Rp. |
| b. | Rp. |
| c. Dst. | <u>Rp.</u> |
| Total | Rp. |
| C. Error/Kesalahan Pencatatan Penerimaan | |
| a. | Rp. |
| b. | Rp. |
| c. Dst | <u>Rp.</u> |
| Total | Rp. |

K. PENATAUSAHAAN PEMBAYARAN ATAS KELEBIHAN PENDAPATAN

1. Ketentuan Umum

Dalam hal terdapat kelebihan penerimaan pajak daerah dan atau restitusi daerah, Pemerintah Daerah menetapkan Surat Ketetapan Lebih Bayar (SKLB) sebagai dasar pengembalian kelebihan penerimaan pendapatan daerah.

Adapun ketentuan untuk pengembalian kelebihan penerimaan adalah sebagai berikut:

- Pengembalian atas kelebihan Penerimaan Daerah yang sifatnya berulang dan terjadi pada tahun yang sama maupun tahun sebelumnya dilakukan dengan membebankan pada rekening penerimaan yang bersangkutan.
- Pengembalian atas kelebihan Penerimaan Daerah yang sifatnya tidak berulang yang terjadi dalam tahun yang sama dilakukan dengan membebankan pada rekening penerimaan yang bersangkutan.
- Pengembalian atas kelebihan Penerimaan Daerah yang sifatnya tidak berulang yang terjadi pada tahun sebelumnya dilakukan dengan membebankan pada rekening belanja tidak terduga.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah yang sifatnya berulang dan terjadi pada tahun yang sama maupun tahun sebelumnya, dengan kriteria sebagai berikut:
 - 1) penerimaan daerah berkenaan dianggarkan rutin setiap tahun; dan
 - 2) objek penerimaan daerah yang sama.
- b. Informasi kelebihan atas penerimaan daerah dapat berupa:
 - 1) Surat permohonan pengembalian kelebihan pembayaran;
 - 2) rekomendasi APIP;
 - 3) rekomendasi BPK-RI;
 - 4) putusan pengadilan berkekuatan hukum tetap dan sudah tidak ada upaya hukum lainnya; dan/atau
 - 5) Informasi lainnya yang dipersamakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.
- c. Berdasarkan surat pengajuan dari pihak ketiga atas kelebihan pembayaran, PA sesuai dengan kewenangannya melakukan proses verifikasi dan validasi, yang dimaksudkan untuk:
 - 1) Memastikan keabsahan bukti yang dijadikan dasar pengajuan.
 - 2) memastikan unsur penyebab pengajuan pengembalian.
 - 3) Unsur penyebab pengajuan pengembalian dapat dikarenakan:
 - 4) kesalahan yang dikarenakan kesalahan penulisan; atau
 - 5) adanya keberatan yang oleh pihak ketiga atas surat penetapan yang sudah disampaikan.
 - 6) informasi kelebihan atas penerimaan daerah serta hasil verifikasi yang dilakukan SKPD terkait, diterbitkan SKLB sesuai dengan peraturan perundang-undangan.
- e. Setiap pengembalian kelebihan penerimaan pendapatan harus didasarkan pada Surat Ketetapan Pajak Daerah Lebih Bayar (SKPDLB), Surat Ketetapan Retribusi Daerah Lebih Bayar (SKRDLB) atau dokumen lainnya yang dipersamakan untuk pendapatan selain pajak daerah dan retribusi daerah.
- f. Pengguna Anggaran berdasarkan dokumen SKPDLB, SKRDLB atau dokumen lainnya yang dipersamakan untuk pendapatan selain pajak daerah dan retribusi daerah menerbitkan surat permohonan pembayaran pengembalian kelebihan penerimaan pajak daerah/retribusi daerah kepada BUD.
- g. Berdasarkan surat permohonan pembayaran kelebihan penerimaan pajak daerah/retribusi daerah dari PA, BUD menerbitkan Surat Perintah Pembayaran (SP2D) untuk pengembalian kelebihan penerimaan pajak daerah/retribusi daerah.
- h. Penatausahaan pembayaran atas kelebihan penerimaan pendapatan memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Penerimaan.
- b. PPKD.
- c. Bendahara Pengeluaran.

3. Alur Prosedur

a. Tahap Penerbitan SKLB

- 1) Bendahara Penerimaan menerima informasi kelebihan atas penerimaan pendapatan daerah.
- 2) Bendahara Penerimaan melakukan verifikasi terhadap informasi atau permohonan pengembalian kelebihan penerimaan pendapatan daerah.
- 3) Setelah terverifikasi, Bendahara Penerimaan menyiapkan SKLB.
- 4) PPKD mengesahkan dan menerbitkan SKLB.

b. Tahap Pengajuan LS pengembalian atas kelebihan penerimaan pendapatan daerah

Bagian 1 - Penyesuaian Pendapatan

Berdasarkan pengajuan SKLB untuk pengembalian atas kelebihan Penerimaan Daerah:

- 1) yang sifatnya berulang dan terjadi pada tahun yang sama maupun tahun sebelumnya
- 2) yang sifatnya tidak berulang yang terjadi dalam tahun yang sama Bendahara Penerimaan SKPD/SKPKD melakukan koreksi pada rekening penerimaan yang bersangkutan.

Bagian 2 - Belanja Tidak Terduga

Berdasarkan pengajuan SKLB, Bendahara Pengeluaran SKPD/SKPKD akan memproses pengajuan LS pengembalian atas kelebihan pendapatan daerah dan membebankannya pada rekening belanja tidak terduga.

c. Tahap Penyesuaian Pencatatan

- 1) Berdasarkan SP2D pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah yang sifatnya berulang dan terjadi pada tahun yang sama, Bendahara Penerimaan SKPD melakukan penyesuaian pencatatan terhadap pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah dimaksud melalui koreksi kesalahan pencatatan penerimaan daerah.
- 2) Berdasarkan SP2D pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah yang sifatnya tidak berulang dan terjadi pada tahun sebelumnya, Bendahara Pengeluaran SKPKD melakukan penyesuaian pencatatan terhadap pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah dimaksud yang dibebankan pada BTT.

L. PELAKSANAAN DAN PENATAUSAHAAN BELANJA

1. Ketentuan Umum

Belanja daerah adalah semua kewajiban daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih dalam periode tahun anggaran berkenaan. Belanja daerah meliputi semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah, yang mengurangi ekuitas dana lancar, yang mana merupakan kewajiban daerah dalam satu tahun anggaran. Belanja daerah dipergunakan dalam rangka pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan kabupaten yang ditetapkan dengan ketentuan perundang-undangan.

Pelaksanaan belanja memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik. Pelaksanaan belanja diatur sebagai berikut:

- a. Setiap pengeluaran harus didukung bukti yang lengkap dan sah mengenai hak yang diperoleh oleh pihak yang menagih.

- b. Pengeluaran kas yang mengakibatkan beban APBD tidak dapat dilakukan sebelum rancangan Peraturan Daerah tentang APBD ditetapkan dan diundangkan dalam lembaran daerah.
- c. Pengeluaran kas tersebut di atas tidak termasuk pengeluaran keadaan darurat dan/atau keperluan mendesak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- d. Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran pembantu melaksanakan pembayaran setelah:
 - 1) meneliti kelengkapan dokumen pembayaran yang diterbitkan oleh PA/KPA beserta bukti transaksinya;
 - 2) menguji kebenaran perhitungan tagihan yang tercantum dalam dokumen pembayaran; dan
 - 3) menguji ketersediaan dana yang bersangkutan
- e. Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu wajib menolak melakukan pembayaran dari PA/KPA apabila persyaratan tidak dipenuhi.
- f. Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu bertanggung jawab secara pribadi atas pembayaran yang dilaksanakannya.
- g. Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu sebagai wajib pungut Pajak Penghasilan (PPh) dan pajak lainnya wajib menyetorkan seluruh penerimaan potongan dan pajak yang dipungutnya ke Rekening Kas Umum Negara.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Atas persetujuan PA, Bendahara Pengeluaran SKPD dapat melimpahkan sebagian UP yang dikelolanya kepada Bendahara Pengeluaran Pembantu untuk pelaksanaan sub kegiatan pada Unit SKPD.
- b. Dalam proses belanja menggunakan UP, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu dapat melakukan pembayaran secara sekaligus langsung kepada penyedia barang/jasa atau melalui pemberian uang panjar terlebih dahulu kepada PPTK.
- c. Pembayaran belanja secara sekaligus kepada penyedia barang/jasa atau melalui pemberian uang panjar, dilakukan dengan terlebih dahulu mendapat persetujuan PA/KPA yang dituangkan dalam Nota Pencairan Dana (NPD) yang diajukan oleh PPTK.
- d. Pemberian uang panjar berdasarkan NPD dilakukan secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu ke rekening PPTK.
- e. Dalam hal uang panjar lebih besar dari realisasi pembayaran belanja, PPTK mengembalikan kelebihan uang panjar dimaksud kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu melalui transfer ke rekening Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu. Jika uang panjar lebih kecil dari realisasi pembayaran belanja, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu membayar kekurangannya kepada PPTK melalui transfer ke rekening PPTK.
- f. PPTK bertanggung jawab secara formal dan materil atas penggunaan uang panjar yang diterima dari Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu.

2. Pihak Terkait
 - a. PPTK.
 - b. Bendahara Pengeluaran.
 - c. Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 - d. PA/KPA.
3. Alur Prosedur
 - a. Pelaksanaan Belanja Menggunakan Uang Panjar
 - 1) Pengajuan Uang Panjar
 - a) PPTK menghitung kebutuhan uang panjar yang berdasarkan rencana pelaksanaan sub kegiatan dan DPA SKPD.
 - b) PPTK menyiapkan NPD.
 - c) PPTK menyampaikan NPD kepada PA/KPA untuk mendapatkan persetujuan.
 - d) PA/KPA memberikan persetujuan terhadap NPD dan menyampaikannya kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 - e) Berdasarkan NPD yang telah mendapat persetujuan PA/KPA, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencairkan uang panjar sebesar yang tercantum secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu ke rekening PPTK.
 - 2) Pelaksanaan Belanja
 - a) Setelah menerima uang panjar tersebut, PPTK melakukan belanja sebagai pelaksanaan sub kegiatan yang dikelolanya. Pada saat pelaksanaan belanja, PPTK diwajibkan untuk mendapatkan bukti belanja yang sah sebagai syarat keabsahan belanja secara materiil.
 - b) Dalam hal sampai dengan batas yang telah ditentukan atau pelaksanaan sub kegiatan telah selesai, PPTK menyusun rekapitulasi belanja yang menggunakan uang panjar dilampiri dengan bukti-bukti yang sah, untuk selanjutnya diserahkan kepada Bendahara Pengeluaran untuk diverifikasi dan sebagai bahan pertanggungjawaban belanja.
 - c) Berdasarkan hasil verifikasi atas rekapitulasi belanja terdapat kekurangan pembayaran atas uang panjar yang diberikan, Bendahara Pengeluaran melakukan pembayaran kekurangan pembayaran tersebut secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran ke rekening PPTK.
 - d) Berdasarkan hasil verifikasi atas rekapitulasi belanja terdapat kelebihan uang panjar, PPTK melakukan pengembalian kelebihan uang panjar secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening PPTK ke rekening Bendahara Pengeluaran.
 - b. Pelaksanaan Belanja Tanpa Uang Panjar

- 1) PPTK melakukan belanja sebagai pelaksanaan sub kegiatan yang dikelolanya dan untuk itu melakukan transaksi dengan pihak penyedia barang/jasa.
 - 2) Atas belanja yang dilakukan, PPTK diwajibkan untuk mendapatkan bukti belanja yang sah sebagai syarat keabsahan belanja secara materiil.
 - 3) Berdasarkan bukti-bukti belanja yang sah, PPTK menyiapkan NPD.
 - 4) PPTK menyampaikan NPD kepada PA/KPA untuk mendapatkan persetujuan.
 - 5) PA/KPA memberikan persetujuan terhadap NPD dan menyampaikan kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 - 6) Pada saat bersamaan, PPTK menyerahkan rekapitulasi belanja disertai dengan bukti-bukti yang sah kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu untuk diverifikasi.
 - 7) Berdasarkan NPD, Rekapitulasi Belanja, dan bukti-bukti yang sah, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu melakukan proses pembayaran langsung secara tunai/non tunai
 - 8) Pembayaran secara non tunai dilakukan melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu ke rekening pihak penyedia barang/jasa.
- c. Verifikasi Belanja oleh Bendahara Pengeluaran
- 1) Bendahara pengeluaran/bendahara pengeluaran pembantu melakukan verifikasi belanja dengan langkah sebagai berikut:
 - a) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran.
 - b) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan.
 - c) Meneliti keabsahan bukti belanja termasuk bukti/pernyataan atas pencatatan/pendaftaran BMD.
 - d) Menguji kebenaran perhitungan tagihan yang tercantum dalam bukti transaksi.
 - 2) Apabila ditemukan ketidaksesuaian dalam proses verifikasi, Bendahara Pengeluaran akan meminta PPTK untuk melakukan perbaikan atau penyempurnaan.
 - 3) Proses verifikasi ini menjadi dasar dalam proses penyusunan LPJ Penggunaan UP.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen pelaksanaan dan penatausahaan belanja antara lain sebagai berikut:

Nota Pencairan Dana

operasi, belanja modal, belanja tak terduga, dan belanja transfer.

- 2) Menentukan keseluruhan rencana belanja yang akan menggunakan UP, dengan cara melakukan pengurangan total belanja berdasarkan DPA SKPD dengan jumlah besaran belanja LS yang sudah dihitung.
- 3) Melakukan proyeksi frekuensi berapa kali bendahara melakukan LPJ UP dalam setahun berdasarkan justifikasi dan/atau pengalaman tahun-tahun sebelumnya.
- 4) Menentukan besaran UP dengan rumus:

$$\text{Besaran UP} = \frac{\text{Rencana Pembayaran Belanja Menggunakan Uang Persediaan}}{\text{Proyeksi Frekuensi Pengajuan LPJ UP dalam Setahun}}$$

b. Perhitungan besaran UP ditetapkan dengan keputusan Bupati

N. PROSES PELIMPAHAN UANG PERSEDIAAN

1. Ketentuan Umum

Pelimpahan Uang Persediaan (untuk selanjutnya disingkat Pelimpahan UP) adalah alokasi UP yang ada di Bendahara Pengeluaran untuk Bendahara Pengeluaran Pembantu. Pelimpahan UP ini bertujuan untuk memperlancar proses pelaksanaan kegiatan pada SKPD, khususnya yang dikelola oleh Kuasa Pengguna Anggaran.

Pelimpahan UP digunakan untuk membiayai belanja-belanja yang dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu di luar LS maupun TU. Proses pelimpahan UP ini muncul karena adanya ketentuan yang mengatur bahwa Bendahara Pengeluaran Pembantu hanya berwenang untuk mengajukan permintaan pembayaran menggunakan SPP-LS dan SPP-TU. Kecuali unit SKPD yang melaksanakan penatausahaan BLUD, Bendahara Pengeluaran Pembantu berwenang mengajukan permintaan pembayaran UP, GU, LS dan TU.

Beberapa ketentuan umum terkait proses Pelimpahan UP adalah sebagai berikut:

- a. Proses pelimpahan UP didasarkan pada perencanaan internal SKPD dan harus mendapatkan persetujuan dari Pengguna Anggaran (PA).
- b. Atas persetujuan PA, Bendahara Pengeluaran SKPD dapat melimpahkan sebagian UP yang dikelolanya kepada Bendahara Pengeluaran Pembantu untuk pelaksanaan sub kegiatan pada unit SKPD, yang dilakukan secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran ke rekening Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- c. Persetujuan PA dan besaran pelimpahan UP dituangkan dalam surat keputusan PA tentang besaran pelimpahan UP kepada Bendahara Pengeluaran Pembantu dengan mempertimbangkan usul Bendahara Pengeluaran.
- d. Besarnya jumlah uang yang dilimpahkan tersebut memperhitungkan besarnya kegiatan yang dikelola oleh Kuasa Pengguna Anggaran (KPA) serta waktu pelaksanaan kegiatan.

- e. Atas dasar pelimpahan UP tersebut, maka Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Pengeluaran Pembantu melakukan pencatatan pada buku- buku terkait.
- f. Bendahara Pengeluaran Pembantu bertanggung jawab atas penggunaan UP yang dilimpahkan oleh Bendahara Pengeluaran.
- g. Pelimpahan UP kepada Bendahara Pengeluaran Pembantu berakhir ketika sub kegiatan unit SKPD yang bersangkutan telah selesai dilaksanakan dan apabila terdapat sisa uang persediaan, disetorkan secara non tunai melalui pemindahbukuan dari rekening Bendahara Pengeluaran Pembantu ke rekening Bendahara Pengeluaran.

2. Pihak Terkait

- a. Pengguna Anggaran.
- b. Bendahara Pengeluaran.
- c. Bendahara Pengeluaran Pembantu.

3. Alur Prosedur

Ketentuan pelaksanaan Pelimpahan UP adalah sebagai berikut:

- a. Pengguna Anggaran menetapkan besaran pelimpahan UP berdasarkan usulan dari Bendahara Pengeluaran.
- b. Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan permohonan pelimpahan UP kepada Pengguna Anggaran melalui Kuasa Pengguna Anggaran.
- c. Berdasarkan besaran pelimpahan UP yang ditetapkan oleh Pengguna Anggaran, Bendahara Pengeluaran melimpahkan UP ke rekening Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- d. Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Pengeluaran Pembantu melakukan pencatatan pelimpahan UP tersebut pada buku-buku terkait.

Bendahara Pengeluaran Pembantu dapat mengajukan permintaan pelimpahan UP berikutnya kepada Bendahara Pengeluaran sebesar pelimpahan UP yang terpakai disertai bukti-bukti transaksi.

O. PERMINTAAN PEMBAYARAN

1. Ketentuan Umum

Permintaan Pembayaran dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu sebagai proses awal pembayaran oleh Pemerintah Daerah kepada Pihak Terkait sekaligus sebagai proses pembebanan rekening Belanja. Proses permintaan pembayaran memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Permintaan pembayaran diatur sebagai berikut:

- a. Bendahara Pengeluaran mengajukan SPP kepada PA melalui PPK SKPD berdasarkan SPD atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPD.
- b. Pengajuan SPP kepada KPA berdasarkan pertimbangan besaran SKPD dan lokasi, disampaikan Bendahara Pengeluaran Pembantu melalui PPK Unit SKPD berdasarkan SPD atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPD.

- c. Pengajuan SPP kepada KPA berdasarkan pertimbangan besaran anggaran Kegiatan SKPD, disampaikan Bendahara Pengeluaran pembantu melalui PPK SKPD berdasarkan SPD atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPD.
- d. SPP yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran terdiri atas SPP UP, SPP GU, SPP TU, dan SPP LS. Sedangkan SPP yang dapat diajukan oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu terdiri atas SPP TU dan SPP LS.
- e. Penerbitan dan pengajuan dokumen SPP UP dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran dalam rangka pengisian UP. Pengajuan SPP UP diajukan dengan melampirkan keputusan Bupati tentang besaran UP.
- f. Penerbitan dan pengajuan dokumen SPP GU dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran dalam rangka mengganti UP. Pengajuan SPP GU dilampiri dengan dokumen asli pertanggungjawaban penggunaan UP.
- g. Ketentuan lebih lanjut mengenai besaran UP dan GU ditetapkan dengan Keputusan Bupati.
- h. Bendahara Pengeluaran atau Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan SPP TU untuk melaksanakan kegiatan yang bersifat mendesak dan tidak dapat menggunakan SPP LS dan/atau SPP UP/GU.
- i. Batas jumlah pengajuan SPP TU harus mendapat persetujuan dari PPKD dengan memperhatikan rincian kebutuhan dan waktu penggunaannya ditetapkan dengan Peraturan Bupati. Dalam hal sisa TU tidak habis digunakan dalam 1 (satu) bulan, sisa TU disetor ke Rekening Kas Umum Daerah. Pengajuan SPP TU dilampiri dengan daftar rincian rencana penggunaan dana.
- j. Ketentuan batas waktu penyetoran sisa TU dikecualikan untuk:
 - 1) Kegiatan yang pelaksanaannya melebihi 1 (satu) bulan; dan/atau
 - 2) Kegiatan yang mengalami perubahan jadwal dari yang telah ditetapkan sebelumnya akibat peristiwa di luar kendali PA/KPA.
- k. Penerbitan dan pengajuan dokumen SPP LS dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran untuk pembayaran:
 - 1) gaji dan tunjangan;
 - 2) kepada pihak ketiga atas pengadaan barang dan jasa; dan
 - 3) kepada pihak ketiga lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- l. Pengajuan dokumen SPP LS untuk pembayaran pengadaan barang dan jasa dapat juga dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu dalam hal PA melimpahkan sebagian kewenangannya kepada KPA.
- m. Pengajuan dokumen SPP LS untuk pembayaran pengadaan barang dan jasa oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu, dilakukan paling lambat 3 (tiga) hari sejak diterimanya tagihan dari pihak ketiga melalui PPTK.
- n. Pengajuan SPP LS dilampiri dengan kelengkapan persyaratan yang ditetapkan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Dalam rangka kelancaran pelaksanaan sub kegiatan, SKPD diberikan UP yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran SKPD.
- b. Besaran UP untuk masing-masing SKPD ditetapkan dengan Keputusan Bupati tentang besaran UP, yang ditetapkan satu kali dalam satu tahun pada awal tahun anggaran, berdasarkan pertimbangan:
 - 1) ketersediaan kas di RKUD;
 - 2) rencana pembayaran belanja dengan menggunakan mekanisme LS;
 - 3) besaran anggaran SKPD.
- c. Pengajuan SPP UP mengacu pada Keputusan Bupati tentang besaran UP dan disertai dengan pernyataan pengguna anggaran bahwa uang persediaan akan digunakan sesuai dengan peruntukannya.
- d. Besaran GU dihitung berdasarkan belanja-belanja yang telah diverifikasi oleh bendahara pengeluaran dan tidak melebihi besaran UP. Pengajuan SPP-GU terdiri atas:
 - 1) Ringkasan SPP-GU;
 - 2) Rincian belanja yang diajukan pengantiannya sampai dengan sub rincian objek; dan
 - 3) Laporan pertanggungjawaban (LPJ) penggunaan UP.
- e. Besaran TU dihitung berdasarkan pengajuan PPTK atau pihak terkait lainnya yang telah diverifikasi oleh bendahara pengeluaran/bendahara pengeluaran pembantu. Pengajuan permintaan pembayaran TU ini didokumentasikan dalam SPP TU yang terdiri atas:
 - 1) Ringkasan SPP-TU;
 - 2) Rincian belanja yang diajukan TU-nya sampai dengan sub rincian objek.
- f. Belanja LS adalah belanja yang dananya ditransfer langsung dari RKUD ke rekening pihak ketiga. Meskipun demikian, pembayaran gaji dan tunjangan dikategorikan sebagai belanja LS dengan pertimbangan transfer dananya dilakukan langsung dari RKUD ke penerima.
- g. SPP-LS kepada pihak ketiga lainnya digunakan untuk pembayaran antara lain:
 - 1) hibah berupa uang;
 - 2) bantuan sosial berupa uang;
 - 3) bantuan keuangan;
 - 4) subsidi;
 - 5) bagi hasil;
 - 6) belanja tidak terduga untuk pengembalian kelebihan penerimaan yang terjadi pada tahun anggaran sebelumnya;
 - 7) pembayaran kewajiban pemda atas putusan pengadilan, dan rekomendasi APIP dan/atau rekomendasi BPK.
- h. Pengajuan SPP-LS harus disertai dengan berbagai kelengkapan sesuai dengan jenis pengajuannya berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan. Pengajuan Permintaan Pembayaran LS ini didokumentasikan dalam SPP-LS yang terdiri atas:
 - 1) Ringkasan SPP-LS;
 - 2) Rincian belanja yang diajukan pembayarannya sampai dengan sub rincian objek.

- i. Pihak ketiga berkewajiban untuk menyampaikan kode e-billing untuk pembayaran atau penyetoran pajak secara elektronik kepada PPTK.
2. Pihak Terkait
 - a. Bendahara Pengeluaran.
 - b. PPK SKPD.
 - c. Pengguna Anggaran.
 - d. PPTK.
3. Alur Prosedur
 - a. Pengajuan Permintaan Pembayaran UP
 - 1) Bendahara Pengeluaran menyiapkan SPP-UP sesuai dengan besaran UP yang ditetapkan berdasarkan SK Bupati;
 - 2) Bendahara Pengeluaran mengajukan permintaan pembayaranUP tersebut kepada Pengguna Anggaran melalui PPK-SKPD.
 - b. pengajuan Permintaan Pembayaran GU
 - 1) Penerbitan dan pengajuan dokumen SPP-GU dilakukan olehBendahara Pengeluaran dalam rangka mengganti UP.
 - 2) Bendahara Pengeluaran mengajukan SPP-GU kepada PA melalui PPK-SKPD dilampiri Surat Pengesahan Laporan Pertanggungjawaban UP.
 - 3) Besaran SPP-GU adalah sebesar UP yang dipertanggungjawabkan oleh Bendahara Pengeluaran.
 - 4) SPP-GU diajukan apabila UP telah dipergunakan paling sedikit 50% (lima puluh persen) atau batasan tertentu sesuai dengan kebijakan daerah masing-masing.
 - 5) Berdasarkan bukti-bukti transaksi belanja penggunaan UP yang disampaikan oleh PPTK, Bendahara Pengeluaran menyiapkan:
 - a) LPJ Penggunaan UP disertai dengan bukti-bukti transaksi yang lengkap dan sah, termasuk dokumen perpajakan terkait.
 - b) Pengajuan Permintaan GU yang didokumentasikan dalam SPP- GU.
 - c. Pengajuan Permintaan Pembayaran TU
 - 1) Pengajuan Permintaan Belanja TU:
 - a) PPTK menyusun rencana kebutuhan belanja yang akan didanai TU, berdasarkan rencana sub kegiatan dan DPA-SKPD, untuk memastikan bahwa kebutuhan dana tersebut memenuhi persyaratan pengajuan permintaan belanja TU, yaitu:
 - (1) Kegiatan yang bersifat mendesak;
 - (2) Tidak dapat menggunakan SPP-LS dan/atau SPP UP/GU.
 - b) PPTK menyiapkan rincian rencana penggunaan dana TU sebagai syarat pengajuan permintaan belanja TU yang didokumentasikan dalam Daftar Rincian Rencana Belanja TU. PPTK kemudian menyampaikan Daftar Rincian Rencana Belanja TU tersebut kepada PA untuk mendapatkan persetujuan.
 - c) Setelah memberikan persetujuan, PA memberikan Daftar Rincian Rencana Belanja TU kepada PPKD.

- d) PPKD memberikan persetujuan Daftar Rencana Rincian Belanja TU dengan memperhatikan usulan/pengajuan PA.
- 2) Pengajuan Permintaan Pembayaran TU
- a) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menerima Daftar Rincian Rencana Belanja TU sebagai dasar pengajuan permintaan pembayaran TU.
 - b) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu meneliti rencana belanja TU dengan langkah sebagai berikut:
 - (1) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran;
 - (2) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan;
 - (3) Meneliti perhitungan pengajuan TU dan/atau dokumen yang mendasarinya;
 - c) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menyiapkan permintaan TU yang didokumentasikan dalam SPP-TU;
 - d) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan persetujuan permintaan pembayaran TU tersebut kepada PA/KPA melalui PPK-SKPD
- d. Pengajuan Permintaan Pembayaran LS
- 1) Pengajuan Permintaan Pembayaran LS Gaji dan Tunjangan
- a) PPTK menyiapkan rekapitulasi daftar gaji dan tunjangan sebagai dokumen pengajuan permintaan pembayaran LS Gaji dan Tunjangan.
 - b) Rekapitulasi daftar gaji dan tunjangan dilengkapi:
 - (1) Daftar perubahan data pegawai yang ditandatangani oleh pejabat sesuai kewenangan;
 - (2) Salinan dokumen pendukung perubahan data pegawai yang telah dilegalisasi oleh pejabat yang berwenang meliputi:
 - (a) gaji induk;
 - (b) gaji susulan;
 - (c) kekurangan gaji;
 - (d) gaji terusan;
 - (e) SK CPNS;
 - (f) SK PNS;
 - (g) SK kenaikan pangkat;
 - (h) SK jabatan;
 - (i) kenaikan gaji berkala;
 - (j) surat pernyataan pelantikan;
 - (k) surat pernyataan melaksanakan tugas;
 - (l) daftar keluarga (Form DK);
 - (m) fotokopi surat nikah;
 - (n) fotokopi akte kelahiran;
 - (o) surat keterangan pemberhentian pembayaran (SKPP)gaji;
 - (p) surat keterangan masih sekolah/kuliah;
 - (q) surat pindah; dan
 - (r) surat kematian;

- (s) Kelengkapan dokumen di atas disesuaikan dengan peruntukannya.
 - c) Berdasarkan rekapitulasi daftar gaji dan tunjangan dan dokumen pendukung, Bendahara Pengeluaran memverifikasi rencana belanja gaji dan tunjangan dengan langkah antara lain:
 - (1) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja gaji dan tunjangan yang akan diajukan tidak melebihi sisa anggaran;
 - (2) Meneliti dokumen SPD terkait untuk memastikan dana untuk belanja gaji dan tunjangan yang akan diajukan telah disediakan;
 - (3) Meneliti validitas perhitungan dokumen daftar gaji.
 - d) Berdasarkan hasil verifikasi, Bendahara Pengeluaran menyiapkan pengajuan permintaan pembayaran LS Gaji dan Tunjangan yang didokumentasikan dalam SPP-LS Gaji dan Tunjangan. Pengajuan tersebut disampaikan kepada PA melalui PPK-SKPD.
- 2) Pengajuan Permintaan Pembayaran LS Pengadaan Barang dan Jasa
- a) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menyiapkan LS Pengadaan Barang dan Jasa dengan mengacu kepada berita acara dan dokumen pengadaan. Dokumen pengadaan yang dimaksud antara lain:
 - (1) dokumen kontrak;
 - (2) berita acara pemeriksaan;
 - (3) berita acara kemajuan pekerjaan;
 - (4) berita acara penyelesaian pekerjaan;
 - (5) berita acara serah terima barang dan jasa;
 - (6) berita acara pembayaran;
 - (7) surat jaminan bank;
 - (8) surat referensi/keterangan bank;
 - (9) jaminan pembayaran dari bank yang sama dengan bank RKUD;
 - (10) surat pernyataan kesanggupan dari pihak lain/rekanan untuk menyelesaikan pekerjaan serratus persen sampai dengan berakhir masa kontrak;
 - (11) dokumen lain yang dipersyaratkan untuk kontrak- kontrak yang dananya sebagian atau seluruhnya bersumber dari penerusan pinjaman/hibah luar negeri.Kelengkapan dokumen pengadaan di atas disesuaikan dengan kebutuhan berdasarkan jenis atau sifat pengadaan barang dan jasa yang dilakukan.
 - b) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu memverifikasi rencana belanja pengadaan barang dan jasa dengan langkah antara lain:
 - (1) Meneliti dokumen SPD terkait untuk memastikan dana untuk belanja pengadaan barang dan jasa yang akan diajukan telah disediakan;

- (2) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja pengadaan barang dan jasa yang akan diajukan tidak melebihi sisa anggaran;
 - (3) Meneliti kelengkapan dan validitas perhitungan atas tagihan pihak ketiga, Berita Acara Serah Terima (BAST), dan dokumen pengadaan barang dan jasa.
 - c) Berdasarkan hasil verifikasi, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menyiapkan pengajuan permintaan pembayaran LS Pengadaan Barang dan Jasa yang didokumentasikan dalam SPP-LS Pengadaan Barang dan Jasa.
 - d) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan persetujuan permintaan pembayaran LS Pengadaan Barang dan Jasa tersebut kepada PA/KPA melalui PPK-SKPD/PPK-unit SKPD.
- 3) Pengajuan Permintaan Pembayaran LS Kepada Pihak Ketiga Lainnya
- a) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menyiapkan LS Kepada Pihak Ketiga Lainnya dengan mengacu kepada Keputusan Bupati dan dokumen pendukung lainnya.
 - b) Besaran Pengajuan LS kepada pihak ketiga lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan, dihitung berdasarkan keputusan Bupati dan/atau dokumen pendukung lainnya yang telah diverifikasi oleh bendahara pengeluaran.
 - c) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu memverifikasi rencana pembayaran kepada pihak ketiga lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dengan langkah antara lain:
 - (1) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa pembayaran kepada Pihak Ketiga lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang akan diajukan tidak melebihi sisa anggaran;
 - (2) Meneliti dokumen SPD terkait untuk memastikan dana untuk pembayaran kepada Pihak Ketiga lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang akan diajukan telah disediakan;
 - (3) Meneliti kelengkapan dan validitas perhitungan berdasarkan keputusan Bupati dan/atau dokumen pendukung lainnya.
 - d) Berdasarkan hasil verifikasi, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan Permintaan LS kepada Pihak Ketiga lainnya yang didokumentasikan dalam SPP-LS kepada Pihak Ketiga lainnya.
 - e) Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mengajukan persetujuan permintaan pembayaran LS pihak ketiga lainnya tersebut kepada PA/KPA melalui PPK- SKPD/PPK-Unit SKPD.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen permintaan pembayaran antara lain sebagai berikut:

a. SPP-UP

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)
Nomor :

| Uang Persediaan | | | |
|---|-----------------|--------------------------------|-----|
| SPP UP | | | |
| 1. Nama SKPD | | : | |
| 2. Nama Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 3. Nama Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 4. NPWP Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 5. Nama Bank | : | ..... |  |
| 6. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 7. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 8. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | Sebesar : Rp | |
| | | (Terbilang.....) | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| II | SP2D sebelumnya | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| <i>Pada SPP ini ditetapkan lampiran-lampiran yang diperlukan sebagaimana tertera pada daftar kelengkapan dokumen SPP ini.</i> | | | |
| Bendahara Pengeluaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP..... | | | |
| Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD | | | |
| Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD | | | |
| Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran | | | |
| Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)

Nomor :

Tahun Anggaran:

RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|----------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |

Terbilang : ## rupiah##

Mengetahui/Menyetujui:

Pengguna Anggaran

(Tempat, Tanggal)

Bendahara Pengeluaran

(Nama Lengkap)

NIP.....

(Nama Lengkap)

NIP.....

b. SPP-GU

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)
Nomor :

| Ganti Uang | | | |
|--|-----------------|---|-----|
| SPP GU | | | |
| 1. Nama SKPD | : | ..... |  |
| 2. Nama Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 3. Nama Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 4. NPWP Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 5. Nama Bank | : | ..... |  |
| 6. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 7. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 8. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | | |
| | | | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst | Dst : | Dst |
| | | | |
| <p><i>Pada SPP ini ditetapkan lampiran-lampiran yang diperlukan sebagaimana tertera pada daftar kelengkapan dokumen SPP ini.</i></p> | | | |
| | | <p>.....tanggal.....</p> <p>Bendahara Pengeluaran</p> <p>(tanda tangan)</p> <p>(nama lengkap)</p> <p>NIP.....</p> | |
| <p>Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD</p> <p>Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD</p> <p>Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran</p> <p>Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran</p> | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)
 Nomor :
 Tahun Anggaran:.....
 RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|-------------------------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |
| | Terbilang : ## rupiah## | | |

Mengetahui/Menyetujui:

(Tempat,Tanggal)

Pengguna Anggaran

Bendahara Pengeluaran

(Nama Lengkap)

(Nama Lengkap)

NIP.....

NIP.....

c. SPP-TU

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)

Nomor :

| Tambahan Uang | | | |
|---|-----------------|---|-----|
| SPP TU | | | |
| 1. Nama SKPD / Unit Kerja | : | ..... |  |
| 2. Kode dan Nama Sub Kegiatan | : | ..... |  |
| 3. Nama Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 4. Nama PPTK | : | ..... |  |
| 5. Nama Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 6. NPWP Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 7. Nama Bank | : | ..... |  |
| 8. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 9. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 10. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | Sebesar : Rp (Terbilang.....) | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| | | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (tanda tangan) (nama lengkap) NIP..... | | (Tempat,Tanggal) Bendahara Pengeluaran (Nama Lengkap) NIP..... | |
| Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN TAMBAHAN UANG PERSEDIAAN (SPP-TU)
 Nomor :
 Tahun Anggaran :

RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|----------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |
| Terbilang : ## rupiah## | | | |

| | |
|---|---|
| Mengetahui/Menyetujui: Pengguna Anggaran (Nama Lengkap) NIP..... | (Tempat,Tanggal) Bendahara Pengeluaran (Nama Lengkap) NIP..... |
|---|---|

d. SPP-LS Gaji dan Tunjangan

| Langsung Gaji dan Tunjangan | | | |
|---|-----------------|---|-----|
| SPP LS | | | |
| 1. Nama SKPD / Unit Kerja | : | ..... |  |
| 2. Kode dan Nama Sub Kegiatan | : | ..... |  |
| 3. Nama Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 4. Nama PPTK | : | ..... |  |
| 5. Nama Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 6. NPWP Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 7. Nama Bank | : | ..... |  |
| 8. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 9. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 10. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | Sebesar : Rp (Terbilang.....) | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| | | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (tanda tangan) (nama lengkap) NIP..... | | (Tempat,Tanggal) Bendahara Pengeluaran (Nama Lengkap) NIP..... | |
| Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN LANGSUNG (SPP-LS) GAJI DAN TUNJANGAN
 Nomor :
 Tahun Anggaran :

RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|----------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |
| Terbilang : ## rupiah## | | | |

Mengetahui/Menyetujui:

Pengguna Anggaran

(Nama Lengkap)

NIP.....

(Tempat,Tanggal)

Bendahara Pengeluaran

(Nama Lengkap)

NIP.....

e. SPP-LS Barang dan Jasa

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)

Nomor :

| Langsung Barang dan Jasa | | | |
|---|-----------------|---|-----|
| SPP LS | | | |
| 1. Nama SKPD / Unit Kerja | : | ..... |  |
| 2. Kode dan Nama Sub Kegiatan | : | ..... |  |
| 3. Nama Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 4. Nama PPTK | : | ..... |  |
| 5. Nama Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 6. NPWP Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu | : | ..... |  |
| 7. Nama Bank | : | ..... |  |
| 8. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 9. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 10. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | Sebesar : Rp (Terbilang.....) | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| | | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (tanda tangan) (nama lengkap) NIP..... | | (Tempat,Tanggal) Bendahara Pengeluaran (Nama Lengkap) NIP..... | |
| Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN LANGSUNG (SPP-LS) BARANG DAN JASA

Nomor :

Tahun Anggaran :

RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|----------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |
| Terbilang : ## rupiah## | | | |

Mengetahui/Menyetujui:

Pengguna Anggaran

(Tempat,Tanggal)

Bendahara Pengeluaran

(Nama Lengkap)

NIP.....

(Nama Lengkap)

NIP.....

f. SPP-LS Pihak Ketiga Lainnya

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN (SPP)

Nomor :

| Langsung Pihak Ketiga Lainnya | | | |
|---|-----------------|--|-----|
| SPP LS | | | |
| 1. Nama SKPD / Unit Kerja | : | ..... |  |
| 2. Kode dan Nama Sub Kegiatan | : | ..... |  |
| 3. Nama Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran | : | ..... |  |
| 4. Nama PPTK | : | ..... |  |
| 5. Nama Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 6. NPWP Bendahara Pengeluaran | : | ..... |  |
| 7. Nama Bank | : | ..... |  |
| 8. Nomor Rekening Bank | : | ..... |  |
| 9. Untuk Keperluan | : | ..... |  |
| 10. Dasar Pengeluaran | : | SPD.....Nomor.....tanggal..... | |
| | | Sebesar : Rp (Terbilang.....) | |
| No. | Uraian | | |
| I | SPD | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| | | | |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Tanggal : | Nomor : | Rp. |
| | Dst : | Dst : | Rp. |
| Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (tanda tangan) NIP..... | |tanggal..... Bendahara Pengeluaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP..... | |
| Lembar Asli : Untuk Pengguna Anggaran/PPK-SKPD Salinan 1 : Untuk Kuasa BUD Salinan 2 : Untuk Bendahara Pengeluaran Salinan 3 : Untuk Arsip Bendahara Pengeluaran | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SURAT PERMINTAAN PEMBAYARAN LANGSUNG (SPP-LS) Pihak Ketiga Lainnya
 Nomor :
 Tahun Anggaran :

RINCIAN RENCANA PENGGUNAAN

| No. | Kode Rekening | Uraian | Nilai Rupiah |
|--------------------------------|----------------|--------|--------------|
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 1 | | | |
| 1. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 2. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 3. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 2 | | | |
| 4. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 5. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 6. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 7. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 8. | Dst | ..... |  |
| Nama Kegiatan / Sub Kegiatan 3 | | | |
| 9. | x.xx.xx.xx.xxx | ..... |  |
| 10. | Dst | ..... |  |
| | | | Total |
| Terbilang : ## rupiah## | | | |

Mengetahui/Menyetujui:
 Pengguna Anggaran

(Tempat,Tanggal)
 Bendahara Pengeluaran

(Nama Lengkap)
 NIP.....

(Nama Lengkap)
 NIP.....

P. PERINTAH MEMBAYAR

1. Ketentuan Umum

Perintah membayar adalah kewenangan yang dimiliki Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran untuk belanja yang telah dianggarkan dalam DPA SKPD. Perintah membayar didahului dengan proses verifikasi belanja oleh PPK SKPD yang sekaligus menandai pengakuan belanja tersebut. Proses perintah membayar memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Perintah membayar diatur sebagai berikut:

- a. Berdasarkan pengajuan SPP-UP, PA mengajukan permintaan UP kepada Kuasa BUD dengan menerbitkan SPM-UP.
- b. Berdasarkan pengajuan SPP-GU, PA mengajukan penggantian UP yang telah digunakan kepada Kuasa BUD dengan menerbitkan SPM- GU.
- c. Berdasarkan pengajuan SPP-TU, PA/KPA mengajukan permintaan TU kepada Kuasa BUD dengan menerbitkan SPM-TU.
- d. Berdasarkan SPP-LS yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran pembantu, PPK-SKPD/PPK Unit SKPD melakukan verifikasi atas:
 - 1) Kebenaran materiil surat bukti mengenai hak pihak penagih
 - 2) Kelengkapan dokumen yang menjadi persyaratan/sehubungan dengan ikatan/perjanjian pengadaan barang/jasa
 - 3) ketersediaan dana yang bersangkutan
- e. Berdasarkan hasil verifikasi, PA/KPA memerintahkan pembayaran atas Beban APBD melalui penerbitan SPM-LS kepada Kuasa BUD.
- f. Dalam hal hasil verifikasi tidak memenuhi syarat, PA/KPA tidak menerbitkan SPM-LS.
- g. PA/KPA mengembalikan dokumen SPP-LS dalam hal hasil verifikasi tidak memenuhi syarat, paling lambat 1 (satu) hari terhitung sejak diterimanya SPP.
- h. Terkait hal tersebut di atas, maka ditetapkan beberapa ketentuan sebagai berikut:
 - a. PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi kelengkapan dan keabsahan pengajuan permintaan pembayaran dari Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 - b. Perintah pembayaran diajukan oleh Pengguna Anggaran kepada Kuasa BUD dan didokumentasikan dalam SPM yang disiapkan oleh PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD setelah sebelumnya melakukan verifikasi kelengkapan dan keabsahan pengajuan pembayaran
 - c. Jenis SPM terdiri atas:
 - 1) SPM-UP;
 - 2) SPM-GU;
 - 3) SPM-TU;
 - 4) SPM-LS Gaji dan Tunjangan;
 - 5) SPM-LS Pengadaan Barang dan Jasa; dan
 - 6) SPM-LS Pihak ketiga lainnya
 - d. PPK-Unit SKPD berwenang melakukan verifikasi kelengkapan dan keabsahan hanya untuk pengajuan

- permintaan pembayaran LS dan/atau TU dari Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- e. PA/KPA dilarang menerbitkan SPM yang membebani tahun anggaran berkenaan setelah tahun anggaran berakhir.
 - f. Dalam hal PA/KPA berhalangan sementara, yang bersangkutan dapat menunjuk pejabat yang diberi wewenang untuk menandatangani SPM berdasarkan Surat Tugas PA/KPA.
 - g. Dalam hal PA/KPA berhalangan tetap, penunjukkan pejabat yang diberi wewenang untuk menandatangani SPM ditetapkan dengan Keputusan Bupati.
 - h. PPK-SKPD/PPK Unit SKPD dalam penerbitan setiap SPM, melakukan pencatatan pada register SPM.
2. Pihak Terkait
- a. PPK-SKPD.
 - b. Pengguna Anggaran.
 - c. Bendahara Pengeluaran.
 - d. Kuasa Pengguna Anggaran.
 - e. Kuasa BUD.
 - f. Bupati.
3. Alur Prosedur
- a. Perintah Membayar UP
 - 1) Berdasarkan SPP-UP yang diajukan oleh Bendahara Pengeluaran, PPK-SKPD melakukan verifikasi dengan cara meneliti kesesuaian besaran UP dengan SK Bupati.
 - 2) Dalam hal hasil verifikasi dinyatakan sesuai, PPK-SKPD menyiapkan rancangan Perintah Membayar UP yang didokumentasikan dalam draft SPM-UP untuk ditandatangani oleh Pengguna Anggaran.
 - 3) PA menandatangani dan menerbitkan SPM-UP paling lama 2 (dua) hari sejak proses verifikasi dinyatakan lengkap dan sah, untuk kemudian disampaikan kepada Kuasa BUD, dengan dilengkapi:
 - a) Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA; dan
 - b) Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD.
 - b. Perintah Membayar GU
 - 1) PPK-SKPD melakukan verifikasi atas SPP-GU dan LPJ Penggunaan UP beserta bukti-bukti transaksinya yang diterima dari Bendahara Pengeluaran dengan langkah berikut:
 - a) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran;
 - b) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan;
 - c) Meneliti kelengkapan dan keabsahan bukti-bukti transaksi dan dokumen perpajakan terkait.
 - d) Meneliti kesesuaian jumlah perhitungan pengajuan GU, LPJ Penggunaan UP, dan bukti-bukti transaksinya.
 - 2) Apabila didapatkan ketidaklengkapan dan/atau ketidakabsahan dan/atau ketidaksesuaian, PPK-SKPD meminta perbaikan dan/atau penyempurnaan kepada Bendahara Pengeluaran paling lambat 1 (satu) hari sejak diterimanya SPP-GU.

- 3) Dalam hal hasil verifikasi dinyatakan lengkap dan sah, PPK SKPD menyiapkan pengajuan Perintah Membayar GU yang didokumentasikan dalam draft SPM-GU untuk ditandatangani oleh Pengguna Anggaran.
 - 4) Pengguna Anggaran menandatangani dan menerbitkan SPM-GU paling lama 2 (dua) hari sejak proses verifikasi dinyatakan lengkap dan sah untuk kemudian disampaikan kepada Kuasa BUD, dengan dilengkapi:
 - a) Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA; dan
 - b) Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD yang dilampiri checklist kelengkapan dokumen.
- c. Perintah Membayar TU
- 1) Berdasarkan pengajuan SPP-TU oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu yang disertai dengan Daftar Rincian Rencana Belanja TU, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi dengan langkah sebagai berikut:
 - a) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran;
 - b) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan;
 - c) Meneliti kelengkapan dan keabsahan persyaratan pengajuan permintaan Perintah Membayar TU.
 - 2) Apabila didapatkan ketidaklengkapan dan/atau ketidakabsahan dan/atau ketidaksesuaian, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD meminta perbaikan dan/atau penyempurnaan kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu paling lambat 1 (satu) hari sejak diterimanya SPP-TU.
 - 3) Dalam hal hasil verifikasi dinyatakan lengkap dan sah, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD menyiapkan pengajuan Perintah Membayar TU yang didokumentasikan dalam draft SPM-TU untuk ditandatangani oleh Pengguna Anggaran.
 - 4) PA/KPA menandatangani dan menerbitkan SPM-TU paling lama 2 (dua) hari sejak proses verifikasi dinyatakan lengkap dan sah untuk kemudian disampaikan kepada Kuasa BUD, dengan dilengkapi:
 - a) Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA/KPA; dan
 - b) Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD yang dilampiri checklist kelengkapan dokumen.
- d. Perintah Membayar LS
- 1) Berdasarkan pengajuan SPP-LS oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu yang dilengkapi dengan dokumen-dokumen pendukungnya, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi dengan langkah berupa:
 - a) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran;
 - b) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan;
 - c) Meneliti kelengkapan dokumen sesuai dengan jenis pengajuannya berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan sebagaimana yang tersimpan dalam dokumentasi di sistem.

- d) Meneliti keabsahan dokumen-dokumen pendukung.
 - e) Meneliti kesesuaian jumlah perhitungan pengajuan LS dengan dokumen pendukungnya.
- 2) Apabila didapatkan ketidaklengkapan dan/atau ketidakabsahan dan/atau ketidaksesuaian, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD meminta perbaikan dan/atau penyempurnaan kepada Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu paling lambat 1 (satu) hari sejak diterimanya SPP-LS.
 - 3) Dalam hal hasil verifikasi dinyatakan lengkap dan sah, PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD menyiapkan pengajuan Perintah Membayar LS yang didokumentasikan dalam draft SPM-LS untuk ditandatangani oleh PA/KPA
 - 4) PA/KPA menandatangani dan menerbitkan SPM-LS paling lama 2 (dua) hari sejak proses verifikasi dinyatakan lengkap dan sah untuk kemudian disampaikan kepada Kuasa BUD, dengan dilengkapi:
 - a) Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA/KPA; dan
 - b) Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD yang dilampiri checklist kelengkapan dokumen.
 - 5) Penerbitan SPM-LS dapat dilakukan dengan menerapkan ETP yang dicetak dan dikirim secara online dalam bentuk file kepada Kuasa BUD.
4. Dokumen Terkait
- Ilustrasi dokumen perintah membayar antara lain sebagai berikut:

a. SPM-UP

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERINTAH MEMBAYAR
Uang Persediaan (UP)

| | | | | |
|----------------------------------|---|--------------------------|----------|------------|
| Tahun Anggaran : | No. SPM : | | | |
| KUASA BENDAHARA UMUM DAERAH | Potongan – Potongan : | | | |
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan |
| Supaya menerbitkan SP2D Kepada : | | | | |
| | Jumlah | | Rp. | |
| SKPD : | Informasi : <i>(Tidak Mengurangi Jumlah Pembayaran SPM)</i> | | | |
| Bendahara/ Pihak Lain : | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan |
| NPWP : | | | | |
| Dasar Pembayaran : | | | | |
| Untuk Keperluan : | | | | |
| Pembebanan Pada Kegiatan | SPM Yang Dibayarkan | | | |

| KODE KEGIATAN | URAIAN | NILAI | Jumlah Yang Diminta | Rp. |
|--|--------|----------|--|----------|
| | | | Jumlah Potongan | Rp. |
| Jumlah | | Rp. | Jumlah Yang Dibayarkan | Rp. |
| | | | Uang Sejumlah : (.....) | |
| | | | Pengguna Anggaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP. | |
| (terbilang) Nomor dan Tanggal SPP | | | | |
| <i>SPM ini sah apabila telah ditandatangani dan distempel oleh kepala SKPD</i> | | | | |

b. SPM-GU

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERINTAH MEMBAYAR
Ganti Uang (GU)

| | | | | |
|--|---|--------------------------|--|------------|
| Tahun Anggaran : | No. SPM : | | | |
| KUASA BENDAHARA UMUM DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU Supaya menerbitkan SP2D Kepada : SKPD : Bendahara/ Pihak Lain : NPWP : Dasar Pembayaran : | Potongan – Potongan : | | | |
| | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan |
| | | | | |
| | Jumlah | | Rp. | |
| | Informasi : <i>(Tidak Mengurangi Jumlah Pembayaran SPM)</i> | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | |
| | | | | |
| Untuk Keperluan : | | | | |
| Pembelian Pada Kegiatan | | | SPM Yang Dibayarkan | |
| KODE KEGIATAN | URAIAN | NILAI | Jumlah Yang Diminta | |
| | | | Rp. | |
| Jumlah | | Rp. | Jumlah Potongan | |
| | | | Rp. | |
| | | | Jumlah Yang Dibayarkan | |
| | | | Rp. | |
| (terbilang) | | | Uang Sejumlah : (.....) | |
| Nomor dan Tanggal SPP | | | Pengguna Anggaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP. | |
| <i>SPM ini sah apabila telah ditandatangani dan distempel oleh kepala SKPD</i> | | | | |

c. SPM-TU

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERINTAH MEMBAYAR
Tambah Uang (TU)

| | | | | | | | |
|--|--------|----------|--|--------------------------|----------|------------|--|
| Tahun Anggaran : | | | No. SPM : | | | | |
| KUASA BENDAHARA UMUM DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU Supaya menerbitkan SP2D Kepada : SKPD : Bendahara/ Pihak Lain : NPWP : Dasar Pembayaran : | | | Potongan – Potongan : | | | | |
| | | | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | |
| | | | | | | | |
| | | | Jumlah | | Rp. | | |
| Untuk Keperluan : | | | Informasi : <i>(Tidak Mengurangi Jumlah Pembayaran SPM)</i> | | | | |
| Pembelian Pada Kegiatan | | | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | |
| KODE KEGIATAN | URAIAN | NILAI | | | | | |
| | | | | | | | |
| Jumlah | | Rp. | | | | | |
| SPM Yang Dibayarkan | | | Uang Sejumlah : (.....) | | | | |
| Jumlah Yang Diminta | | Rp. | Pengguna Anggaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP. | | | | |
| Jumlah Potongan | | Rp. | | | | | |
| Jumlah Yang Dibayarkan | | Rp. | | | | | |
| (terbilang) | | | | | | | |
| Nomor dan Tanggal SPP | | | | | | | |
| <i>SPM ini sah apabila telah ditandatangani dan distempel oleh kepala SKPD</i> | | | | | | | |

d. SPM-LS

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SURAT PERINTAH MEMBAYAR
Langsung (LS)

| Tahun Anggaran : | No. SPM : | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|--------------------------|------------|------------|--|--------|--|----------|---------------------|--|----------|--|
| KUASA BENDAHARA UMUM DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU Supaya menerbitkan SP2D Kepada : SKPD : Bendahara/ Pihak Lain : NPWP : Dasar Pembayaran : | Potongan – Potongan : | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">No.</th> <th style="width: 50%;">Uraian (No. Rekening)</th> <th style="width: 20%;">Jumlah</th> <th style="width: 20%;">Keterangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Jumlah</td> <td>Rp.</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | | | | | Jumlah | | Rp. | |
| | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | Jumlah | | Rp. | | | | | | | | | | |
| | Informasi : <i>(Tidak Mengurangi Jumlah Pembayaran SPM)</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">No.</th> <th style="width: 50%;">Uraian (No. Rekening)</th> <th style="width: 20%;">Jumlah</th> <th style="width: 20%;">Keterangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | | | | | | | | |
| | No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah | Keterangan | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | Untuk Keperluan : | | | | | | | | | | | | |
| Pembebanan Pada Kegiatan | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">KODE KEGIATAN</th> <th style="width: 40%;">URAIAN</th> <th style="width: 30%;">NILAI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Jumlah</td> <td>Rp.</td> </tr> </tbody> </table> | KODE KEGIATAN | URAIAN | NILAI | | | | Jumlah | | Rp. | SPM Yang Dibayarkan | | | |
| KODE KEGIATAN | URAIAN | NILAI | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Jumlah | | Rp. | | | | | | | | | | | |
| (terbilang) | Jumlah Yang Diminta Rp. Jumlah Potongan Rp. Jumlah Yang Dibayarkan Rp. | | | | | | | | | | | | |
| Nomor dan Tanggal SPP | Uang Sejumlah : (.....) Pengguna Anggaran (tanda tangan) (nama lengkap) NIP. | | | | | | | | | | | | |
| SPM ini sah apabila telah ditandatangani dan distempel oleh kepala SKPD | | | | | | | | | | | | | |

Q. PERINTAH PENCAIRAN DANA

1. Ketentuan Umum

Perintah pencairan dana dibuat oleh Kuasa BUD untuk mengeluarkan sejumlah uang dari RKUD berdasarkan SPM yang diterima dari PA/KPA. Perintah pencairan dana tersebut ditujukan kepada bank operasional mitra kerjanya untuk mencairkan dana di RKUD dengan tujuan pembayaran kepada pihak-pihak terkait sesuai jenis SPM dan SPP yang diajukan. Proses perintah pencairan dana memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik. Pengaturan perintah pencairan dana adalah sebagai berikut:

- a. Kuasa BUD menerbitkan SP2D berdasarkan SPM yang diterima dari PA/KPA yang ditujukan kepada bank operasional mitra kerjanya.
- b. Penerbitan SP2D paling lama 2 (dua) hari sejak SPM diterima.
- c. Dalam rangka penerbitan SP2D, Kuasa BUD berkewajiban untuk:
 - 1) meneliti kelengkapan SPM yang diterbitkan oleh PA/KPA berupa Surat Pernyataan Tanggung Jawab PA/KPA;
 - 2) menguji kebenaran perhitungan tagihan atas beban APBD yang tercantum dalam perintah pembayaran;
 - 3) menguji ketersediaan dana Kegiatan yang bersangkutan; dan
 - 4) memerintahkan pencairan dana sebagai dasar Pengeluaran Daerah.
- d. Kuasa BUD tidak menerbitkan SP2D yang diajukan PA/KPA apabila:
 - 1) tidak dilengkapi Surat Pernyataan Tanggung Jawab PA/KPA; dan/atau
 - 2) pengeluaran tersebut melampaui pagu.
- e. Kuasa BUD mengembalikan dokumen SPM dalam hal SP2D tidak diterbitkan paling lambat 1 (satu) hari terhitung sejak diterimanya SPM.

Terkait hal tersebut di atas, terdapat beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Perintah Pencairan Dana disampaikan kepada Bank dengan memuat informasi tentang:
 - 1) Baki Rekening yang akan dicairkan
 - 2) Jumlah total dana RKUD yang dicairkan
 - 3) Tujuan pembayaran dari jumlah total tersebut yang terinci menjadi:
 - (a) pihak penerima non-pihak ketiga atau pihak ketiga penyedia barang/jasa
 - (b) potongan yang bersifat transitoris
- b. Dalam hal telah dilakukan integrasi sistem antara Kuasa BUD dengan Bank, harus dipastikan informasi yang dipersyaratkan dalam Perintah Pencairan Dana tersampaikan antara kedua belah pihak dengan tetap memperhatikan keamanan digital pada sistem masing-masing.

2. Pihak Terkait

- a. PA/KPA.
- b. PPK SKPD.
- c. Kuasa BUD

3. Alur Prosedur

- a. Berdasarkan pengajuan SPM oleh PA/KPA yang disertai Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD dan Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA/KPA, Kuasa BUD melakukan verifikasi dengan langkah-langkah sebagai berikut:
 - 1) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran;
 - 2) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan;
 - 3) Meneliti dan memastikan kelengkapan dokumen yang menjadi persyaratan pengajuan SPM;
 - 4) Menguji kebenaran perhitungan tagihan atas Beban APBD yang tercantum dalam perintah pembayaran.
- b. Kuasa BUD tidak menerbitkan SP2D yang diajukan PA dan/atau KPA apabila:
 - 1) tidak dilengkapi Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak PA/KPA;
 - 2) tidak dilengkapi Surat Pernyataan Verifikasi PPK-SKPD/PPK Unit SKPD yang dilampiri checklist kelengkapan dokumen; dan
 - 3) belanja tersebut melebihi sisa anggaran dan/atau dana tidak tersedia.
- c. Dalam hal terjadi ketidaksesuaian dan/atau ketidaklengkapan dalam proses verifikasi tersebut, Kuasa BUD mengembalikan dokumen SPM paling lambat 1 (satu) hari terhitung sejak diterimanya SPM.
- d. Dalam hal proses verifikasi dinyatakan lengkap, Kuasa BUD menerbitkan Perintah Pencairan Dana yang didokumentasikan dalam SP2D.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen perintah pencairan dana antara lain sebagai berikut:

a. SP2D-UP

Format SP2D – UP

| | | | |
|---|------------------------------|---|---------------|
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU | | SURAT PERINTAH PENCAIRAN DANA (SP2D) Nomor : | |
| Nomor SPM : | | Dari : | BUD/Kuasa BUD |
| Tanggal : | | NPWP : | |
| Nama SKPD : | | Tahun Anggaran : | |
| Bank Pengirim : Hendaklah mencairkan/memindahbukukan dari baki Rekening Nomor Uang sebesar Rp. (<i>terbilang</i>) | | | |
| NPWP | : | ..... |  |
| No. Rekening Bank | : | ..... |  |
| Bank Penerima | : | ..... |  |
| Keperluan Untuk | : | ..... |  |
| Pagu Anggaran | : | ..... |  |
| No | Kode Kegiatan / Sub Kegiatan | Uraian | Jumlah (Rp) |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Jumlah | | | |
| Potongan-potongan : | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Informasi : (Tidak mengurangi jumlah pembayaran SP2D) | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| Jumlah | | | |
| SP2D yang dibayarkan | | | |
| Jumlah yang diminta | | : Rp | |
| Jumlah Potongan | | : Rp | |
| Jumlah yang Dibayarkan | | : Rp | |
| Uang Sejumlah : | | | |
| Lembar 1 : Bank Yang Ditunjuk Lembar 2 : Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran Lembar 3 : Arsip Kuasa BUD Lembar 4 : Pihak Penerima | | Ujoh Bilang, tanggal..... Kuasa Bendahara Umum Daerah (tanda tangan) (<u>nama lengkap</u>) | |

b. SP2D-GU

Format SP2D – GU

| | | | |
|---|------------------------------|--|---------------|
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU | | SURAT PERINTAH PENCAIRAN DANA (SP2D) Nomor : | |
| Nomor SPM : | | Dari : | BUD/Kuasa BUD |
| Tanggal : | | NPWP : | |
| Nama SKPD : | | Tahun Anggaran : | |
| Bank Pengirim : Hendaklah mencairkan/memindahbukukan dari baki Rekening Nomor Uang sebesar Rp. (<i>terbilang</i>) | | | |
| NPWP | : | ..... |  |
| No. Rekening Bank | : | ..... |  |
| Bank Penerima | : | ..... |  |
| Keperluan Untuk | : | ..... |  |
| Pagu Anggaran | : | ..... |  |
| No | Kode Kegiatan / Sub Kegiatan | Uraian | Jumlah (Rp) |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Jumlah | | | |
| Potongan-potongan : | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Informasi : (Tidak mengurangi jumlah pembayaran SP2D) | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| Jumlah | | | |
| SP2D yang dibayarkan | | | |
| Jumlah yang diminta | | : Rp | |
| Jumlah Potongan | | : Rp | |
| Jumlah yang Dibayarkan | | : Rp | |
| Uang Sejumlah : | | | |
| Lembar 1 : Bank Yang Ditunjuk Lembar 2 : Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran Lembar 3 : Arsip Kuasa BUD Lembar 4 : Pihak Penerima | | Ujoh Bilang, tanggal..... Kuasa Bendahara Umum Daerah (tanda tangan) (nama lengkap) | |

c. SP2D-TU

Format SP2D – TU

| | | | |
|---|------------------------------|--|---------------|
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU | | SURAT PERINTAH PENCAIRAN DANA (SP2D) Nomor : | |
| Nomor SPM : | | Dari : | BUD/Kuasa BUD |
| Tanggal : | | NPWP : | |
| Nama SKPD : | | Tahun Anggaran : | |
| Bank Pengirim : Hendaklah mencairkan/memindahbukukan dari baki Rekening Nomor Uang sebesar Rp. (<i>terbilang</i>) | | | |
| NPWP | : | ..... |  |
| No. Rekening Bank | : | ..... |  |
| Bank Penerima | : | ..... |  |
| Keperluan Untuk | : | ..... |  |
| Pagu Anggaran | : | ..... |  |
| No | Kode Kegiatan / Sub Kegiatan | Uraian | Jumlah (Rp) |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Jumlah | | | |
| Potongan-potongan : | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Informasi : (Tidak mengurangi jumlah pembayaran SP2D) | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| Jumlah | | | |
| <u>SP2D yang dibayarkan</u> | | | |
| Jumlah yang diminta | | : Rp | |
| Jumlah Potongan | | : Rp | |
| Jumlah yang Dibayarkan | | : Rp | |
| Uang Sejumlah : | | | |
| Lembar 1 : Bank Yang Ditunjuk Lembar 2 : Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran Lembar 3 : Arsip Kuasa BUD Lembar 4 : Pihak Penerima | | Ujoh Bilang, tanggal..... Kuasa Bendahara Umum Daerah (tanda tangan) (nama lengkap) | |

d. SP2D-LS

Format SP2D – LS

| | | | |
|---|------------------------------|---|---------------|
| PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU | | SURAT PERINTAH PENCAIRAN DANA (SP2D) Nomor : | |
| Nomor SPM : | : | Dari : | BUD/Kuasa BUD |
| Tanggal : | : | NPWP : | : |
| Nama SKPD : | : | Tahun Anggaran : | : |
| Bank Pengirim : Hendaklah mencairkan/memindahbukukan dari baki Rekening Nomor Uang sebesar Rp. (<i>terbilang</i>) | | | |
| NPWP | : | ..... |  |
| No. Rekening Bank | : | ..... |  |
| Bank Penerima | : | ..... |  |
| Keperluan Untuk | : | ..... |  |
| Pagu Anggaran | : | ..... |  |
| No | Kode Kegiatan / Sub Kegiatan | Uraian | Jumlah (Rp) |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Jumlah | | | |
| Potongan-potongan : | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| Informasi : (Tidak mengurangi jumlah pembayaran SP2D) | | | |
| No. | Uraian (No. Rekening) | Jumlah (Rp) | Keterangan |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| Jumlah | | | |
| SP2D yang dibayarkan | | | |
| Jumlah yang diminta | | : Rp | |
| Jumlah Potongan | | : Rp | |
| Jumlah yang Dibayarkan | | : Rp | |
| Uang Sejumlah : | | | |
| Lembar 1 : Bank Yang Ditunjuk Lembar 2 : Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran Lembar 3 : Arsip Kuasa BUD Lembar 4 : Pihak Penerima | | Ujoh Bilang, tanggal..... Kuasa Bendahara Umum Daerah (tanda tangan) (nama lengkap) NIP. | |

R. PEMBUKUAN BENDAHARA PENGELUARAN

1. Ketentuan Umum

Dalam penatausahaan belanja daerah, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu harus melakukan pengendalian atas pelaksanaan belanja yang menjadi kewenangannya. Pembukuan yang dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Dalam rangka pengendalian atas pelaksanaan belanja daerah, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu menggunakan buku- buku sebagai berikut:

- a. Buku Kas Umum;
- b. Buku Pembantu Bank;
- c. Buku Pembantu Kas Tunai;
- d. Buku Pembantu Pajak;
- e. Buku Pembantu Panjar; dan
- f. Buku Pembantu per Sub Rincian Objek Belanja.

Pencatatan buku - buku di atas bersumber pada data, antara lain:

- a. Bukti transaksi yang sah dan lengkap;
- b. SPP UP/GU/TU/LS;
- c. SPM UP/GU/TU/LS;
- d. SP2D; dan
- e. Dokumen pendukung lainnya sesuai peraturan perundang-undangan.

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Pengeluaran.
- b. Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- c. PPTK.
- d. PPK SKPD.
- e. PA/KPA.

3. Alur Prosedur

- a. Pembukuan atas berbagai transaksi dilakukan dengan ketentuan sebagai berikut:

1) Penerimaan Uang Persediaan

Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu membukukan penerimaan UP/GU/TU berdasarkan SP2D-UP/SP2D-GU/SP2D-TU, dengan melakukan pencatatan pada Buku Kas Umum di sisi penerimaan dan pada Buku Kas Pembantu Bank di sisi penerimaan sesuai dengan jumlah yang tertera pada SP2D-UP/SP2D-GU/SP2D-TU.

2) Pelimpahan Uang Persediaan

Pelimpahan sebagian UP kepada Bendahara Pengeluaran Pembantu dicatat pada BKU di sisi pengeluaran, serta pada Buku Pembantu Bank di sisi pengeluaran sesuai dengan jumlah UP yang dilimpahkan.

3) Pergeseran Uang Persediaan

Dalam hal Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu melakukan pergeseran UP/GU/TU yang terdapat di bank ke kas tunai, dilakukan pencatatan pada BKU sisi pengeluaran dan penerimaan, pada Buku Pembantu Bank di

- sisi pengeluaran, dan pada Buku Pembantu Kas Tunai di sisi penerimaan sesuai dengan jumlah UP/GU/TU yang digeser.
- 4) Pembayaran belanja oleh Bendahara Atas pembayaran yang dilakukan Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu berdasarkan bukti-bukti belanja yang disampaikan PPTK secara tunai/non tunai, dilakukan pembukuan dengan mencatat pada BKU di sisi pengeluaran, pada Buku Pembantu Kas Tunai/Buku Pembantu Bank di sisi pengeluaran, dan pada Pembantu Sub Rincian Objek Belanja pada kolom UP/GU/TU sejumlah nilai belanja bruto.
 - 5) Pemberian Uang Panjar
Berdasarkan Nota Pencairan Dana PA/KPA, serta bukti pengeluaran uang/bukti lainnya yang sah, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencatat pemberian uang panjar sebesar uang yang diberikan kepada PPTK di BKU pada sisi pengeluaran, pada Buku Pembantu Bank pada sisi pengeluaran dan Buku Pembantu Panjar di sisi pengeluaran.
 - 6) Pertanggungjawaban Uang Panjar
Berdasarkan pertanggungjawaban yang diberikan PPTK atas penggunaan uang panjar, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencatat di BKU pada sisi pengeluaran dan di buku pembantu Sub Rincian Objek Belanja pada sisi pengeluaran.
 - a) Dalam hal terdapat pengembalian kelebihan uang panjar dari PPTK, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencatat di Buku Pembantu Bank atau Buku Pembantu Kas Tunai pada sisi penerimaan sebesar yang dikembalikan.
 - b) Dalam hal terdapat kekurangan uang panjar, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu membayar kekurangannya kepada PPTK, dan selanjutnya mencatat di Buku Pembantu Bank atau Buku Pembantu Kas Tunai pada sisi pengeluaran sebesar yang dibayarkan.
 - 7) Belanja melalui LS
Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu melaksanakan pembukuan pembayaran belanja melalui LS dengan melakukan pencatatan pada BKU di sisi penerimaan dan sisi pengeluaran pada tanggal yang sama, dan mencatat pada Buku Pembantu Sub Rincian Objek Belanja pada kolom belanja LS sebesar jumlah belanja bruto.
 - 8) Pemungutan dan Penyetoran Pajak
 - a) Pada saat pemugutan/pemotongan pajak, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencatat pada BKU di sisi penerimaan, dan pada Buku Pembantu Pajak di sisi penerimaan.
 - b) Pada saat penyetoran ke Rekening Kas Negara, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu mencatat pada BKU di sisi pengeluaran, dan Buku Pembantu Pajak di sisi pengeluaran.
- b. Buku Kas Umum Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu wajib ditutup pada setiap akhir bulan

S. PENYAMPAIAN LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

1. Ketentuan Umum

Sebagai bagian dari tugas dan tanggung jawabnya, Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu harus menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban (LPJ). Penyusunan dan penyampaian LPJ Bendahara memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

Laporan pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu diatur sebagai berikut:

- a. Bendahara Pengeluaran secara administratif wajib mempertanggungjawabkan penggunaan UP/GU/TU/LS kepada PA melalui PPK-SKPD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
- b. Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu pada SKPD wajib mempertanggungjawabkan secara fungsional atas pengelolaan uang yang menjadi tanggung jawabnya dengan menyampaikan LPJ pengeluaran kepada PPKD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
- c. Ketentuan batas waktu penerbitan surat pengesahan LPJ pengeluaran dan sanksi keterlambatan penyampaian laporan pertanggungjawaban ditetapkan dalam Peraturan Bupati.
- d. Penyampaian pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu secara fungsional dilaksanakan setelah diterbitkan surat pengesahan pertanggungjawaban pengeluaran oleh PA/KPA.
- e. Untuk tertib LPJ pada akhir tahun anggaran, pertanggungjawaban pengeluaran dana bulan Desember disampaikan paling lambat tanggal 31 Desember.

Terkait hal tersebut di atas, terdapat beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Bendahara Pengeluaran wajib menyampaikan pertanggungjawaban atas pengelolaan yang terdapat dalam kewenangannya.
- b. Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran, meliputi:
 - 1) LPJ Penggunaan UP
 - a) LPJ penggunaan UP dilakukan Bendahara Pengeluaran pada setiap pengajuan GU.
 - b) LPJ penggunaan UP disampaikan kepada PA melalui PPK-SKPD dilampiri bukti-bukti belanja yang lengkap dan sah.
 - c) LPJ Penggunaan UP dijadikan sebagai lampiran pengajuan SPP-GU.
 - d) Pada akhir tahun LPJ Penggunaan UP disampaikan secara khusus (tidak menjadi lampiran pengajuan GU), sekaligus sebagai laporan sisa dana UP yang tidak diperlukan lagi. Penyampaian LPJ ini diikuti dengan penyetoran sisa dana UP ke RKUD.
 - 2) Pertanggungjawaban penggunaan TU
 - a) Pertanggungjawaban penggunaan TU dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran/Bendahara Pengeluaran Pembantu setelah TU yang dikelolanya telah habis/selesai digunakan untuk mendanai suatu sub

kegiatan atau telah sampai pada waktu yang ditentukan sejak TU diterima.

- b) Pertanggungjawaban penggunaan TU disampaikan kepada PA/KPA melalui PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD berupa LPJ TU yang dilampiri bukti-bukti belanja yang lengkap dan sah.
- c) PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi terhadap LPJ penggunaan TU sebelum ditandatangani oleh PA/KPA.

3) Pertanggungjawaban Administratif

- a) Pertanggungjawaban administratif disampaikan oleh Bendahara Pengeluaran kepada PA melalui PPK-SKPD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya;
- b) Pertanggungjawaban administratif berupa LPJ yang menggambarkan jumlah anggaran, realisasi dan sisa pagu anggaran secara kumulatif dan/atau per kegiatan yang dilampiri:
 - (1) BKU;
 - (2) Laporan penutupan kas (BKU); dan
 - (3) LPJ Bendahara Pengeluaran Pembantu
- c) Pada bulan terakhir tahun anggaran, LPJ administratif disampaikan paling lambat tanggal 10 bulan Januari dan wajib melampirkan bukti setoran sisa UP.

4) Pertanggungjawaban Fungsional

- a) Pertanggungjawaban fungsional disampaikan oleh Bendahara Pengeluaran kepada PPKD selaku BUD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
- b) Pertanggungjawaban fungsional berupa LPJ yang merupakan konsolidasi dengan LPJ Bendahara Pengeluaran Pembantu, dilampiri:
 - (1) Laporan penutupan kas; dan
 - (2) LPJ Bendahara Pengeluaran Pembantu.
- c) Pertanggungjawaban fungsional disampaikan oleh Bendahara Pengeluaran kepada PPKD selaku BUD setelah mendapat persetujuan PA.
- d) Pada bulan terakhir tahun anggaran, pertanggungjawaban fungsional disampaikan paling lambat tanggal 5 bulan Januari dan wajib melampirkan bukti setoran sisa UP

2. Pihak Terkait

- a. Bendahara Pengeluaran.
- b. PPK-SKPD.
- c. Pengguna Anggaran.
- d. Kuasa BUD.

3. Alur Prosedur

- a. Pertanggungjawaban Penggunaan UP
 - 1) Pada setiap pengajuan GU, Bendahara Pengeluaran menyiapkan LPJ penggunaan UP.
 - 2) Laporan Pertanggungjawaban Penggunaan UP disampaikan kepada Pengguna Anggaran melalui PPK-SKPD sebagai lampiran pengajuan SPP GU dengan dilampiri bukti-bukti yang lengkap dan sah.
- b. Pertanggungjawaban Penggunaan TU


- 1) Bendahara Pengeluaran menyusun LPJ Penggunaan TU setelah TU yang dikelolanya telah habis digunakan untuk mendanai suatu sub kegiatan dan/atau telah sampai pada waktu yang ditentukan sejak TU diterima.
 - 2) Bendahara Pengeluaran menyampaikan LPJ Penggunaan TU kepada PA melalui PPK-SKPD dengan dilampiri bukti-bukti belanja yang lengkap dan sah.
 - 3) PPK-SKPD melakukan verifikasi terhadap LPJ penggunaan TU sebelum ditandatangani oleh PA dengan langkah-langkah sebagai berikut:
 - a) Meneliti dokumen SPD untuk memastikan dana untuk belanja terkait telah disediakan.
 - b) Meneliti dokumen DPA untuk memastikan bahwa belanja terkait tidak melebihi sisa anggaran.
 - c) Meneliti keabsahan bukti belanja.
- c. Pertanggungjawaban Administratif
- 1) Penyusunan LPJ
 - a) Setiap akhir bulan, Bendahara Pengeluaran Pembantu menyiapkan LPJ Bendahara Pengeluaran Pembantu untuk disampaikan kepada Bendahara Pengeluaran.
 - b) Bendahara Pengeluaran akan menyiapkan LPJ Bendahara serta melakukan konsolidasi dengan LPJ Bendahara Pembantu. LPJ Bendahara memberikan gambaran jumlah anggaran, realisasi, dan sisa pagu anggaran secara kumulatif dan/atau per kegiatan yang dilampiri:
 - (1) BKU;
 - (2) Laporan Penutupan Kas;
 - (3) LPJ Bendahara Pengeluaran Pembantu.
 - 2) Penyampaian LPJ Administratif
 - a) Bendahara Pengeluaran menyampaikan LPJ Bendahara kepada PA melalui PPK-SKPD paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
 - b) PPK-SKPD melakukan verifikasi terhadap LPJ administratif dengan langkah-langkah sebagai berikut:
 - (1) Meneliti transaksi belanja beserta tanda bukti belanja yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - (2) Meneliti penerimaan SP2D yang terdokumentasikan dalam buku atau laporan terkait
 - (3) Melakukan analisis kesesuaian dan kepatuhan terhadap proses belanja dan pengeluaran kas
 - 3) Apabila dalam proses verifikasi, PPK SKPD menemukan ketidaksesuaian dan/atau ketidaklengkapan, maka PPK SKPD meminta perbaikan dan/atau penyempurnaan kepada Bendahara Pengeluaran.
 - 4) Dalam hal proses verifikasi dinyatakan sah dan lengkap, maka PPK SKPD akan pengajuan penandatanganan dan persetujuan LPJ Bendahara secara administratif kepada Pengguna Anggaran.
 - 5) Pengguna Anggaran menandatangani LPJ Bendahara yang sudah diverifikasi sebagai bentuk persetujuan.

- d. Pertanggungjawaban Fungsional
 - 1) Setelah LPJ Bendahara Pengeluaran ditandatangani oleh Pengguna Anggaran, Bendahara Pengeluaran menyampaikan pertanggungjawaban fungsional kepada PPKD selaku Kuasa BUD untuk ditandatangani, paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya.
 - 2) PPKD selaku kuasa BUD melakukan proses verifikasi dan menandatangani LPJ Bendahara Pengeluaran sebagai bentuk persetujuan.
- e. Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Pembantu, meliputi:
 - 1) Pertanggungjawaban penggunaan Limpahan UP
 - a) Pertanggungjawaban penggunaan UP dilakukan Bendahara Pengeluaran pada setiap pengajuan penggantian limbah UP.
 - b) Pertanggungjawaban penggunaan limbah UP disampaikan kepada KPA melalui PPK-Unit SKPD berupa LPJ limbah UP yang dilampiri bukti-bukti belanja yang lengkap dan sah.
 - c) LPJ-limpahan UP disampaikan kepada Bendahara Pengeluaran sebagai dasar penyusunan LPJ Bendahara Pengeluaran.
 - 2) Pertanggungjawaban penggunaan TU
 - a) Pertanggungjawaban penggunaan TU dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu setelah TU yang dikelolanya telah habis/selesai digunakan untuk mendanai suatu sub kegiatan atau telah sampai pada waktu yang ditentukan sejak TU diterima.
 - b) Pertanggungjawaban penggunaan TU disampaikan kepada KPA melalui PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD berupa LPJ-TU yang dilampiri bukti-bukti belanja yang lengkap dan sah.
 - c) PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi terhadap LPJ penggunaan TU sebelum ditandatangani oleh KPA.
 - 3) LPJ
 - a) Bendahara Pengeluaran Pembantu menyampaikan LPJ kepada Bendahara Pengeluaran paling lambat tanggal 5 bulan berikutnya, dilampiri:
 - (1) BKU; dan
 - (2) Laporan penutupan kas.
 - b) PPK-SKPD/PPK-Unit SKPD melakukan verifikasi terhadap LPJ sebelum ditandatangani KPA untuk mendapatkan persetujuan.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen penyampaian laporan pertanggungjawaban bendahara pengeluaran antara lain sebagai berikut:

a. LPJ-UP

| | | | | | |
|---|---|--------------------|------------------------|----------------------|------------------|
|  | PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD TAHUN ANGGARAN..... | | | | |
| Besaran UP Berdasarkan SK Bupati | | | | | |
| | | : | | | |
| Penggunaan Uang Persediaan (UP) | | : | | | |
| Uang Persediaan (UP) Akhir Periode | | : | | | |
| | | | | | |
| Urusan | : | | | | |
| Bidang Urusan | : | | | | |
| Program | : | | | | |
| Kegiatan | : | | | | |
| Sub Kegiatan | : | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Jumlah Anggaran | Belanja Periode ini | Akumulasi Belanja | Sisa Anggaran |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Urusan | : | | | | |
| Bidang Urusan | : | | | | |
| Program | : | | | | |
| Kegiatan | : | | | | |
| Sub Kegiatan | : | | | | |
| Kode Rekening | Uraian | Jumlah Anggaran | Belanja Periode ini | Akumulasi Belanja | Sisa Anggaran |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Bendahara Pengeluaran | | | | | |
| Nama | | | | | |
| Nip | | | | | |

b. LPJ-TU

|  | PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD TAHUN ANGGARAN..... | |
|---|---|-------|
| | | |
| Program | : | |
| Sub Kegiatan | : | |
| Tanggal SP2D | : | |
| | | |
| Kode Rekening | Uraian | Jumla |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| <i>Total</i> | | |
| <i>Tambahan Uang Persediaan (TU)</i> | | |
| <i>Sisa Tambahan Uang Persediaan (TU)</i> | | |

Menyetujui, Pengguna Anggaran

Disiapkan oleh,
Bendahara Pengeluaran

Nama
NIP:.....

Nama
NIP:.....

c. Laporan Penutupan Kas

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SKPD
TAHUN ANGGARAN.....

LAPORAN PENUTUPAN KAS Bulan

Kepada Yth.

.....

.....

Di Tempat

Dengan memperhatikan Peraturan Bupati Mahakam Ulu No..... Tahun..... mengenai Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah, bersama ini kami sampaikan Laporan Penutup Kas Bulanan yang terdapat di Bendahara Pengeluaran SKPD..... adalah sejumlah Rp..... dengan perincian sebagai berikut:

A. Kas di Bendahara Pengeluaran

| | |
|--------------------------------|-----------|
| A.1. Saldo Awal Bulan Tanggal | Rp. |
| A.2. Jumlah Penerimaan | Rp. |
| A.3. Jumlah Pengeluaran | Rp. _____ |
| A.4. Saldo Akhir Bulan Tanggal | Rp. |

Saldo Akhir bulan tanggal..... terdiri dari saldo di kas tunai sebesar Rp..... dan saldo di bank sebesar Rp.....

B. Kas di Bendahara Pengeluaran Pembantu

| | |
|--------------------------------|-----------|
| B.1. Saldo Awal Bulan Tanggal | Rp. |
| B.2. Jumlah Penerimaan | Rp. |
| B.3. Jumlah Pengeluaran | Rp. _____ |
| B.4. Saldo Akhir Bulan Tanggal | Rp. |

Saldo Akhir bulan tanggal..... terdiri dari saldo di kas tunai sebesar Rp..... dan saldo di bank sebesar Rp.....

C. Rekapitulasi Posisi Kas di Bendahara Pengeluaran


| | |
|----------------------|-----------|
| C.1. Saldo Kas Tunai | Rp. |
| C.2. Saldo Bank | Rp. _____ |
| C.3. Saldo Total | Rp. |

Bendahara Pengeluaran

Nama

NIP

e. Spj Fungsional

|  PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU SKPD TAHUN ANGGARAN..... LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN (SPJ FUNGSIONAL) Bulan : | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|-----------|----------------|------------------------|-----------|----------------|-----------------|-----------|----------------|--|--------------------|
| Kode Rekening | Uraian | Jumlah Anggaran | SPJ LS GAJI | | | SPJ LS Barang dan Jasa | | | SPJ UP/GU/TU | | | Jumlah SPJ + (LS UP/GU/TU) s.d Bulan ini | Sisa Pagu Anggaran |
| | | | s.d. Bulan Lalu | Bulan Ini | s.d. Bulan Ini | s.d. Bulan Lalu | Bulan Ini | s.d. Bulan Ini | s.d. Bulan Lalu | Bulan Ini | s.d. Bulan Ini | | |
| Jumlah | | | | | | | | | | | | | |
| | SP2D | | | | | | | | | | | | |
| | Potongan Pajak | | | | | | | | | | | | |
| | e. PPN | | | | | | | | | | | | |
| | f. PPh21 | | | | | | | | | | | | |
| | g. PPh 22 | | | | | | | | | | | | |
| | h. PPh 23 | | | | | | | | | | | | |
| | Lain - lain | | | | | | | | | | | | |
| | Jumlah Penerimaan | | | | | | | | | | | | |
| | Pengeluaran | | | | | | | | | | | | |
| | SPJ(LS+UP/GU/TU) | | | | | | | | | | | | |
| | Penyetoran Pajak | | | | | | | | | | | | |
| | e. PPN | | | | | | | | | | | | |
| | f. PPh21 | | | | | | | | | | | | |
| | g. PPh 22 | | | | | | | | | | | | |
| | h. PPh 23 | | | | | | | | | | | | |
| | Jumlah Pengeluaran | | | | | | | | | | | | |
| | Saldo Kas | | | | | | | | | | | | |

Menyetujui
Pegguna Anggaran,

Disiapkan oleh,
Bendahara Pengeluaran

Nama
NIP

Nama
NIP

T. BELANJA WAJIB DAN MENGIKAT

1. Ketentuan Umum

Belanja yang bersifat wajib adalah belanja yang harus dikeluarkan dalam rangka pemenuhan pelayanan dasar masyarakat. Belanja yang bersifat mengikat merupakan belanja yang dibutuhkan secara terus menerus dan harus dialokasikan oleh pemerintah daerah dengan jumlah yang cukup untuk keperluan setiap bulan dalam tahun anggaran yang berkenaan.

Ketentuan umum terkait pelaksanaan anggaran untuk belanja yang bersifat wajib dan mengikat adalah:

- a. Dalam hal Bupati dan DPRD tidak mengambil persetujuan bersama dalam waktu 60 (enam puluh) hari sejak disampaikan rancangan Peraturan Daerah tentang APBD oleh Bupati kepada DPRD, Bupati menyusun rancangan Peraturan Bupati tentang APBD paling tinggi sebesar angka APBD tahun anggaran sebelumnya.
- b. Rancangan Peraturan Bupati tentang APBD sebagaimana dimaksud di atas diprioritaskan untuk belanja yang bersifat mengikat dan belanja yang bersifat wajib.

Terkait hal tersebut di atas, maka diatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Dalam hal terdapat belanja yang sifatnya wajib dan mengikat sebelum DPA-SKPD disahkan, maka BUD dapat membuat SPD-nya tanpa menunggu DPA disahkan setelah diterbitkan peraturan Bupati tentang belanja wajib dan mengikat.
- b. Pembayaran atas beban APBD dapat dilakukan berdasarkan SPD, atau DPA-SKPD, atau dokumen lain yang dipersamakan dengan SPD.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati.
- b. DPRD.
- c. BUD

3. Alur Prosedur

Ketentuan pelaksanaan anggaran untuk belanja yang sifatnya wajib dan mengikat dapat dibagi menjadi 2 (dua) yaitu:

- a. Dalam hal keterlambatan penetapan APBD; dan
- b. Dalam hal dokumen belum siap

U. SUB KEGIATAN YANG BERSIFAT TAHUN JAMAK

1. Ketentuan Umum

Sub Kegiatan Tahun Jamak adalah sub kegiatan yang dianggarkan dan dilaksanakan untuk masa lebih dari 1 (satu) tahun anggaran yang pekerjaannya dilakukan melalui kontrak tahun jamak.

Ketentuan terkait sub kegiatan yang bersifat tahun jamak sebagai berikut:

- a. Dalam melaksanakan sub kegiatan yang bersifat tahun jamak (multiyears), harus ditetapkan terlebih dahulu dengan Peraturan Daerah
- b. Penganggaran Kegiatan Tahun Jamak berdasarkan atas persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD.
- c. Persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD ditandatangani bersamaan dengan penandatanganan KUA dan PPAS.

- d. Peraturan Daerah (Persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD) tahun jamak sekurang-kurangnya memuat:
 - 1) nama sub kegiatan;
 - 2) jangka waktu pelaksanaan sub kegiatan;
 - 3) jumlah anggaran; dan
 - 4) alokasi anggaran per tahun.
- e. Sub Kegiatan tahun jamak dengan kriteria meliputi:
 - 1) Pekerjaan Konstruksi atas pelaksanaan Sub Kegiatan yang secara teknis merupakan satu kesatuan untuk menghasilkan satu output yang memerlukan waktu penyelesaian lebih dari 12 (dua belas) bulan; atau
 - 2) Pekerjaan atas pelaksanaan sub kegiatan yang menurut sifatnya harus tetap berlangsung pada pergantian tahun anggaran seperti penanaman benih/bibit, penghijauan, pelayanan perintis laut/udara, makanan dan obat di rumah sakit, layanan pembangunan sampah dan pengadaan jasa cleaning service.
 - 3) Jangka waktu pelaksanaan tahun jamak tidak melampaui masa jabatan Bupati.
 - 4) Dalam hal pelaksanaan tahun jamak, masa jabatan Bupati berakhir sebelum akhir tahun anggaran, sub kegiatan tahun jamak dimaksud dapat diselesaikan sampai berakhirnya tahun anggaran.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati
- b. DPRD

V. PENATAUSAHAAN PENERIMAAN PEMBIAYAAN

1. Ketentuan Umum

Pelaksanaan dan penatausahaan penerimaan pembiayaan daerah adalah sebagai berikut:

- a. Pelaksanaan dan penatausahaan penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah dilakukan oleh kepala SKPKD.
- b. Penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah.
- c. Dalam hal penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, BUD melakukan pencatatan dan pengesahan penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah tersebut.
- d. Keadaan yang menyebabkan SiLPA tahun sebelumnya digunakan dalam tahun anggaran berjalan untuk:
 - 1) menutupi defisit anggaran;
 - 2) mendanai kewajiban Pemerintah Daerah yang belum tersedia anggarannya;
 - 3) membayar bunga dan pokok Utang dan/atau obligasi daerah yang melampaui anggaran yang tersedia mendahului perubahan APBD;
 - 4) melunasi kewajiban bunga dan pokok Utang;
 - 5) mendanai kenaikan gaji dan tunjangan Pegawai ASN akibat adanya kebijakan Pemerintah;

- 6) mendanai program, kegiatan, dan sub kegiatan yang belum tersedia anggarannya; dan/atau
 - 7) mendanai sub kegiatan yang capaian Sasaran Kinerjanya ditingkatkan dari yang telah ditetapkan dalam DPA SKPD tahun anggaran berjalan, yang dapat diselesaikan sampai dengan batas akhir penyelesaian pembayaran dalam tahun anggaran berjalan.
- e. Pemindahbukuan dari rekening Dana Cadangan ke Rekening Kas Umum Daerah dilakukan berdasarkan rencana penggunaan Dana Cadangan sesuai peruntukannya.
 - f. Pemindahbukuan dari rekening Dana Cadangan ke Rekening Kas Umum Daerah dilakukan setelah jumlah Dana Cadangan yang ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah tentang pembentukan Dana Cadangan yang bersangkutan mencukupi.
 - g. Pemindahbukuan paling tinggi sejumlah pagu Dana Cadangan yang akan digunakan sesuai peruntukannya pada tahun anggaran berkenaan sesuai dengan yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah tentang pembentukan Dana Cadangan.
 - h. Pemindahbukuan dari rekening Dana Cadangan ke Rekening Kas Umum Daerah dilakukan dengan surat perintah pemindahbukuan oleh Kuasa BUD atas persetujuan PPKD.

Terkait hal tersebut di atas, perlu diatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Terhadap penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan, Kuasa BUD akan melakukan pencatatan atas penerimaan pembiayaan pada Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi penerimaan sedangkan pengeluaran pembiayaan dicatat di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi pengeluaran.
- b. Terhadap penerimaan dan pengeluaran yang telah mendapat pengesahan BUD, Kuasa BUD mencatat penerimaan pembiayaan di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi penerimaan, sedangkan pengeluaran pembiayaan dicatat di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi pengeluaran.
- c. Bendahara Pengeluaran melakukan pencatatan atas pemindahbukuan dari rekening Dana Cadangan ke RKUD menggunakan Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan (BKPP).
- d. Penerimaan kas atas Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah melalui RKUD.
- e. Pembukuan pemberian pinjaman dan penerimaan kas atas Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah menggunakan Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan dan dicatat oleh Kuasa BUD untuk pemberian pinjaman pada sisi pengeluaran dan penerimaan kas atas Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah pada sisi penerimaan.
- f. Pinjaman Daerah merupakan semua transaksi yang mengakibatkan daerah menerima sejumlah uang atau menerima manfaat yang bernilai uang dari pihak lain sehingga daerah tersebut dibebani kewajiban untuk membayar kembali, yang bersumber dari:
 - 1) pemerintah pusat;

- 2) pemerintah daerah lain;
 - 3) lembaga keuangan bank;
 - 4) lembaga keuangan bukan bank; dan
 - 5) masyarakat.
- g. Pelaksanaan dan penatausahaan atas Pinjaman Daerah dari pemerintah pusat dilaksanakan melalui:
 - 1) pembayaran langsung;
 - 2) rekening khusus;
 - 3) pemindahbukuan ke RKUD;
 - 4) *letter of credit*; dan
 - 5) pembiayaan pendahuluan.
 - h. Pembukuan penerimaan kas atas Pinjaman Daerah menggunakan Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan dan dicatat oleh Kuasa BUD pada sisi penerimaan.
 - i. Tata cara pelaksanaan Pinjaman Daerah diatur dalam Peraturan Bupati dengan mengacu pada ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - j. Penatausahaan Penerimaan Pembiayaan memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
2. Pihak Terkait
 - a. Kuasa BUD.
 - b. Kepala SKPKD

W. PENATAUSAHAAN PENGELUARAN PEMBIAYAAN

1. Ketentuan Umum

Pengaturan Pelaksanaan dan Penatausahaan Pengeluaran Pembiayaan Daerah adalah sebagai berikut:

- a. Pelaksanaan dan penatausahaan penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah dilakukan oleh kepala SKPKD.
- b. Penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah.
- c. Dalam hal penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan tidak dilakukan melalui Rekening Kas Umum Daerah, BUD melakukan pencatatan dan pengesahan penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan Daerah tersebut.
- d. Pengalokasian anggaran untuk pembentukan Dana Cadangan dalam tahun anggaran berkenaan sesuai dengan jumlah yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang pembentukan Dana Cadangan.
- e. Alokasi anggaran dipindahbukukan dari Rekening Kas Umum Daerah ke rekening Dana Cadangan.
- f. Pemindahbukuan dilakukan dengan surat perintah Kuasa BUD atas persetujuan PPKD.
- g. Dalam rangka pelaksanaan pengeluaran Pembiayaan, Kuasa BUD berkewajiban untuk:
 - 1) Meneliti kelengkapan perintah pembayaran yang diterbitkan oleh kepala SKPKD;
 - 2) menguji kebenaran perhitungan pengeluaran Pembiayaan yang tercantum dalam perintah pembayaran;
 - 3) menguji ketersediaan dana yang bersangkutan; dan

- 4) menolak pencairan dana, apabila perintah pembayaran atas pengeluaran Pembiayaan tidak memenuhi persyaratan yang ditetapkan.

Terkait hal tersebut di atas, perlu diatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Terhadap penerimaan dan pengeluaran Pembiayaan, Kuasa BUD akan melakukan pencatatan atas penerimaan pembiayaan pada Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi penerimaan sedangkan pengeluaran pembiayaan dicatat di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi pengeluaran.
- b. Terhadap penerimaan dan pengeluaran yang telah mendapat pengesahan BUD, Kuasa BUD mencatat penerimaan pembiayaan di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi penerimaan, sedangkan pengeluaran pembiayaan dicatat di Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran (BKPP) pada sisi pengeluaran.
- c. Melunasi kewajiban bunga dan pokok utang untuk penyediaan anggaran pembayaran bunga dan pokok utang serta menghindari denda dan/atau sanksi sesuai dengan perjanjian pinjaman.
- d. Dana cadangan untuk setiap tahun ditempatkan pada rekening tersendiri untuk Dana Cadangan pada Bank Umum yang ditetapkan Bupati dalam bentuk deposito dan/atau investasi jangka pendek lainnya yang berisiko rendah.
- e. Dalam hal terdapat bunga Dana Cadangan atas pemanfaatan Dana Cadangan Pemerintah Daerah mengakui dan mencatat Bunga Dana Cadangan sebagai Lain-lain PAD Yang Sah.
- f. Bunga Dana Cadangan dapat digunakan untuk mendanai kebutuhan Pemerintah Daerah melaksanakan Sub Kegiatan dalam mencapai indikator capaian sasaran yang telah ditetapkan.
- g. Penggunaan Dana Cadangan hanya untuk melaksanakan satu sub kegiatan berdasarkan indikator dan target capaian sasaran yang telah ditetapkan.
- h. Penyertaan modal pemerintah daerah pada badan usaha milik daerah dan/atau badan usaha lainnya ditetapkan dengan peraturan daerah tentang penyertaan modal.
- i. Penyertaan modal daerah dalam bentuk uang merupakan bentuk investasi pemerintah daerah pada Badan Usaha dengan mendapat hak kepemilikan.
- j. Penyertaan modal pemerintah daerah atas barang milik daerah merupakan pengalihan kepemilikan barang milik daerah yang semula merupakan kekayaan yang tidak dipisahkan menjadi kekayaan yang dipisahkan untuk diperhitungkan sebagai modal/saham daerah pada badan usaha milik negara, badan usaha milik daerah, atau badan hukum lainnya yang dimiliki negara.
- k. Pemindahbukuan atas penyertaan modal daerah dalam bentuk uang dilakukan oleh Kuasa BUD dengan berdasarkan dokumen antara lain:
 - 1) Peraturan Daerah tentang penyertaan modal; dan
 - 2) Bukti transfer atas penyertaan modal dari RKUD.

- l. Pembukuan atas pemindahbukuan dan pemindahtanganan atas penyertaan modal daerah menggunakan Buku Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan.
 - m. Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan merupakan hasil bersih setelah dikurangi biaya pelaksanaan penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan.
 - n. Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan.
 - o. Dokumen yang digunakan dalam hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan antara lain:
 - 1) Peraturan Daerah tentang hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan;
 - 2) Bukti hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan;
 - 3) Nota kredit atas pemindahbukuan ke RKUD.
 - p. Pembukuan atas Pemindahbukuan hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan dilakukan oleh Kuasa BUD menggunakan Buku Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan.
 - q. Penatausahaan Pengeluaran Pembiayaan memuat informasi, aliran data, serta penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
2. Pemberian Pinjaman Daerah
 - a. Pemerintah Daerah dapat memberikan pinjaman daerah apabila APBD diperkirakan mengalami surplus
 - b. Pengalokasian anggaran untuk pemberian pinjaman daerah dalam tahun anggaran berkenaan sesuai dengan jumlah yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang APBD dengan mengacu pada perjanjian pemberian pinjaman
 - c. Mekanisme pencairan pinjaman daerah sesuai mekanisme LS kepada pihak ketiga
 3. Pembayaran Pokok Utang yang Jatuh Tempo
 - a. Pengalokasian anggaran untuk pembayaran pokok utang yang jatuh tempo dalam tahun anggaran berkenaan sesuai dengan jumlah yang ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang APBD dengan mengacu pada perjanjian utang/obligasi daerah.
 - b. Pembayaran pokok utang yang jatuh tempo dilakukan pembebanan melalui RKUD.
 - c. Pembukuan pengeluaran kas atas pembayaran pokok utang yang jatuh tempo menggunakan Buku Kas Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan dan dicatat oleh Kuasa BUD pada sisi pengeluaran.
 - d. Proses pembayaran pokok utang yang jatuh tempo dilakukan sesuai mekanisme LS kepada pihak ketiga
 4. Pihak Terkait
 - a. Kuasa BUD.
 - b. Kepala SKPKD.

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN VIII
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR LAPORAN REALISASI
SEMESTER PERTAMA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

A. KETENTUAN UMUM

Laporan Realisasi Semester Pertama APBD mengungkapkan laporan kegiatan keuangan pemerintah daerah yang menunjukkan ikhtisar sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya ekonomi sertaketaatannya terhadap APBD selama periode Januari-Juni tahun anggaran berkenaan.

Laporan Realisasi Semester Pertama APBD menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya dalam periode Januari-Juni pada tahun anggaran berkenaan serta menyajikan unsur-unsur sebagai berikut:

1. Pendapatan-LRA;
2. Belanja;
3. Transfer;
4. Surplus/Defisit-LRA;
5. Pembiayaan; dan
6. Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran

Ketentuan umum dalam laporan realisasi semester pertama APBD adalah sebagai berikut:

1. Pemerintah Daerah menyusun laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis untuk 6 (enam) bulan berikutnya.
2. Laporan disampaikan kepada DPRD paling lambat pada akhir bulan Juli tahun anggaran berkenaan.

B. PIHAK TERKAIT

1. Bupati.
2. DPRD.
3. Kepala SKPD.
4. PPK SKPD.

C. ALUR PROSEDUR

Bagian 1: Laporan Realisasi Semester Pertama APBD pada SKPD

1. Berdasarkan laporan pertanggungjawaban penerimaan bulanan dari bendahara penerimaan dan laporan pertanggungjawaban pengeluaran dari bendahara pengeluaran, PPK SKPD menyiapkan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD dengan cara:
 - a. Menggabungkan nilai realisasi penerimaan dan pengeluaran dalam laporan pertanggungjawaban penerimaan bulanan dan laporan pertanggungjawaban pengeluaran bulanan per rekening dan jenis penerimaan belanja dari bulan Januari s.d. Juni.
 - b. Jumlah realisasi penerimaan dan pengeluaran per jenis belanja hasil penggabungan tersebut dimasukkan ke dalam format laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD pada kolom realisasi semester pertama.
 - c. Mengisi kolom sisa anggaran dengan selisih antara anggaran dan penerimaan.

- d. Mengisi kolom prognosis dengan sisa anggaran ditambah dengan nilai rencana perubahan anggaran.
2. PPK SKPD menyerahkan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD kepada Kepala SKPD selaku PA untuk ditandatangani.
3. Kepala SKPD selaku PA melakukan verifikasi untuk meneliti ketepatan, kelengkapan dan kevalidan perhitungan dalam penyajian data dan informasi yang tercantum pada laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD yang diserahkan oleh PPK SKPD.
4. Dalam hal hasil verifikasi dinyatakan sesuai, Kepala SKPD selaku PA menandatangani laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD.
5. Kepala SKPD selaku PA menyampaikan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD yang telah ditandatangani kepada PPKD selaku BUD paling lambat 10 hari setelah semester pertama berakhir.

Bagian 2: Laporan Realisasi Semester Pertama APBD Pemerintah Daerah

1. Berdasarkan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis yang diajukan oleh Kepala SKPD selaku PA, BUD melakukan verifikasi dengan langkah-langkah meneliti kesesuaian laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD dengan:
 - a. pencatatan dan penyetoran penerimaan; dan
 - b. pencatatan serta pencairan dana untuk belanja SKPD yang ada di BUD.
2. Dalam hal verifikasi dinyatakan telah sesuai, BUD menggabungkan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis SKPD menjadi laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis Pemerintah Daerah paling lambat minggu kedua bulan Juli.
3. Draf laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis Pemerintah Daerah hasil penggabungan tersebut disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Koordinator Pengelolaan Keuangan Daerah untuk mendapatkan persetujuan.
4. Setelah disetujui, draf tersebut difinalkan kemudian disampaikan kepada Bupati untuk ditandatangani paling lambat minggu ketiga bulan Juli. Bupati menyampaikan laporan realisasi semester pertama APBD dan prognosis Pemerintah Daerah kepada DPRD paling lambat akhir bulan Juli.

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN IX
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PERUBAHAN ANGGARAN PENDAPATAN BELANJA DAN
DAERAH

A. KETENTUAN UMUM

Ketentuan terkait penyusunan perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah sebagai berikut:

1. Penyusunan perubahan KUA dan Perubahan PPAS;
 - a. Berdasarkan perubahan RKPD, Bupati dibantu TAPD menyusun Rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS untuk disampaikan kepada DPRD paling lambat minggu pertama bulan Agustus dalam tahun anggaran berkenaan untuk dibahas dan disepakati bersama antara Bupati dan DPRD.
 - b. Kesepakatan terhadap rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS dituangkan ke dalam nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS yang ditandatangani bersama antara Bupati dengan pimpinan DPRD dalam waktu bersamaan paling lambat minggu kedua bulan Agustus dalam tahun anggaran berkenaan.
 - c. Perubahan KUA dan perubahan PPAS yang telah disepakati Bupati bersama DPRD menjadi pedoman bagi perangkat daerah dalam menyusun perubahan RKA-SKPD.
 - d. Tata cara pembahasan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS dilakukan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - e. Dalam hal Bupati berhalangan tetap, wakil Bupati menyampaikan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS kepada DPRD, menandatangani kesepakatan terhadap rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS serta menandatangani nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS.
 - f. Dalam hal Bupati berhalangan sementara, Bupati mendelegasikan kepada Wakil Bupati untuk menyampaikan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS kepada DPRD, menandatangani kesepakatan terhadap rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS serta menandatangani nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS.
 - g. Dalam hal Bupati dan wakil Bupati berhalangan tetap atau sementara, pejabat pengganti Bupati menyampaikan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS kepada DPRD, sedangkan penandatanganan kesepakatan terhadap rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS serta penandatanganan nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS dilakukan oleh pejabat yang ditunjuk dan ditetapkan oleh pejabat yang berwenang, selaku pelaksana tugas/pejabat/pejabat sementara Bupati.
 - h. Dalam hal pimpinan DPRD berhalangan tetap atau sementara dalam waktu yang bersamaan, pelaksana tugas pimpinan DPRD menandatangani kesepakatan terhadap rancangan perubahan KUA dan

- rancangan perubahan PPAS serta menandatangani nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS.
2. Penyusunan perubahan RKA SKPD;
 - a. Perubahan KUA dan perubahan PPAS yang telah disepakati Bupati Bersama DPRD menjadi pedoman perangkat daerah dalam menyusun RKA SKPD.
 - b. Berdasarkan perubahan KUA dan perubahan PPAS, Bupati menerbitkan surat edaran tentang pedoman penyusunan perubahan RKA-SKPD sebagai acuan kepala SKPD dalam menyusun perubahan RKA-SKPD.
 - c. Surat edaran Bupati paling sedikit memuat:
 - 1) prioritas pembangunan daerah dan program, kegiatan dan sub kegiatan yang terkait;
 - 2) Alokasi plafon anggaran sementara untuk setiap program, kegiatan dan sub kegiatan SKPD;
 - 3) batas waktu penyampaian perubahan RKA-SKPD dan Perubahan DPA-SKPD kepada PPKD; dan
 - 4) dokumen sebagai lampiran meliputi perubahan KUA, perubahan PPAS, kode rekening APBD, format RKASKPD, format Perubahan DPA-SKPD, analisis standar belanja, standar satuan harga, RKBMD dan pedoman penyusunan APBD.
 - d. Surat edaran Bupati perihal pedoman penyusunan RKA- SKPD dan Perubahan DPA-SKPD diterbitkan paling lambat minggu ketiga bulan Agustus tahun anggaran berjalan.
 - e. Perubahan KUA dan perubahan PPAS disampaikan kepada perangkat daerah disertai dengan:
 - 1) program, kegiatan dan sub kegiatan baru;
 - 2) kriteria DPA-SKPD yang dapat diubah;
 - 3) batas waktu penyampaian RKA-SKPD dan Perubahan DPA-SKPD kepada PPKD; dan/atau
 - 4) dokumen sebagai lampiran meliputi kode rekening perubahan APBD, format RKA-SKPD, format Perubahan DPA-SKPD, analisis standar belanja, standar harga satuan dan RKBMD serta dokumen lain yang dibutuhkan;
 - f. Penyampaian dilakukan paling lambat minggu ketiga bulan Agustus tahun anggaran berkenaan.
 - g. Kepala SKPD menyusun perubahan RKA-SKPD berdasarkan perubahan KUA dan perubahan PPAS serta pedoman penyusunan perubahan RKA-SKPD
 - h. Perubahan RKA-SKPD disampaikan kepada PPKD sebagai bahan penyusunan rancangan Perda tentang perubahan APBD sesuai dengan jadwal dan tahapan yang diatur dalam Peraturan Menteri tentang pedoman penyusunan APBD yang ditetapkan setiap tahun.
 - i. Ketentuan mengenai tata cara penyusunan RKA-SKPD berlaku secara mutatis mutandis terhadap penyusunan RKA- SKPD pada perubahan APBD.
 3. RKA-SKPD yang memuat program, kegiatan dan sub kegiatan baru yang akan dianggarkan dalam perubahan APBD yang telah disusun oleh SKPD disampaikan kepada TAPD melalui PPKD untuk diverifikasi.
 4. Verifikasi dilakukan oleh TAPD untuk menelaah kesesuaian antara perubahan RKA-SKPD dengan:
 - a. perubahan KUA dan perubahan PPAS;
 - b. prakiraan maju yang telah disetujui;
 - c. dokumen perencanaan lainnya;
 - d. capaian Kinerja;

- e. indikator Kinerja;
 - f. analisis standar belanja;
 - g. standar harga satuan;
 - h. standar kebutuhan BMD;
 - i. RKBMD;
 - j. Standar Pelayanan Minimal; dan
 - k. program, kegiatan dan sub kegiatan antar RKA-SKPD.
5. Dalam hal hasil verifikasi TAPD terdapat ketidaksesuaian, kepala SKPD melakukan penyempurnaan.
 6. Selain diverifikasi TAPD, RKA-SKPD juga direviu oleh aparat pengawas internal pemerintah daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
 7. PPKD menyusun rancangan Perda tentang perubahan APBD dan dokumen pendukung berdasarkan perubahan RKA-SKPD yang telah disempurnakan oleh kepala SKPD.
 8. Rancangan Perda tentang Perubahan APBD memuat lampiran sebagai berikut:
 - a. ringkasan Perubahan APBD yang diklasifikasi menurut kelompok dan jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - b. ringkasan Perubahan APBD yang diklasifikasi menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi;
 - c. rincian Perubahan APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, akun, kelompok, jenis pendapatan, belanja, dan pembiayaan.
 - d. rekapitulasi dan sinkronisasi Perda Perubahan APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi antara lain:
 - 1) rekapitulasi perubahan belanja dan kesesuaian menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, dan sub kegiatan beserta target dan indikator;
 - 2) rekapitulasi perubahan belanja daerah untuk keselarasan dan keterpaduan urusan pemerintahan daerah dan fungsi dalam kerangka pengelolaan keuangan negara;
 - 3) rekapitulasi perubahan Belanja Untuk Pemenuhan SPM;
 - 4) sinkronisasi Program pada RPJMD dengan Rancangan Perubahan APBD;
 - 5) sinkronisasi Program, Kegiatan dan Sub Kegiatan pada RKPD dan PPAS dengan Rancangan Perubahan APBD;
 - 6) sinkronisasi Program Prioritas Nasional dengan Program Prioritas Daerah.
 - e. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Perda Perubahan APBD antara lain:
 - 1) daftar jumlah pegawai per golongan dan per jabatan;
 - 2) daftar piutang daerah;
 - 3) daftar penyertaan modal daerah dan investasi daerah lainnya;
 - 4) daftar perkiraan penambahan dan pengurangan aset tetap daerah dan aset lain-lain;
 - 5) daftar sub kegiatan tahun jamak (multi Years);
 - 6) daftar dana cadangan;
 - 7) daftar pinjaman daerah.
 9. Dokumen pendukung terdiri atas nota keuangan dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD.
 10. Rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD memuat lampiran sebagai berikut:

- a. ringkasan perubahan penjabaran APBD yang diklasifikasi menurut kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek, pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - b. perubahan penjabaran APBD menurut urusan pemerintahan daerah, organisasi, program, kegiatan, sub kegiatan, kelompok, jenis, objek, dan rincian objek, dan sub rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan;
 - c. rekapitulasi dan sinkronisasi Peraturan Bupati perubahan penjabaran APBD yang disajikan berdasarkan kebutuhan informasi antara lain:
 - 1) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran hibah;
 - 2) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran bantuan sosial;
 - 3) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran bantuan keuangan bersifat umum dan bersifat khusus;
 - 4) daftar nama penerima, alamat penerima, dan besaran belanja bagi hasil;
 - 5) sinkronisasi kebijakan pemerintah provinsi/ kabupaten/kota pada daerah perbatasan dalam rancangan Perda tentang perubahan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang perubahan penjabaran APBD dengan program prioritas perbatasan Negara.
 - d. Informasi lainnya yang menunjang kebutuhan informasi pada Peraturan Bupati perubahan penjabaran APBD.
11. Penganggaran pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam rancangan Peraturan Bupati tentang perubahan penjabaran APBD disertai penjelasan.
 12. Penganggaran pendapatan disertai penjelasan mengenai dasar hukum pendapatan.
 13. Penganggaran belanja disertai penjelasan mengenai dasar hukum, lokasi sub kegiatan dan belanja yang bersifat khusus dan/atau sudah diarahkan penggunaannya, dan sumber pendanaan sub kegiatan.
 14. Penganggaran pembiayaan disertai penjelasan mengenai dasar hukum, sumber penerimaan pembiayaan untuk kelompok penerimaan pembiayaan, dan tujuan pengeluaran pembiayaan untuk kelompok pengeluaran pembiayaan.
 15. Rancangan Perda tentang perubahan APBD yang telah disusun oleh PPKD disampaikan kepada Bupati.
 16. penyusunan perubahan DPA SKPD, meliputi:
 - a. DPA-SKPD yang dapat diubah berupa peningkatan atau pengurangan capaian sasaran kinerja program, kegiatan dan sub kegiatan dari yang telah ditetapkan semula.
 - b. Peningkatan atau pengurangan capaian sasaran kinerja program, kegiatan dan sub kegiatan diformulasikan dalam perubahan DPA-SKPD.
 - c. Perubahan DPA-SKPD memuat capaian sasaran kinerja, kelompok, jenis, objek, rincian objek pendapatan, belanja, dan pembiayaan baik sebelum dilakukan perubahan maupun setelah perubahan.

B. PIHAK TERKAIT

1. Bupati.
2. DPRD.
3. TAPD.
4. PPKD.
5. SKPD terkait

C. ALUR PROSEDUR

Bagian 1: Penyusunan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS

1. Bupati menyusun rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS berdasarkan perubahan RKPD dengan langkah sebagai berikut:
 - a. TAPD menyiapkan seluruh isi rancangan perubahan KUA menggunakan data dan informasi terkait kebijakan anggaran yang terdapat dalam perubahan RKPD;
 - b. TAPD menyiapkan seluruh isi rancangan perubahan PPAS menggunakan data dan informasi terkait program prioritas beserta indikator kinerja dan indikasi pendanaan yang bersumber dari perubahan RKPD.
2. Bupati menyampaikan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS kepada DPRD.
3. Bupati dan DPRD melakukan pembahasan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS. Pembahasan tersebut mengacu pada muatan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS.
4. Bupati dan DPRD melakukan kesepakatan bersama berdasarkan hasil pembahasan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS.
5. Kesepakatan terhadap rancangan rancangan perubahan KUA dan rancangan perubahan PPAS dituangkan dalam nota kesepakatan perubahan KUA dan nota kesepakatan perubahan PPAS yang ditandatangani bersama antara Bupati dengan pimpinan DPRD.

Bagian 2: Penyusunan Perubahan RKA SKPD;

1. Berdasarkan perubahan KUA dan perubahan PPAS yang telah disepakati bersama Bupati dan pimpinan DPRD, TAPD menyusun rancangan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan Perubahan RKA-SKPD.
2. TAPD menyerahkan rancangan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan Perubahan RKA-SKPD ke Bupati untuk diotorisasi.
3. Bupati menerbitkan Surat Edaran tentang Pedoman Penyusunan Perubahan RKA-SKPD sebagai acuan Kepala SKPD dalam menyusun perubahan RKA-SKPD.
4. Kepala SKPD menyusun perubahan RKA-SKPD berdasarkan perubahan KUA dan perubahan PPAS serta SE KDH tentang Pedoman Penyusunan Perubahan RKA-SKPD.
5. Kepala SKPD menyampaikan perubahan RKA-SKPD kepada PPKD sebagai bahan penyusunan rancangan Perda tentang perubahan APBD.

Bagian 3: Penyusunan Perubahan APBD

1. Kepala SKPD menyampaikan perubahan RKA-SKPD yang akan dianggarkan dalam perubahan APBD yang telah disusun oleh SKPD kepada TAPD melalui PPKD untuk diverifikasi.
2. PPKD melakukan verifikasi atas perubahan RKA-SKPD yang telah disusun oleh Kepala SKPD.
3. Jika terdapat ketidaksesuaian, TAPD meminta Kepala SKPD untuk melakukan penyempurnaan.
4. PPKD menyusun rancangan Perda tentang perubahan APBD dan dokumen pendukung berdasarkan perubahan RKA SKPD yang telah disempurnakan oleh kepala SKPD. PPKD menyampaikan rancangan Perda tentang perubahan APBD kepada Bupati.

Bagian 4: Penyusunan Perubahan DPA SKPD;
Kepala SKPD melakukan perubahan DPA SKPD mencakup perubahan berupa peningkatan atau pengurangan capaian sasaran kinerja program, kegiatan dan sub kegiatan dari yang telah ditetapkan semula.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen perubahan APBD menyajikan informasi yang bersifat dinamis sesuai dengan kebutuhan yang disajikan setiap tahun dalam ketentuan peraturan perundang-undangan mengenai pedoman penyusunan APBD.

Ilustrasi dokumen perubahan APBD disajikan sebagai berikut:

1. Perubahan KUA;
2. Perubahan PPAS;
3. Nota Kesepakatan Perubahan KUA dan Perubahan PPAS;
4. Nota Keuangan Perubahan APBD;
5. Rancangan peraturan daerah tentang perubahan APBD beserta lampiran;
6. Rancangan Perda tentang perubahan APBD;
7. Rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD beserta lampiran;
8. Rancangan Peraturan Bupati tentang perubahan penjabaran APBD; dan
9. Perubahan DPA-SKPD.

1. Perubahan KUA

KABUPATEN MAHAKAM ULU
PERUBAHAN KEBIJAKAN UMUM ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
(PERUBAHAN KUA)
TAHUN ANGGARAN

- I. PENDAHULUAN
- 1.1. Latar belakang penyusunan Perubahan Kebijakan Umum APBD (KUA)
 - 1.2. Tujuan Penyusunan Perubahan KUA
 - 1.3. Dasar (hukum) Penyusunan Perubahan KUA
- II. KERANGKA EKONOMI MAKRO
- 2.1. Arah Kebijakan Ekonomi Daerah
 - 2.2. Arah Kebijakan Keuangan Daerah
- III. ASUMSI DASAR PENYUSUNAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
- 3.1. Asumsi dasar yang digunakan dalam Perubahan APBN
 - 3.2. Asumsi dasar yang digunakan dalam Perubahan APBD
- IV. KEBIJAKAN PENDAPATAN DAERAH
- 4.1. Kebijakan Perubahan Perencanaan Pendapatan Daerah yang Diproyeksikan
 - 4.2. Perubahan Target pendapatan daerah meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan lain-lain Pendapatan Daerah yang sah
- V. KEBIJAKAN BELANJA DAERAH
- 5.1. Kebijakan Terkait Dengan Perubahan Perencanaan Belanja
 - 5.2. Rencana Perubahan Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Transfer
- VI. KEBIJAKAN PEMBIAYAAN DAERAH
- 6.1. Kebijakan Perubahan Penerimaan Pembiayaan
 - 6.2. Kebijakan Perubahan Pengeluaran Pembiayaan
- VII. STRATEGI PENCAPAIAN
- Pada bab ini memuat langkah konkret dalam mencapai target
- VIII. PENUTUP
- Pada bab ini juga dapat berisi tentang hal-hal lain yang disepakati DPRD dan Bupati dan perlu dimasukkan dalam Perubahan Kebijakan Umum APBD ini dibuat untuk menjadi pedoman dalam penyusunan Perubahan PPAS dan Rancangan Perubahan APBD Tahun Anggaran berkenaan.

Pimpinan DPRD

Ujoh Bilang, ,,,,,,
Bupati Mahakam Ulu

Nama

Nama

2. Perubahan PPAS

KABUPATEN MAHAKAM ULU
PERUBAHAN PRIORITAS DAN PLAFON ANGGARAN SEMENTARA
(PERUBAHAN PPAS)
TAHUN ANGGARAN

- I. Pendahuluan
- II. Rencana Perubahan Pendapatan Daerah
- III. Perubahan Prioritas Belanja Daerah
- IV. Perubahan Plafon Anggaran Sementara Berdasarkan Urusan Pemerintahan Dan Program/Kegiatan
- V. Rencana Perubahan Pembiayaan Daerah
- VI. Penutup

Demikianlah Perubahan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) APBD TA.... Dibat untuk menjadi pedoman bagi Pemerintah Daerah dalam menyusun Rancangan Perubahan APBD TA..... Pada Bab ini juga berisikan kesepakatan-kesepakatan lain antara Pemerintah Daerah dan DPRD terhadap Perubahan PPAS

Pimpinan DPRD

Ujoh Bilang, ,,,,,,,
Bupati Mahakam Ulu

Nama

Nama

TABEL 2.1
TARGET PERUBAHAN PENDAPATAN DAERAH TAHUN ANGGARAN.....

| KODE | JENIS PENDAPATAN DAERAH | SEBELUM | SETELAH | BERTAMBAH/ DASAR |
|--------|---|---------|---------|---------------------|
| 4. | PENDAPATAN DAERAH | | | |
| 4.1 | PENDAPATAN ASLI DAERAH | | | |
| 4.1.01 | Pajak daerah | | | |
| 4.1.02 | Retribusi Daerah | | | |
| 4.1.03 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah | | | |
| 4.1.04 | Lain-lain PAD Yang Sah | | | |
| 4.2 | PENDAPATAN TRANSFER | | | |
| 4.2.01 | Pendapatan Transfer | | | |
| 4.2.02 | Pendapatan Transfer Antar | | | |
| 4.3 | LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | |
| 4.3.01 | Pendapatan Hibah | | | |
| 4.3.02 | Dana Darurat | | | |
| 4.3.03 | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan | | | |
| | JUMLAH PENDPATAN DAERAH | | | |

TABEL 3.1
PERUBAHAN PRIORITAS DAN PLAFON ANGGARAN SEMENTARA PER SKPD

| | | Plafon Anggaran | | | | |
|----|--|-----------------|---------|---------------------|---|---|
| | | Sebelum | Setelah | Bertambah/berkurang | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Urusan/Dinas/Badan/Kantor yang mengalami perubahan | | | | | |
| 2. | Dst | | | | | |

TABEL 3.2
Rincian Perubahan Plafon Anggaran Sementara SKPD per Program, Kegiatan dan Sub Kegiatan Anggaran

Urusan : x.xxx
Organisasi : x.xxxxxx

| KODE | PROGRAM/ KEGIATAN/ SUB KEGIATAN | SASARAN | TARGET | PLAFON ANGGARAN | | | |
|----------------|---------------------------------------|---------|--------|-----------------|---------|------|---|
| | | | | (Rp) | (Rp) | (Rp) | % |
| | | | | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | x.xx.xx | Program | | |
| x.xx.xx.x.xx | Kegiatan | | | | | | |
| x.xx.xx.x.xx.x | Sub Kegiatan | | | | | | |
| x.xx.xx.x.xx.x | Sub Kegiatan | | | | | | |
| x.xx.xx.x.xx.x | Dst | | | | | | |
| x.xx.xx.x.xx.x | Dst | | | | | | |

TABEL 3.3
Perubahan Plafon Anggaran Sementara Untuk Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Bunga, Subsidi, Hibah Bantuan Sosial, Modal, Bagi Hasil, Bantuan Keuangan, Belanja Tidak Terduga Tahun Anggaran

| NO | URAIAN | PERUBAHAN | | | |
|----|--|---------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| | | PLAFON ANGGARAN SEMENTARA | | | |
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | BERTAMBAH/ BERKURANG | |
| | | (Rp) | (Rp) | (Rp) | % |
| 2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | |
| 3 | Belanja Bunga | | | | |
| 4 | Belanja Subsidi | | | | |
| 5 | Belanja Hibah | | | | |
| 6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | |
| 7 | Belanja Modal | | | | |
| | a. Belanja Modal Tanah | | | | |
| | b. Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | |
| | c. Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | |
| | d. Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi | | | | |
| | e. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | |
| | f. Belanja Modal Aset Tidak Berwujud | | | | |
| 8 | Belanja Tidak terduga | | | | |
| | Belanja Bagi Hasil | | | | |
| 10 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | |
| | | | | | |
| | TOTAL | | | | |

NOTA KESEPAKATAN ANTARA
PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

NOMOR.....
TANGGAL.....

TENTANG PERUBAHAN KEBIJAKAN UMUM
ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. a. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- b. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- c. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- d. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Sebagai Pimpinan DPRD bertindak selaku dan atas nama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Mahakam Ulu

Dengan ini menyatakan bahwa dalam rangka penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) diperlukan Kebijakan Umum APBD yang disepakati bersama antara DPRD dengan Pemerintah Daerah, untuk selanjutnya dijadikan sebagai dasar penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara APBD TA....

Berdasarkan hal tersebut diatas, para pihak sepakat terhadap Kebijakan Umum APBD yang meliputi asumsi-asumsi dasar dalam penyusunan Rancangan Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RPAPBD) Tahun Anggaran....., Kebijakan Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Daerah yang menjadi dasar dalam penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara.

Secara lengkap Kebijakan Umum APBD Tahun Anggaran ... disusun dalam Lampiran yang menjadi satu kesatuan yang tidak terpisahkan dengan Nota Kesepakatan ini.

Demikianlah Nota Kesepakatan ini dibuat untuk dijadikan dasar dalam penyusunan Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) Tahun Anggaran ...

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....

.....
Nama Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

NOTA KESEPAKATAN ANTARA PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU DENGAN
DEWAN PERWAKILAN RAKYAT DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

NOMOR.....
TANGGAL.....

TENTANG
PERUBAHAN PRIORITAS DAN PLAFON ANGGARAN SEMENTARA
TAHUN ANGGARAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama :
Jabatan : Bupati Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
Bertindak selaku dan atas nama Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu
2. a. Nama :
Jabatan : Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- e. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- f. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :
- g. Nama :
Jabatan : Wakil Ketua DPRD Kabupaten Mahakam Ulu
Alamat Kantor :

Sebagai Pimpinan DPRD bertindak selaku dan atas nama Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kabupaten Mahakam Ulu

Dengan ini menyatakan bahwa dalam rangka penyusunan Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (PAPBD) perlu disusun Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara (PPAS) yang disepakati bersama antara DPRD dengan Pemerintah Daerah, untuk selanjutnya dijadikan sebagai dasar penyusunan Rancangan Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RPAPBD) TA...

Berdasarkan hal tersebut diatas, dan mengacu pada kesepakatan antara DPRD dan Pemerintah Daerah tentang Kebijakan Umum APBD TA..., para pihak sepakat terhadap Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara yang meliputi rencana pendapatan dan penerimaan pembiayaan daerah TA..., Prioritas belanja daerah, Plafon Anggaran Sementara Berdasarkan Urusan Pemerintahan Dan Program/Kegiatan, dan rencana pembiayaan daerah TA ...

Secara lengkap Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara Tahun Anggaran...disusun dalam Lampiran yang menjadi satu kesatuan yang tidak terpisahkan dengan Nota Kesepakatan ini.

Demikianlah Nota Kesepakatan ini dibuat untuk dijadikan dasar dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran ..

Bupati Mahakam Ulu
Selaku Pihak Pertama,

Ujoh Bilang,
Pimpinan DPRD
Kabupaten Mahakam Ulu
Selaku Pihak Kedua

.....
Nama Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

.....
Nama Wakil Ketua

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINGKASAN PERUBAHAN APBD YANG DIKLASIFIKASIKAN MENURUT KELOMPOK DAN JENIS
PENDAPATAN, BELANJA, DAN PEMBIAYAAN
TAHUN ANGGARAN

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | PENDAPATAN DAERAH | | | | |
| 4 . 1 | PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | | | | |
| 4 . 1 . 1 | Pajak Daerah | | | | |
| 4 . 1 . 2 | Retribusi Daerah | | | | |
| 4 . 1 . 3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | | | |
| 4 . 1 . 4 | Lain-lain PAD yang Sah | | | | |
| 4 . 2 | PENDAPATAN TRANSFER | | | | |
| 4 . 2 . 1 | Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | | | | |
| 4 . 2 . 2 | Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| 4 . 3 | LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | | |
| 4 . 3 . 1 | Pendapatan Hibah | | | | |
| 4 . 3 . 3 | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan | | | | |
| | | | | | |
| 5 . 1 | BELANJA OPERASI | | | | |
| 5 . 1 . 1 | Belanja Pegawai | | | | |
| 5 . 1 . 2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | |
| 5 . 1 . 3 | Belanja Bunga | | | | |
| 5 . 1 . 4 | Belanja Subsidi | | | | |
| 5 . 1 . 5 | Belanja Hibah | | | | |
| 5 . 1 . 6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | |
| 5 . 2 | BELANJA MODAL | | | | |
| 5 . 2 . 1 | Belanja Modal Tanah | | | | |
| 5 . 2 . 2 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | |
| 5 . 2 . 3 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | |
| 5 . 2 . 4 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| 5 . 2 . 5 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | |
| 5 . 3 | BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | |
| 5 . 3 . 1 | Belanja Tidak Terduga | | | | |
| 5 . 4 | BELANJA TRANSFER | | | | |
| 5 . 4 . 1 | Belanja Bagi Hasil | | | | |
| 5 . 4 . 2 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | |
| | | | | | |
| 6 | PEMBIAYAAN DAERAH | | | | |
| 6 . 1 | PENERIMAAN PEMBIAYAAN | | | | |
| 6 . 1 . 1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya | | | | |
| 6 . 1 . 2 | Pencairan Dana cadangan | | | | |

| | | | | | |
|-----------|--|--|--|--|--|
| 6 . 1 . 3 | Hasil Penjualan Kekayaan daerah yang dipisahkan | | | | |
| 6 . 1 . 4 | Penerimaan Pinjaman Daerah | | | | |
| 6 . 1 . 5 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | | | |
| 6 . 1 . 6 | Penerimaan Pembiayaan Lainnya Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan | | | | |
| 6 . 2 | PENGELUARAN PEMBIAYAAN | | | | |
| 6 . 2 . 1 | Pembentukan Dana Cadangan | | | | |
| 6 . 2 . 2 | Penyertaan Modal Daerah | | | | |
| 6 . 2 . 2 | Pembayaran Cicilan Pokok utang yang jatuh Tempo | | | | |
| 6 . 2 . 2 | Pemberian Pinjaman daerah | | | | |
| 6 . 2 . 2 | Pengeluaran Pembiayaan lainnya sesuai dengan ketentuan perundang-undangan | | | | |
| | PEMBIAYAAN NETTO | | | | |
| | SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA) | | | | |

Ujoh Bilang, tanggal

Bupati Mahakam Ulu

Nama

KABUPATEN MAHAKAM ULU
RINCIAN PERUBAHAN APBD MENURUT URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH, ORGANISASI, PROGRAM, KEGIATAN, SUB KEGIATAN, KELOMPOK, DAN JENIS
PENDAPATAN, BELANJA, DAN PEMBIAYAAN
TAHUN ANGGARAN

| PENDAPATAN DAERAH | | | | | | |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|-------------|
| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | | DASAR HUKUM |
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | (Rp) | % | |
| 4 | PENDAPATAN DAERAH | | | | | |
| 4 . x | PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | | | | | |
| 4 . x . x | Pajak Daerah | | | | | |
| 4 . x . x | Retribusi Daerah | | | | | |
| 4 . x . x | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | | | | |
| 4 . x . x | Lain-lain PAD yang Sah | | | | | |
| 4 . x | PENDAPATAN TRANSFER | | | | | |
| 4 . x . x | Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | | | | | |
| 4 . x . x | Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | | |
| 4 . x | LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | | | |
| 4 . x . x | Pendapatan Hibah | | | | | |
| 4 . x . x | Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan | | | | | |
| BELANJA DAERAH | | | | | | |
| Urusan Pemerintahan | : x | | | | | |
| Bidang Urusan | : x.xx.xx | | | | | |
| Organisasi | : x.xx.xx | | | | | |
| Unit Organisasi | : x.xx.xx | | | | | |
| Program | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Hasil | : | | | | | |
| Kegiatan...1) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |
| Sub Kegiatan ...1) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | | DASAR HUKUM |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|-------------|
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | (Rp) | % | |
| 5 | BELANJA DAERAH | | | | | |
| 5.1 | BELANJA OPERASI | | | | | |
| 5.1.1 | Belanja Pegawai | | | | | |
| 5.1.2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | | |
| 5.1.3 | Belanja Bunga | | | | | |
| 5.1.4 | Belanja Subsidi | | | | | |
| 5.1.5 | Belanja Hibah | | | | | |
| 5.1.6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | | |
| 5.2 | BELANJA MODAL | | | | | |
| 5.2.1 | Belanja Modal Tanah | | | | | |
| 5.2.2 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | | |
| 5.2.3 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | | |
| 5.2.4 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | | |
| 5.2.5 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | | |
| 5.3 | BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | | |
| 5.3.1 | Belanja Tidak Terduga | | | | | |
| 5.4 | BELANJA TRANSFER | | | | | |
| 5.4.1 | Belanja Bagi Hasil | | | | | |
| 5.4.2 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | | |
| Sub Kegiatan ...2) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | | DASAR HUKUM |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|-------------|
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | (Rp) | % | |
| 5 | BELANJA DAERAH | | | | | |
| 5.1 | BELANJA OPERASI | | | | | |
| 5.1.1 | Belanja Pegawai | | | | | |
| 5.1.2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | | |
| 5.1.3 | Belanja Bunga | | | | | |
| 5.1.4 | Belanja Subsidi | | | | | |
| 5.1.5 | Belanja Hibah | | | | | |
| 5.1.6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | | |
| 5.2 | BELANJA MODAL | | | | | |
| 5.2.1 | Belanja Modal Tanah | | | | | |
| 5.2.2 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | | |
| 5.2.3 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | | |
| 5.2.4 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | | |
| 5.2.5 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | | |
| 5.3 | BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | | |
| 5.3.1 | Belanja Tidak Terduga | | | | | |
| 5.4 | BELANJA TRANSFER | | | | | |
| 5.4.1 | Belanja Bagi Hasil | | | | | |
| 5.4.2 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | | |
| Kegiatan...2) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |
| Sub Kegiatan ...1) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |
| | | | | | | |

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | | DASAR HUKUM |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|-------------|
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | (Rp) | % | |
| 5 | BELANJA DAERAH | | | | | |
| 5.1 | BELANJA OPERASI | | | | | |
| 5.1.1 | Belanja Pegawai | | | | | |
| 5.1.2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | | |
| 5.1.3 | Belanja Bunga | | | | | |
| 5.1.4 | Belanja Subsidi | | | | | |
| 5.1.5 | Belanja Hibah | | | | | |
| 5.1.6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | | |
| 5.2 | BELANJA MODAL | | | | | |
| 5.2.1 | Belanja Modal Tanah | | | | | |
| 5.2.2 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | | |
| 5.2.3 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | | |
| 5.2.4 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | | |
| 5.2.5 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | | |
| 5.3 | BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | | |
| 5.3.1 | Belanja Tidak Terduga | | | | | |
| 5.4 | BELANJA TRANSFER | | | | | |
| 5.4.1 | Belanja Bagi Hasil | | | | | |
| 5.4.2 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | | |
| Sub Kegiatan ...2) | : x.xx.xx | | | | | |
| Indikator Keluaran | : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| KODE | URAIAN | JUMLAH (Rp) | | BERTAMBAH/BERKURANG | | DASAR HUKUM |
|-------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|-------------|
| | | SEBELUM PERUBAHAN | SETELAH PERUBAHAN | (Rp) | % | |
| 5 | BELANJA DAERAH | | | | | |
| 5.1 | BELANJA OPERASI | | | | | |
| 5.1.1 | Belanja Pegawai | | | | | |
| 5.1.2 | Belanja Barang dan Jasa | | | | | |
| 5.1.3 | Belanja Bunga | | | | | |
| 5.1.4 | Belanja Subsidi | | | | | |
| 5.1.5 | Belanja Hibah | | | | | |
| 5.1.6 | Belanja Bantuan Sosial | | | | | |
| 5.2 | BELANJA MODAL | | | | | |
| 5.2.1 | Belanja Modal Tanah | | | | | |
| 5.2.2 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | | |
| 5.2.3 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | | |
| 5.2.4 | Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | | |
| 5.2.5 | Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | | |
| 5.3 | BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | | |
| 5.3.1 | Belanja Tidak Terduga | | | | | |
| 5.4 | BELANJA TRANSFER | | | | | |
| 5.4.1 | Belanja Bagi Hasil | | | | | |
| 5.4.2 | Belanja Bantuan Keuangan | | | | | |

Ujoh Bilang, tanggal

Bupati Mahakam Ulu

Nama

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN X
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM
ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PERGESERAN ANGGARAN

A. KETENTUAN UMUM

Ketentuan terkait pergeseran anggaran sebagai berikut:

1. Pergeseran anggaran dapat dilakukan antar organisasi, antar unit organisasi, antar program, antar kegiatan, antar sub kegiatan, dan antar kelompok, antar jenis, antar objek, antar rincian objek dan/atau sub rincian objek.
2. Pergeseran anggaran terdiri atas:
 - a. pergeseran anggaran yang menyebabkan perubahan APBD; dan
 - b. pergeseran anggaran yang tidak menyebabkan perubahan APBD.
3. Pergeseran anggaran yang menyebabkan perubahan APBD yaitu:
 - a. pergeseran antar organisasi;
 - b. pergeseran antar unit organisasi;
 - c. pergeseran antar program;
 - d. pergeseran antar kegiatan,
 - e. pergeseran antar sub kegiatan;
 - f. pergeseran antar kelompok;
 - g. pergeseran antar jenis.
4. Pergeseran anggaran yang tidak menyebabkan perubahan APBD yaitu:
 - a. Pergeseran antar objek dalam jenis yang sama. Pergeseran ini dapat dilakukan atas persetujuan Sekretaris Daerah.
 - b. Pergeseran antar rincian objek dalam objek yang sama. Pergeseran ini dapat dilakukan atas persetujuan PPKD.
 - c. Pergeseran antar sub rincian objek dalam rincian objek yang sama. Pergeseran ini dapat dilakukan atas persetujuan PPKD.
 - d. Perubahan atau pergeseran atas uraian dari sub rincian objek dapat dilakukan atas persetujuan Pengguna Anggaran.
5. Kriteria yang menyebabkan pergeseran anggaran yaitu :
 - a. Kebutuhan Daerah dalam rangka pelayanan dasar masyarakat yang anggarannya belum tersedia dalam tahun anggaran berjalan.
 - b. Belanja Daerah yang bersifat mengikat dan belanja yang bersifat wajib.

- c. Pengeluaran Daerah yang berada diluar kendali Pemerintah Daerah dan tidak dapat diprediksi sebelumnya seperti bencana alam, bencana non alam, bencana sosial atau kejadian luar biasa, pelaksanaan operasi pencarian dan pertolongan dan/ atau kerusakan sarana/ prasarana yang dapat mengganggu kegiatan pelayanan publik serta amanat peraturan Perundang-undangan.
- d. Pengeluaran Daerah lainnya yang apabila ditunda akan menimbulkan kerugian yang lebih besar bagi Pemerintah Daerah dan/atau masyarakat.
- e. Keadaan darurat dan/atau mendesak yang kriterianya ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang APBD atau perubahan prioritas pembangunan baik di tingkat nasional atau daerah yang meliputi :
 - 1) Pergeseran anggaran yang disebabkan adanya amanat dari Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi atau Pemerintah Daerah lainnya;
 - 2) Pergeseran anggaran yang disebabkan adanya perubahan petunjuk teknis terhadap kegiatan yang bersumber dari dana transfer Pemerintah Pusat, dana transfer Pemerintah Provinsi atau Pemerintah Daerah lainnya dan/atau;
 - 3) Pergeseran anggaran yang disebabkan adanya penyesuaian terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan.
 - 4) terdapat ketentuan dan/atau peraturan perundang-undangan yang ditetapkan oleh Pemerintah Pusat setelah penetapan APBD dan harus dilakukan penyesuaian;
- 6. Pergeseran anggaran yang tidak menyebabkan perubahan APBD yang dilakukan sebelum perubahan APBD, dapat dilakukan tanpa melakukan perubahan Peraturan Bupati penjabaran APBD terlebih dahulu. Ketika perubahan APBD dilakukan, pergeseran anggaran tersebut ditetapkan dalam Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
- 7. Pergeseran anggaran yang tidak menyebabkan perubahan APBD yang dilakukan setelah perubahan APBD ditampung dalam laporan realisasi anggaran.
- 8. Semua pergeseran dapat dilaksanakan berdasarkan perubahan DPA-SKPD
- 9. Pada kondisi tertentu, pergeseran anggaran yang menyebabkan perubahan APBD dapat dilakukan sebelum perubahan APBD melalui ketetapan Bupati dengan diberitahukan kepada pimpinan DPRD.
- 10. Jika pergeseran tersebut dilakukan sebelum perubahan APBD, pergeseran/perubahan anggaran ditampung dalam Perda perubahan APBD. Jika pergeseran tersebut dilakukan setelah perubahan APBD, dilaporkan dalam Laporan Realisasi Anggaran.

11. Pergeseran anggaran dilakukan dengan menyusun perubahan DPA-SKPD.
12. Pergeseran anggaran yang menyebabkan perubahan APBD mengikuti ketentuan mekanisme perubahan APBD.
13. Pergeseran anggaran diikuti dengan pergeseran anggaran kas.

B. PIHAK TERKAIT :

- a. Bupati.
- b. TAPD.
- c. SEKDA.
- d. PPKD.
- e. PA.
- f. PPTK.
- g. SKPD terkait.

C. ALUR PROSEDUR

1. Pergeseran Anggaran yang menyebabkan Perubahan APBD dilakukan dengan mekanisme:
 - a. Kepala SKPD mengajukan surat permohonan kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD yang memuat:
 - 1) dasar atau alasan dilakukan pergeseran; dan
 - 2) RKA SKPD atau Rancangan Perubahan DPA SKPD secara manual beserta rincian realisasi belanja;
 - b. PPKD menghimpun usulan tersebut untuk dibahas di TAPD;
 - c. TAPD membahas, memverifikasi, dan menyetujui usulan SKPD berdasarkan kriteria sebagaimana dimaksud pada huruf A angka 5;
 - d. dalam kondisi tertentu, TAPD dapat meminta pertimbangan Bupati;
 - e. PPKD menyusun Rancangan Peraturan Bupati beserta lampirannya, dengan tahapan:
 - 1) TAPD Keuangan/PPKD membuka jadwal pergeseran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - 2) pejabat/staf pada SKPD memasukkan data Pergeseran Anggaran pada pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah; dan
 - 3) TAPD Keuangan/PPKD menutup jadwal Pergeseran Anggaran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - f. Bupati menetapkan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD;
 - g. Bupati menyampaikan pemberitahuan pergeseran APBD kepada pimpinan DPRD;
 - h. Perubahan DPA SKPD ditandatangani oleh Kepala SKPD dan disahkan PPKD; dan

- i. Perubahan DPA SKPD yang sudah disahkan PPKD disampaikan kepada SKPD.
2. Pergeseran Anggaran yang tidak menyebabkan Perubahan APBD dilakukan dengan mekanisme:
 - a. Pergeseran Anggaran antar obyek dalam jenis yang sama sebagai berikut:
 - 1) Kepala SKPD mengajukan surat permohonan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD yang memuat:
 - a) dasar atau alasan dilakukan pergeseran; dan
 - b) Rancangan Perubahan DPA SKPD secara manual beserta rincian realisasi belanja;
 - 2) PPKD menghimpun usulan tersebut untuk dibahas di TAPD;
 - 3) TAPD membahas, memverifikasi, dan menyetujui usulan SKPD berdasarkan kriteria sebagaimana dimaksud pada huruf A angka 5 serta tidak mengubah maksud, tujuan, dan indikator sebelumnya.;
 - 4) dalam kondisi tertentu, TAPD dapat meminta pertimbangan Bupati;
 - 5) PPKD menyusun Rancangan Peraturan Bupati beserta lampirannya, dengan tahapan:
 - a) TAPD Keuangan/PPKD membuka jadwal pergeseran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - b) pejabat/staf pada SKPD memasukkan data Pergeseran Anggaran pada pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah; dan
 - c) TAPD Keuangan/PPKD menutup jadwal Pergeseran Anggaran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - 6) Bupati menetapkan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD;
 - 7) Bupati menyampaikan pemberitahuan pergeseran APBD kepada pimpinan DPRD;
 - 8) Perubahan DPA SKPD ditandatangani oleh Kepala SKPD dan disahkan PPKD; dan
 - 9) Perubahan DPA SKPD yang sudah disahkan PPKD disampaikan kepada SKPD;
 - b. Pergeseran Anggaran antar Rincian Obyek dalam satu Obyek yang sama dan antar Sub Rincian Obyek dalam satu Rincian Obyek yang sama sebagai berikut:
 - 1) Kepala SKPD mengajukan surat permohonan kepada PPKD yang memuat:
 - a) dasar atau alasan dilakukan pergeseran; dan
 - b) Rancangan Perubahan DPA SKPD secara manual beserta rincian realisasi belanja;
 - 2) PPKD membahas, memverifikasi, dan menyetujui usulan SKPD berdasarkan kriteria sebagaimana dimaksud pada huruf A angka 5 serta tidak mengubah maksud, tujuan, dan indikator sebelumnya.;

- 3) PPKD menyusun Rancangan Peraturan Bupati beserta lampirannya, dengan tahapan:
 - a) TAPD Keuangan/PPKD membuka jadwal pergeseran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - b) pejabat/staf pada SKPD memasukkan data Pergeseran Anggaran pada pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah; dan
 - c) TAPD Keuangan/PPKD menutup jadwal Pergeseran Anggaran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
- 4) Bupati menetapkan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD; dan
- 5) Bupati menyampaikan pemberitahuan pergeseran APBD kepada pimpinan DPRD;
- 6) Perubahan DPA SKPD ditandatangani oleh Kepala SKPD dan disahkan PPKD; dan
- 7) Perubahan DPA SKPD yang sudah disahkan PPKD disampaikan kepada SKPD;
- c. Perubahan atau pergeseran atas uraian Sub Rincian Obyek yaitu:
 - 1) PPTK mengajukan usulan perubahan atau pergeseran atas uraian sub rincian obyek kepada PA
 - 2) PA memberikan persetujuan terhadap usulan pergeseran atas uraian dari Sub Rincian Obyek berdasarkan kriteria sebagaimana dimaksud pada huruf A angka 5 serta tidak mengubah maksud, tujuan, dan indikator sebelumnya.;
 - 3) Kepala SKPD mengajukan surat permohonan Perubahan DPA SKPD;
 - 4) PPKD membuka jadwal pergeseran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - 5) pejabat/staf pada SKPD memasukkan data Pergeseran Anggaran pada pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - 6) TAPD Keuangan/PPKD menutup jadwal Pergeseran Anggaran pada Sistem Informasi Pemerintahan Daerah;
 - 7) Perubahan DPA SKPD ditandatangani oleh Kepala SKPD dan disahkan PPKD; dan
 - 8) Perubahan DPA SKPD yang sudah disahkan PPKD disampaikan kepada SKPD.

D. DOKUMEN TERKAIT :

Dokumen pergeseran APBD disajikan sebagai berikut:

1. Perubahan RKA-SKPD;
2. Perubahan DPA-SKPD; dan
3. Peraturan Bupati tentang perubahan penjabaran APBD beserta lampiran

BUPATI MAHAKAM ULU,

Ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN XI
PERATURAN BUPATI MAHAKAM
ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM
ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENGANGGARAN DAN PELAKSANAAN
BELANJA YANG MELAMPAUI TAHUN ANGGARAN

A. KETENTUAN UMUM

1. Pelaksanaan pekerjaan/ pembayaran atas ikatan perjanjian/ kontrak/ perikatan lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan pada tahun anggaran berkenaan yang melampaui tahun anggaran dapat terjadi akibat:
 - a. keterlambatan pembayaran terhadap pekerjaan yang telah diselesaikan 100% pada tahun berkenaan;
 - b. perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai pengadaan barang dan jasa setelah kontrak selesai;
 - c. keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah dan/atau penyedia barang dan jasa termasuk keadaan kahar (force majeure) sesuai peraturan perundang-undangan
 - d. kewajiban lainnya pemerintah daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan antara lain hasil putusan pengadilan yang bersifat tetap.
2. Pelaksanaan pembayaran atas keterlambatan pembayaran terhadap pekerjaan yang telah diselesaikan 100% pada tahun berkenaan, pemerintah daerah melakukan tahapan sebagai berikut:
 - a. melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dan diberitahukan kepada pimpinan DPRD untuk selanjutnya ditampung dalam perda perubahan APBD;
 - b. pembayaran atas kewajiban pihak ketiga dianggarkan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan serta kode rekening berkenaan.
 - c. mengesahkan DPA SKPD atau Perubahan DPA SKPD dan SPD sebagai dasar pelaksanaan pembayaran.
3. Pelaksanaan pembayaran atas perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai pengadaan barang dan jasa, pemerintah daerah melakukan tahapan sebagai berikut:
 - a. melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dan diberitahukan kepada pimpinan

- DPRD untuk selanjutnya ditampung dalam perda perubahan APBD;
- b. pembayaran atas kewajiban pihak ketiga dianggarkan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan serta kode rekening berkenaan.
 - c. mengesahkan perubahan DPA-SKPD dan SPD sebagai dasar pelaksanaan pembayaran.
4. Pelaksanaan pekerjaan/pembayaran atas keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah dan/atau penyedia barang dan jasa termasuk keadaan kahar (*force majeure*) sesuai peraturan perundang-undangan, pemerintah daerah melakukan tahapan sebagai berikut:
- a. Kepala SKPD meneliti sebab-sebab terjadinya keterlambatan penyelesaian pekerjaan pada tahun anggaran yang berkenaan untuk memastikan bahwa keterlambatan penyelesaian terjadi bukan karena kelalaian penyedia barang/jasa dan/atau pengguna barang dan jasa;
 - b. Bupati menetapkan keadaan kahar (*force majeure*) sesuai peraturan perundang-undangan;
 - c. melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dan diberitahukan kepada pimpinan DPRD untuk selanjutnya ditampung dalam perda perubahan APBD;
 - d. pembayaran atas kewajiban pihak ketiga dianggarkan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan serta kode rekening berkenaan.
 - e. mengesahkan DPA SKPD atau Perubahan DPA SKPD dan SPD sebagai dasar pelaksanaan pembayaran.
5. Pelaksanaan pembayaran atas kewajiban lainnya pemerintah daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan antara lain hasil putusan pengadilan yang bersifat tetap, pemerintah daerah melakukan tahapan sebagai berikut:
- a. Kepala SKPD meneliti dasar pengakuan kewajiban pemerintah daerah sebagai dasar penganggaran dalam APBD;
 - b. melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD dan diberitahukan kepada pimpinan DPRD untuk selanjutnya ditampung dalam perda perubahan APBD;
 - c. pembayaran atas kewajiban pihak ketiga dianggarkan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan serta kode rekening berkenaan.
 - d. mengesahkan DPA SKPD atau Perubahan DPA SKPD dan SPD sebagai dasar pelaksanaan pembayaran.
6. Dalam rangka pelaksanaan pekerjaan/pembayaran atas ikatan perjanjian/kontrak/perikatan lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan pada tahun anggaran berkenaan yang melampaui tahun anggaran, harus

dilakukan reviu terlebih dahulu oleh APIP sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

7. Hasil reviu APIP menjadi salah satu dasar pemerintah daerah untuk menganggarkan dalam perubahan Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD;

B. PIHAK TERKAIT

1. Kepala SKPD.
2. Bupati.
3. DPRD.
4. APIP.
5. Pihak Ketiga.
6. PPK.

C. ALUR PROSEDUR

1. Penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan belanja yang melampaui tahun anggaran dilakukan dengan ketentuan sebagai berikut:
 - a. melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD dan diberitahukan kepada Pimpinan DPRD untuk selanjutnya ditampung dalam Perda tentang Perubahan APBD;
 - b. pembayaran atas kewajiban pihak ketiga (rekanan) dianggarkan dalam program, kegiatan, dan sub kegiatan serta kode rekening berkenaan; dan
 - c. mengesahkan DPA SKPD atau Perubahan DPA SKPD dan SPD sebagai dasar pelaksanaan pembayaran.
2. Dalam hal belanja yang melampaui tahun anggaran diakibatkan keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah dan/atau penyedia barang dan jasa ketentuan mengenai penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan belanja yang melampaui tahun anggaran sebagaimana dimaksud pada huruf C angka 1, ditambahkan ketentuan Kepala SKPD selaku PA meneliti sebab-sebab terjadinya keterlambatan penyelesaian pekerjaan pada tahun anggaran yang berkenaan untuk memastikan bahwa keterlambatan penyelesaian terjadi bukan karena kelalaian penyedia barang/jasa dan/atau PA/pengguna barang dan jasa;
3. Dalam hal belanja yang melampaui tahun anggaran diakibatkan keadaan kahar (force majeure), ketentuan penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan belanja yang melampaui tahun anggaran sebagaimana dimaksud pada huruf C angka 1, ditambahkan ketentuan Bupati menetapkan keadaan kahar (force majeure) sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
4. Dalam hal belanja yang melampaui tahun anggaran diakibatkan kewajiban lain Pemerintah Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan termasuk hasil putusan pengadilan, ketentuan penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan belanja yang melampaui

tahun anggaran sebagaimana dimaksud pada huruf C angka 1, ditambahkan ketentuan Kepala SKPD selaku PA meneliti dasar pengakuan kewajiban Pemerintah Daerah sebagai dasar penganggaran dalam APBD.

5. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan keterlambatan pembayaran terhadap pekerjaan yang telah diselesaikan 100% (seratus persen) pada tahun berkenaan sebagai berikut:
 - a. Kepala SKPD selaku PA menyampaikan dokumen pekerjaan yang telah diselesaikan kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - b. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD memerintahkan APIP untuk melaksanakan reviu atas dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a;
 - c. dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a, paling sedikit terdiri atas:
 - 1) SPM tahun pekerjaan/kontrak, yang telah disahkan PA/KPA pada tahun berkenaan;
 - 2) surat pernyataan tanggung jawab mutlak dari PA/KPA;
 - 3) berita acara serah terima pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan) kepada PPK;
 - 4) surat perjanjian kerjasama/kontrak/perikatan antara PA/KPA/PPK dengan pihak ketiga (rekanan), beserta addendum kontrak;
 - 5) dokumen laporan hasil konsultan pengawas (jika terdapat konsultan pengawas);
 - 6) kuitansi bermaterai, yang ditandatangani pihak ketiga (rekanan) yang telah disetujui oleh PA/KPA/PPK (bila bentuk kontrak berupa kuitansi);
 - 7) berita acara pemeriksaan yang ditandatangani oleh pihak ketiga (rekanan) serta PPK dengan lampiran rincian hasil pekerjaan yang diperiksa dan mencantumkan capaian penyelesaian pekerjaan dilengkapi foto/dokumentasi; dan
 - 8) khusus untuk pekerjaan konsultansi menyampaikan dokumen laporan hasil pekerjaan;
 - d. hasil reviu APIP sebagaimana dimaksud pada huruf b disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD dengan tembusan kepada Kepala SKPD selaku PA; dan
 - e. berdasarkan hasil reviu APIP, Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarnya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
6. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan pembayaran atas perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai pengadaan barang dan jasa sebagai berikut:

- a. Kepala SKPD selaku PA menyampaikan dokumen pekerjaan yang telah diselesaikan kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - b. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD memerintahkan APIP untuk melaksanakan reviu atas dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a;
 - c. dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a, paling sedikit terdiri atas:
 - 1) surat permohonan perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan);
 - 2) surat persetujuan perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan dari PA/KPA/PPK;
 - 3) surat perjanjian kerjasama/kontrak/perikatan antara PA/KPA/PPK dengan pihak ketiga (rekanan), beserta addendum perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan melampaui tahun anggaran;
 - 4) surat pernyataan tanggung jawab mutlak dari PA/KPA;
 - 5) berita acara serah terima pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan) kepada PPK;
 - 6) dokumen laporan hasil konsultan pengawas (jika terdapat konsultan pengawas);
 - 7) kuitansi bermaterai, yang ditandatangani pihak ketiga (rekanan) yang telah disetujui oleh PA/KPA/PPK (bila bentuk kontrak berupa kuitansi);
 - 8) berita acara pemeriksaan yang ditandatangani oleh pihak ketiga (rekanan) serta PPK dengan lampiran daftar hasil pekerjaan yang diperiksa dan mencantumkan capaian penyelesaian pekerjaan dilengkapi foto/dokumentasi; dan
 - 9) khusus untuk pekerjaan konsultansi menyampaikan dokumen laporan hasil pekerjaan;
 - d. hasil reviu APIP sebagaimana dimaksud pada huruf b disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD dengan tembusan kepada Kepala SKPD selaku PA; dan
 - e. berdasarkan hasil reviu APIP, Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarnya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
7. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan pembayaran atas pekerjaan yang diputus kontrak yang tidak bisa dibayar pada tahun berkenaan sebagai berikut:
- a. Kepala SKPD selaku PA menyampaikan dokumen pekerjaan yang telah diputus kontrak kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - b. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD memerintahkan APIP untuk melaksanakan reviu atas dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a;

- c. dokumen pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a, paling sedikit terdiri atas:
 - 1) SPM tahun pekerjaan/kontrak, yang telah disahkan PA/KPA pada tahun berkenaan;
 - 2) surat pernyataan tanggung jawab mutlak dari PA/KPA;
 - 3) berita acara serah terima pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan) kepada PPK;
 - 4) surat perjanjian kerjasama/kontrak/perikatan antara PA/KPA/PPK dengan pihak ketiga (rekanan), berserta addendum kontrak, termasuk addendum perihal waktu pembayaran (jika ada addendum);
 - 5) Dokumen laporan hasil konsultan pengawas (jika terdapat konsultan pengawas);
 - 6) Kuitansi bermaterai, yang ditandatangani pihak ketiga (rekanan) yang telah disetujui oleh PA/KPA/PPK apabila bentuk kontraknya berupa kuitansi;
 - 7) berita acara pemeriksaan yang ditandatangani oleh pihak ketiga (rekanan) serta PA/KPA/panitia pemeriksaan barang berikut lampiran daftar barang yang diperiksa serta mencantumkan capaian penyelesaian pekerjaan dilengkapi foto/dokumentasi;
 - 8) khusus untuk pekerjaan konsultansi menyampaikan dokumen laporan hasil pekerjaan; dan
 - 9) dokumen pemutusan kontrak yang di tandatangani PPK;
 - d. hasil reuiu APIP sebagaimana dimaksud pada huruf b disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD dengan tembusan kepada Kepala SKPD selaku PA; dan
 - e. berdasarkan hasil reuiu APIP, Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarnya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
8. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan pembayaran atas keterlambatan pembayaran terhadap keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah dan/atau penyedia barang dan jasa sebagai berikut:
- a. Kepala SKPD selaku PA melakukan penelitian atas keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah dan/atau penyedia barang dan jasa, sebab-sebab terjadinya keterlambatan penyelesaian pekerjaan pada tahun anggaran yang berkenaan untuk memastikan bahwa keterlambatan penyelesaian terjadi bukan karena kelalaian penyedia barang dan jasa dan/atau PA/pengguna barang dan jasa;
 - b. dalam hal hasil penelitian Kepala SKPD selaku PA mengindikasikan bahwa keterlambatan pekerjaan

- terjadi karena keadaan di luar kendali Pemerintah Daerah, Kepala SKPD selaku PA menyampaikan hasil penelitian dan dokumen kelengkapan kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah
- c. Kepala SKPD mengajukan pekerjaan yang akan dibiayai pada tahun berikutnya kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - d. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD memerintahkan APIP untuk melakukan revidi atas pengajuan pekerjaan yang akan dibiayai tahun berikutnya sebagaimana dimaksud pada huruf c;
 - e. hasil revidi APIP disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD dengan tembusan kepada Kepala SKPD selaku PA;
 - f. dokumen kelengkapan atas pengajuan kegiatan sebagaimana dimaksud pada huruf c paling sedikit terdiri atas:
 - 1) dokumen penelitian sebab-sebab terjadinya keterlambatan penyelesaian pekerjaan pada tahun anggaran yang berkenaan;
 - 2) surat pernyataan tanggung jawab mutlak dari PA/KPA;
 - 3) berita acara serah terima hasil pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan) kepada Kepala SKPD selaku PA sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - 4) surat perjanjian kerjasama/kontrak/perikatan antara PA/KPA/PPK dengan pihak ketiga (rekanan) beserta addendum kontrak (jika ada);
 - 5) kuitansi bermaterai, yang ditandatangani pihak ketiga (rekanan) yang telah disetujui oleh PA/KPA/PPK apabila bentuk kontraknya berupa kuitansi;
 - 6) berita acara pemeriksaan yang ditandatangani oleh pihak ketiga (rekanan) serta PA/KPA/PPK berikut lampiran daftar pekerjaan yang diperiksa serta mencantumkan capaian penyelesaian pekerjaan dilengkapi foto/dokumentasi; dan
 - 7) khusus untuk pekerjaan konsultasi melampirkan laporan hasil pekerjaan;
 - g. berdasarkan hasil revidi APIP, Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf a dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarnya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
9. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan pembayaran atas keterlambatan pembayaran terhadap keadaan kahar (force majeure) sebagai berikut:
- a. Bupati menetapkan Keadaan Kahar (force majeure) sesuai peraturan perundang-undangan;

- b. Kepala SKPD mengajukan kegiatan yang akan di biayai pada tahun berikutnya kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - c. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD memerintahkan APIP untuk melakukan reuiu atas pengajuan kegiatan yang akan dibiayai tahu berikutnya sebagaimana dimaksud pada huruf e;
 - d. hasil reuiu APIP disampaikan kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD dengan tembusan kepada Kepala SKPD selaku PA;
 - e. dokumen kelengkapan atas pengajuan kegiatan sebagaimana dimaksud pada huruf b paling sedikit terdiri atas:
 - 1) Keputusan Bupati tentang Keadaan Kahar (force majeure)
 - 2) surat pernyataan tanggung jawab mutlak dari PA/KPA;
 - 3) berita acara serah terima hasil pekerjaan dari pihak ketiga (rekanan) kepada Kepala SKPD selaku PA sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan;
 - 4) surat perjanjian kerjasama/kontrak/perikatan antara PA/KPA/PPK dengan pihak ketiga (rekanan) beserta Addendum kontrak (jika ada);
 - 5) kuitansi bermaterai, yang ditandatangani pihak ketiga (rekanan) yang telah disetujui oleh PA/KPA/PPK apabila bentuk kontraknya berupa kuitansi;
 - 6) berita acara pemeriksaan yang ditandatangani oleh pihak ketiga (rekanan) serta PA/KPA/PPK berikut lampiran rincian pekerjaan yang diperiksa serta mencantumkan capaian penyelesaian pekerjaan dilengkapi foto/dokumentasi; dan
 - 7) khusus untuk pekerjaan konsultansi melampirkan laporan hasil pekerjaan;
 - f. berdasarkan hasil reuiu APIP, Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas pekerjaan sebagaimana dimaksud pada huruf b dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarannya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.
10. Mekanisme dan tata cara pelaksanaan pembayaran atas keterlambatan pembayaran terhadap putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap sebagai berikut:
- a. Kepala SKPD mengajukan kegiatan yang akan dibiayai pada tahun berikutnya kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD;
 - b. pengajuan kegiatan sebagaimana dimaksud pada huruf a, dengan melampirkan dokumen putusan pengadilan; dan
 - c. Sekretaris Daerah selaku Ketua TAPD menugaskan Kepala SKPD selaku PA untuk menyusun RKA SKPD atau Perubahan DPA SKPD atas kegiatan sebagaimana

dimaksud pada huruf a dan menjadi dasar bagi Pemerintah Daerah untuk mengusulkan penganggarannya dalam rancangan Peraturan Bupati tentang Perubahan Penjabaran APBD.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen antara lain sebagai berikut:

Format Surat Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak



PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
KOP SKPD

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB
PENGGUNA ANGGARAN/KUASA PENGGUNA ANGGARAN*)

Nomor :

Yang bertanda tangan di

bawah ini: Nama :

.....

NIP :

.....

SKPD :

.....

Jabatan : Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran*)

Dengan ini menyatakan dan bertanggung jawab secara penuh atas hal-hal sebagai berikut:

1. Kegiatan/Sub Kegiatan yang terkait dengan penganggaran, pelaksanaan dan pembayaran atas belanja yang melampaui tahun anggaran yang disebabkan karena: *)
 - a. keterlambatan pembayaran terhadap pekerjaan yang telah diselesaikan 100% pada tahun sebelumnya*) atau
 - b. perpanjangan waktu pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai pengadaan barang dan jasa*) atau
 - c. keadaan di luar kendali Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu dan/atau penyedia barang dan jasa termasuk keadaan kahar (*force majeure*) sesuai peraturan perundang-undangan*) atau
 - d. kewajiban lainnya Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan antara lain hasil putusan pengadilan yang bersifat tetap.*)
2. Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar dan menimbulkan kerugian negara/daerah, saya bersedia menyetorkan seluruh kerugian negara/daerah tersebut ke Kas Negara/Kas Daerah.
3. Dalam hal terjadi permasalahan hukum yang diakibatkan atas pernyataan ini maka menjadi tanggung jawab saya sepenuhnya selaku Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran*).

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, dalam keadaan sadar dan tidak di bawah tekanan.

tanggal

Pengguna Anggaran/ Kuasa
Pengguna Anggaran*)

Nama

NIP

BUPATI MAHAKAM ULU,

Ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN XII
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMORTAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENDANAAN KEADAAN DARURAT

A. KETENTUAN UMUM

Ketentuan terkait pendanaan keadaan darurat sebagai berikut:

1. Pemerintah daerah mengusulkan pengeluaran untuk mendanai keadaan darurat termasuk keperluan mendesak yang belum tersedia anggarannya dalam rancangan perubahan APBD.
2. Dalam hal pengeluaran untuk mendanai keadaan darurat termasuk keperluan mendesak dilakukan setelah perubahan APBD atau dalam hal pemerintah daerah tidak melakukan perubahan APBD maka pengeluaran tersebut disampaikan dalam laporan realisasi anggaran dengan terlebih dahulu melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang perubahan penjabaran APBD.

B. PIHAK TERKAIT

1. TAPD.
2. Bupati.
3. DPRD.

C. ALUR PROSEDUR

Tata cara pelaksanaan penggunaan belanja tidak terduga untuk mendanai keadaan darurat, keperluan mendesak dan memenuhi kebutuhan lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan diluar keadaan darurat dan keperluan mendesak mempedomani pengaturan dalam belanja tidak terduga.

D. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen pendanaan keadaan darurat antara lain sebagai berikut:

RENCANA KEBUTUHAN BELANJA
KEADAAN DARURAT KABUPATEN
MAHAKAM ULU

| No. | Jenis Kebutuhan | Satuan | Perkiraan Kebutuhan Dana (Rp) |
|-------|-----------------|--------|-------------------------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| Total | | | |

....., tanggal

Kepala SKPD

Nama

NIP.

REKAPITULASI PENYALURAN BELANJA TIDAK TERDUGA

| No. | SKPD | Rencana Kebutuhan | Jumlah (Rp) |
|-----|------|-------------------|-------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |

Ungaran, tanggal

Bendahara Umum Daerah

Nama

NIP.

LAPORAN PENGGUNAAN BELANJA TIDAK TERDUGA
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPD :

| No. | Uraian | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | Penyerapan (%) | Capaian Output | |
|-----|--------|---------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| | | | | | Volume | Satuan |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Dengan ini menyatakan bahwa saya bertanggungjawab penuh atas kebenaran

Demikian laporan ini dibuat dengan sebenarnya.

....., tanggal

Kepala SKPD

Nama

NIP.

REKAPITULASI LAPORAN PENGGUNAAN BELANJA TIDAK TERDUGA

| No | SKPD | Penggunaan | Jumlah (Rp) | Realisasi (Rp) | Selisih (Rp) | Persentase |
|----|------|------------|-------------|----------------|--------------|------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |

Ungaran, tanggal

Bendahara Umum Daerah

Nama

NIP.

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN XIII
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM
ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENGANGGARAN, PELAKSANAAN DAN
PENATAUSAHAAN, PERTANGGUNGJAWABAN DAN PELAPORAN
SERTA MONITORING DAN EVALUASI BELANJA TIDAK TERDUGA

A. PENGANGGARAN

Ketentuan terkait Penganggaran Belanja Tidak Terduga diatur sebagai berikut:

1. Belanja tidak terduga digunakan untuk menganggarkan pengeluaran untuk keadaan darurat termasuk keperluan mendesak yang tidak dapat diprediksi sebelumnya dan pengembalian atas kelebihan pembayaran atas penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya serta untuk bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya.
2. Keadaan darurat meliputi:
 - a. Bencana alam, bencana non-alam, bencana sosial dan/atau kejadian luar biasa;
 - b. Pelaksanaan operasi pencarian dan pertolongan; dan/atau
 - c. Kerusakan sarana/prasarana yang dapat mengganggu kegiatan pelayanan publik.
3. Pengeluaran untuk mendanai keadaan darurat yang belum tersedia anggarannya, diformulasikan terlebih dahulu dalam RKA SKPD, kecuali untuk kebutuhan tanggap darurat bencana, konflik sosial, dan/atau kejadian luar biasa. Belanja untuk kebutuhan tanggap darurat bencana, konflik sosial, dan/atau kejadian luar biasa digunakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
4. Penggunaan belanja tidak terduga untuk kebutuhan tanggap darurat bencana meliputi pencarian dan penyelamatan korban bencana, pertolongan darurat, evakuasi korban bencana, kebutuhan air bersih dan sanitasi, pangan, sandang, pelayanan kesehatan, dan penampungan serta tempat hunian sementara.
5. Batas waktu penggunaan belanja tidak terduga adalah waktu status keadaan darurat bencana yaitu dimulai saat tanggap darurat ditetapkan oleh Bupati sampai ketetapan tahap tanggap darurat selesai.
6. Keperluan mendesak meliputi:
 - a. Kebutuhan daerah dalam rangka pelayanan dasar Masyarakat yang anggarannya belum tersedia dalam tahun anggaran berjalan;
 - b. Belanja Daerah yang bersifat mengikat dan belanja yang bersifat wajib:
 - 1) Belanja daerah yang bersifat mengikat merupakan belanja yang dibutuhkan secara terus menerus dan harus dialokasikan oleh pemerintah daerah dengan jumlah yang cukup untuk keperluan setiap bulan dalam tahun anggaran berkenaan, seperti:

- a) belanja pegawai antara lain untuk pembayaran kekurangan gaji, tunjangan; dan
- b) belanja barang dan jasa antara lain untuk pembayaran telepon, air, listrik dan internet
- 2) Belanja daerah yang bersifat wajib merupakan belanja untuk terjaminnya kelangsungan pemenuhan pendanaan pelayanan dasar masyarakat antara lain pendidikan, kesehatan, melaksanakan kewajiban kepada pihak ketiga, kewajiban pembayaran pokok pinjaman, bunga pinjaman yang telah jatuh tempo, dan kewajiban lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- c. Pengeluaran Daerah yang berada diluar kendali Pemerintah Daerah dan tidak dapat diprediksikan sebelumnya, serta amanat peraturan perundang-undangan; dan/atau
- d. Pengeluaran Daerah lainnya yang apabila ditunda akan menimbulkan kerugian yang lebih besar bagi Pemerintah Daerah dan/atau masyarakat.
- 7. Pengeluaran untuk mendanai keperluan mendesak yang belum tersedia anggarannya dan/atau tidak cukup tersedia anggarannya, diformulasikan terlebih dahulu dalam RKA SKPD dan/atau Perubahan DPA SKPD. Kriteria keadaan darurat dan keperluan mendesak ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang APBD tahun berkenaan.
- 8. Pengembalian atas kelebihan pembayaran atas penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya untuk menganggarkan pengembalian atas kelebihan pembayaran atas penerimaan daerah yang bersifat tidak berulang yang terjadi pada tahun sebelumnya.
- 9. Bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya diusulkan oleh SKPD terkait dengan tata cara sebagai berikut:
 - a. Kepala SKPD mengajukan Rencana Kebutuhan Belanja (RKB) paling lama 1 (satu) hari kepada pejabat pengelola keuangan daerah (PPKD) selaku bendahara umum daerah (BUD);
 - b. PPKD selaku BUD melakukan verifikasi dan mencairkan BTT kepada kepala SKPD paling lama 1 (satu) hari terhitung sejak diterimanya RKB.
- 10. Belanja tidak terduga diuraikan menurut jenis, objek, rincian objek, dan sub rincian objek dengan nama Belanja Tidak Terduga.
- 11. Dalam hal belanja tidak terduga tidak mencukupi untuk mendanai keadaan darurat, pemerintah daerah menggunakan dana dari hasil penjadwalan ulang capaian program, kegiatan, dan sub kegiatan lainnya serta pengeluaran Pembiayaan dalam tahun anggaran berjalan; dan/atau Memanfaatkan kas yang tersedia.
- 12. Penjadwalan ulang capaian program, kegiatan, dan sub kegiatan diformulasikan terlebih dahulu dalam Perubahan DPA SKPD.

B. PELAKSANAAN DAN PENATAUSAHAAN

- 1. Tata cara pelaksanaan dan penatausahaan belanja tidak terduga untuk mendanai keadaan darurat dilakukan dengan tahapan:
 - a. SKPD Terkait membuat kajian bencana sebagai dasar Bupati menetapkan status tanggap darurat untuk bencana alam, bencana non alam, bencana sosial termasuk konflik sosial, kejadian luar biasa sesuai ketentuan perundang-undangan;
 - b. Bupati menetapkan status tanggap darurat untuk bencana alam, bencana non-alam, bencana sosial termasuk konflik sosial, kejadian luar biasa sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan;

- c. Berdasarkan penetapan status tanggap darurat oleh Bupati dan/atau dokumen lain sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan, Kepala SKPD yang membutuhkan dana Belanja Tidak Terduga sesuai dengan tugas dan fungsi mengajukan rencana kebutuhan belanja kepada PPKD selaku BUD.
 - d. Berdasarkan rencana kebutuhan belanja, PPKD selaku BUD mencairkan dana kebutuhan belanja kepada Kepala SKPD yang membutuhkan dana Belanja Tidak Terduga sesuai dengan tugas dan fungsi, paling lambat 1 (satu) hari kerja terhitung sejak diterimanya rencana kebutuhan belanja.
 - e. Pencairan belanja tidak terduga dilakukan sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan tentang pengelolaan keuangan daerah, dan diserahkan kepada Bendahara Pengeluaran SKPD yang membutuhkan sesuai dengan tugas dan fungsi
2. Tata cara pelaksanaan dan penatausahaan belanja tidak terduga untuk mendanai keperluan mendesak dilakukan melalui pergeseran anggaran dari belanja tidak terduga kepada belanja SKPD/Unit SKPD yang membidangi, dengan tahapan:
 - a. Dalam hal anggaran belum tersedia, penggunaan belanja tidak terduga terlebih dahulu diformulasikan dalam RKA-SKPD yang membidangi keuangan daerah;
 - b. Dalam hal anggaran belum tercukupi, penggunaan belanja tidak terduga terlebih dahulu diformulasikan dalam Perubahan DPA-SKPD; dan
 - c. RKA-SKPD dan/atau Perubahan DPA-SKPD sebagaimana dimaksud dalam huruf a dan huruf b menjadi dasar dalam melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD untuk selanjutnya ditampung dalam Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD atau dituangkan dalam Laporan Realisasi Anggaran bagi pemerintah daerah yang tidak melakukan perubahan APBD atau telah melakukan perubahan APBD.
 3. Tata cara pelaksanaan dan penatausahaan belanja tidak terduga yang digunakan untuk memenuhi kebutuhan lainnya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan diluar keadaan darurat dan keperluan mendesak dilakukan dengan tahapan:
 - a. dalam hal anggaran belum tersedia, penggunaan belanja tidak terduga terlebih dahulu diformulasikan dalam RKA-SKPD yang membidangi keuangan daerah;
 - b. dalam hal anggaran belum tercukupi, penggunaan belanja tidak terduga terlebih dahulu diformulasikan dalam Perubahan DPA-SKPD; dan
 - c. RKA-SKPD dan/atau Perubahan DPA-SKPD sebagaimana dimaksud dalam huruf a dan huruf b menjadi dasar dalam melakukan perubahan Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD untuk selanjutnya ditampung dalam Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD atau dituangkan dalam Laporan Realisasi Anggaran bagi Pemerintah Daerah yang tidak melakukan perubahan APBD atau telah melakukan perubahan APBD.

C. PERTANGGUNGJAWABAN DAN LAPORAN

1. Pertanggungjawaban dan pelaporan belanja melalui belanja tidak terduga untuk mendanai keadaan darurat, dilakukan dengan tahapan:
 - a. Bendahara Pengeluaran SKPD terkait mencatat setiap penggunaan dana belanja tidak terduga yang dikelolanya.
 - b. Kepala SKPD terkait bertanggungjawab secara fisik dan keuangan terhadap penggunaan dana belanja tidak terduga yang dikelolanya.
 - c. Kepala SKPD terkait menyampaikan laporan pertanggungjawaban dan pelaporan penggunaan dana belanja tidak terduga yang dikelolanya kepada PPKD selaku BUD dengan melampirkan surat pernyataan tanggung jawab.
2. Pertanggungjawaban dan pelaporan belanja melalui belanja tidak terduga untuk mendanai bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya, dilakukan dengan tahapan:
 - a. Penerima bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya bertanggungjawab secara formal dan material atas penggunaan bantuan sosial yang diterimanya
 - b. Surat pernyataan tanggungjawab dari penerima bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya yang menyatakan bahwa bantuan sosial yang diterima telah digunakan sesuai dengan usulan
 - c. Kepala SKPD terkait menyampaikan laporan pertanggungjawaban dan pelaporan penggunaan dana bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya kepada PPKD selaku BUD dengan melampirkan pernyataan tanggungjawab.

D. MONITORING DAN EVALUASI

1. Monitoring dan evaluasi belanja tidak terduga untuk mendanai keadaan darurat termasuk bantuan sosial yang tidak dapat direncanakan sebelumnya dilakukan oleh Kepala SKPD terkait.
2. SKPD terkait melakukan tindak lanjut atas hasil monitoring dan evaluasi.

E. PIHAK TERKAIT

1. Kepala SKPD.
2. Bendahara Pengeluaran.
3. PPKD.
4. Bupati.

F. DOKUMEN TERKAIT

Ilustrasi dokumen Belanja Tidak terduga antara lain sebagai berikut:

2. Format Pernyataan Tanggung Jawab Mutlak Fisik dan Keuangan Penggunaan Belanja Tidak Terduga (BTT)

KOP SKPD

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB MUTLAK FISIK DAN KEUANGAN PENGUNAAN BELANJA TIDAK TERDUGA (BTT)

Nomor :

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama :

NIP :

Jabatan :

Berkenaan dengan dana Belanja Tidak Terduga yang kami terima dari Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu sebesar Rp.....(dengan huruf). Dengan ini menyatakan sanggup :

1. Bertanggungjawab secara mutlak baik secara fisik dan keuangan atas penggunaan Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk kegiatan berdasarkan Rencana Kebutuhan Belanja (RKB) sesuai peraturan perundang-undangan
2. Melaporkan pelaksanaan kegiatan kepada Bupati Mahakam Ulu.
3. Membuat pertanggungjawaban penggunaan Belanja Tidak Terduga serta melampirkan bukti-bukti pengeluaran yang sah

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

....., tanggal

Kepala SKPD

Materai

Nama

NIP.

4. Format Surat Tanggungjawab Belanja

KOP SKPD

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB BELANJA

Nomor :

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama :

NIP :

Jabatan :

Dengan ini menyatakan :

1. Bertanggungjawab penuh atas segala pengeluaran Belanja Tidak Terduga (BTT) dalam Kegiatan sesuai dengan Rencana Kebutuhan Belanja (RKB) dan SP2D Nomor Tanggal
2. Bertanggungjawab menyimpan dengan baik seluruh bukti pengeluaran belanja yang telah dilaksanakan; dan
3. Bertanggungjawab untuk dilakukan pemeriksaan terhadap bukti-bukti pengeluaran belanja oleh Aparat Pemeriksa Internal dan Eksternal.

Demikian surat pernyataan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

....., tanggal

Kepala SKPD Terkait

Materai

Nama

NIP.

5. Format Surat Pernyataan Tanggap Darurat Belanja

SURAT PERNYATAAN TANGGAP DARURAT BENCANA

Nomor :

Dasar : Hasil kajian bencana Kepala (SKPD) Nomor Tanggal
..... terkait dengan bencana di.....

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama :

Jabatan : Bupati Mahakam Ulu

Dengan ini menyatakan bahwa berdasarkan kajian dari Kepala (SKPD)

1. Pada tanggal telah terjadi bencana di..... yang mengakibatkan
2. Untuk melaksanakan Peraturan Pemerintah Nomor Tahun tentang Penyelenggaraan Penanggulangan Bencana, Bupati Mahakam Ulu menetapkan status darurat bencana di Kabupaten Mahakam Ulu
3. Status tanggap darurat berlaku selama (.....) hari sejak tanggalsampai dengan tanggal tahun
4. Kepala SKPD Terkait agar segera menyusun RKB untuk penanganan tanggap darurat bencana..

....., tanggal

Bupati Mahakam Ulu

Nama

6. Format Pernyataan Darurat Non Tanggap Darurat Bencana

SURAT PERNYATAAN KEADAAN DARURAT BENCANA

Nomor :

Dasar : Hasil kajian bencana Kepala (SKPD) Nomor
Tanggal terkait dengan bencana
di.....

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama :

Jabatan : Bupati Mahakam Ulu

Berdasarkan kajian dari Kepala BPBD Nomor : Tanggal :dengan ini menyatakan bahwa :

1. Pada tanggal telah terjadi bencana di..... yang mengakibatkan
2. Untuk melaksanakan Peraturan Pemerintah Nomor Tahun tentang Penyelenggaraan Penanggulangan Bencana, Bupati Mahakam Ulu menetapkan status keadaan darurat bencana di Kabupaten Mahakam Ulu
3. Kepala BPBD segera melakukan koordinasi dengan Kepala SKPD terkait agar menyusun RKA SKPD untuk penanganan keadaan darurat bencana sebagaimana dimaksud pada nomor 1 dan nomor 2.

....., tanggal

Bupati Mahakam Ulu

Nama

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN XIV
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI DAN PELAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

A. AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH

1. Ketentuan Umum

Akuntansi Pemerintah Daerah didesain sebagai sebuah system yang mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 dan mengakomodasi arsitektur Pengelolaan Keuangan Daerah yang dibangun oleh Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019. Pilar utama pengembangan akuntansi pemerintah daerah terletak pada perumusan kebijakan akuntansi dan pengembangan sistem akuntansi.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh Pemerintah Daerah sebagai pedoman dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah untuk memenuhi kebutuhan pengguna laporan keuangan dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran, antar periode maupun antar entitas. Kebijakan akuntansi tersebut disusun oleh Pemerintah Daerah dan ditetapkan dalam Peraturan Bupati.

Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, yang selanjutnya disingkat SAPD, adalah rangkaian sistematis dari prosedur, penyelenggara, peralatan dan elemen lain untuk mewujudkan fungsi akuntansi sejak analisis transaksi sampai dengan pelaporan keuangan di lingkungan organisasi pemerintahan daerah. SAPD tersebut ditetapkan dalam Peraturan Bupati sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah.

Akuntansi Pemerintah Daerah diatur sebagai berikut:

- a. Akuntansi Pemerintah Daerah dilaksanakan berdasarkan:
 - 1) Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah
 - 2) SAPD
 - 3) Bagan Akun Standar (BAS) untuk Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- b. Akuntansi Pemerintah Daerah dilaksanakan oleh entitas akuntansi dan entitas pelaporan.
- c. Kebijakan akuntansi Pemerintah Daerah meliputi kebijakan akuntansi pelaporan keuangan dan kebijakan akuntansi akun.

- 1) Kebijakan akuntansi pelaporan keuangan memuat penjelasan atas unsur-unsur laporan keuangan yang berfungsi sebagai panduan dalam penyajian pelaporan keuangan.
- 2) Kebijakan akuntansi akun mengatur definisi, pengakuan, pengukuran, penilaian, dan/atau pengungkapan transaksi atau peristiwa sesuai dengan SAP atas:
 - a) pemilihan metode akuntansi atas kebijakan akuntansi dalam SAP.
 - b) pengaturan yang lebih rinci atas kebijakan akuntansi dalam SAP.
- d. SAPD memuat pilihan prosedur dan teknik akuntansi dalam melakukan identifikasi transaksi, pencatatan pada jurnal, posting ke dalam buku besar, penyusunan neraca saldo, dan penyajian laporan keuangan. SAPD meliputi sistem akuntansi SKPKD dan sistem akuntansi SKPD.
- e. Penyajian laporan keuangan paling sedikit meliputi:
 - 1) Laporan Realisasi Anggaran;
 - 2) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
 - 3) Neraca;
 - 4) Laporan Operasional;
 - 5) Laporan Arus Kas;
 - 6) Laporan Perubahan Ekuitas; dan
 - 7) Catatan atas Laporan Keuangan.

Terkait hal tersebut di atas, terdapat beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Akuntansi Pemerintah Daerah dilaksanakan oleh entitas akuntansi dan entitas pelaporan. Entitas Akuntansi adalah seluruh SKPD dan SKPKD, sedangkan entitas pelaporan adalah Pemerintah Kabupaten Mahakam Ulu.
- b. Proses Akuntansi Pemerintah Daerah mengandung informasi, aliran data, penggunaan, dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.
- c. Kebijakan akuntansi dibangun secara dinamis memuat praktik spesifik yang dipilih oleh Pemerintah Daerah yang berfungsi sebagai panduan proses penyusunan laporan keuangan mulai dari entitas akuntansi sampai dengan entitas pelaporan.
- d. SAPD pada entitas akuntansi dilaksanakan dalam rangkaian prosedur identifikasi transaksi, teknik pencatatan, pengakuan dan pengungkapan atas pendapatan-LO, beban, pendapatan-LRA, belanja, transfer, pembiayaan, aset, kewajiban, ekuitas, penyesuaian dan koreksi, serta penyusunan laporan keuangan entitas akuntansi berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.
- e. SAPD pada entitas pelaporan dilaksanakan dalam rangkaian prosedur pencatatan jurnal penyesuaian konsolidasi, kertas kerja konsolidasi, dan penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah berupa Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan SAL, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.
- f. Bagan Akun Standar (BAS) merupakan pedoman bagi pemerintah daerah dalam melakukan kodifikasi akun yang menggambarkan struktur laporan keuangan secara lengkap.

BAS digunakan dalam pencatatan transaksi pada buku jurnal, pengklasifikasian pada buku besar, pengikhtisaran pada neraca saldo, dan penyajian pada laporan keuangan.

- g. Struktur BAS yang digunakan mengikuti ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

2. Pihak Terkait

- a. Tim Penyusun.
- b. SKPD Terkait.
- c. PPKD.

3. Alur Prosedur

a. Penyusunan Kebijakan Akuntansi Pelaporan Keuangan

- 1) Tim Penyusun mengumpulkan rujukan atau referensi berupa peraturan perundangan dan literatur lain yang terkait dengan kebijakan akuntansi laporan keuangan pemerintah daerah. Sebagai rujukan utama adalah Lampiran I Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, khususnya:

- a) PSAP 01 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- b) PSAP 02 tentang Laporan Realisasi Anggaran
- c) PSAP 03 tentang Laporan Arus Kas
- d) PSAP 04 tentang Catatan atas Laporan Keuangan
- e) PSAP 11 tentang Laporan Keuangan Konsolidasian
- f) PSAP 12 tentang Laporan Operasional
- g) IPSAP dan Buletin Teknis SAP terkait pelaporan keuangan.

- 2) Berdasarkan rujukan dan referensi tersebut, Tim Penyusun melakukan pemahaman dan analisa untuk proses penyesuaian dan harmonisasi sesuai kondisi dan kebutuhan pelaporan keuangan di pemerintah daerah.

- 3) Tim Penyusun mencantumkan hasil proses penyesuaian dan harmonisasi tersebut ke dalam pernyataan-pernyataan pada kebijakan akuntansi pelaporan keuangan.

b. Penyusunan Kebijakan Akuntansi Akun

- 1) Tim Penyusun mengumpulkan rujukan atau referensi berupa peraturan perundangan dan literatur lain yang terkait dengan kebijakan akuntansi akun. Sebagai rujukan utama adalah Lampiran I Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, khususnya:

- a) PSAP 05 tentang Akuntansi Persediaan
- b) PSAP 06 tentang Akuntansi Investasi
- c) PSAP 07 tentang Akuntansi Aset Tetap
- d) PSAP 08 tentang Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan
- e) PSAP 09 tentang Akuntansi Kewajiban
- f) PSAP 10 tentang Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Operasi yang Tidak Dilanjutkan
- g) IPSAP dan Buletin Teknis SAP terkait akun

- 2) Tim Penyusun bersama-sama dengan SKPD terkait melakukan penelaahan atas rujukan atau referensi di atas untuk:

- a) Mengidentifikasi akun-akun yang memerlukan pemilihan metode yang khusus atas pengakuan atau pengukurannya.
- b) Mengidentifikasi akun-akun yang memerlukan pengaturan yang lebih rinci atas kebijakan pengakuan dan pengukurannya.

- c) Mengidentifikasi hal-hal yang belum diatur di dalam SAP namun dibutuhkan dalam kebijakan akuntansi pemerintah daerah
- 3) Dalam menyusun hal-hal yang belum diatur di dalam SAP, perlu memperhatikan:
 - a) PSAP yang mengatur hal-hal yang mirip dengan masalah terkait.
 - b) Definisi serta kriteria pengakuan dan kriteria pengukuran aset, kewajiban, pendapatan-LO, beban, pendapatan-LRA, belanja, dan penerimaan/pengeluaran pembiayaan yang ditetapkan dalam Kerangka Konseptual Standar Akuntansi Pemerintahan dan PSAP.
 - 4) Tim Penyusun mencantumkan hasil pemilihan metode, pengaturan lebih rinci, dan pengaturan hal-hal yang belum diatur tersebut ke dalam dokumen kebijakan akuntansi.
- c. Penyusunan SAPD
- 1) Tim Penyusun SAPD melakukan pemahaman atas proses bisnis pada pemerintah daerah khususnya terkait siklus pengelolaan keuangan daerah.
 - 2) Berdasarkan siklus tersebut, Tim Penyusun SAPD mengidentifikasi prosedur-prosedur akuntansi apa saja yang harus dibuat.
 - 3) Tim Penyusun SAPD menentukan pihak-pihak terkait pada masing-masing prosedur akuntansi. Masing-masing pihak memiliki peran tersendiri agar prosedur dapat menghasilkan output yang diinginkan
 - 4) Tim Penyusun SAPD menentukan data atau dokumen yang mengalir pada tiap prosedur akuntansi. Data atau dokumen tersebut akan menjadi sumber pencatatan jurnal.
 - 5) Tim Penyusun SAPD menentukan jurnal standar pada tiap prosedur berdasarkan SAP dan kebijakan akuntansi terkait.
 - 6) Tim Penyusun SAPD menyusun langkah teknis. Langkah teknis merupakan alur pelaksanaan sistem akuntansi yang menjelaskan pihak-pihak yang melaksanakan sistem akuntansi, data atau dokumen apa saja yang diperlukan, dan bagaimana pihak-pihak tersebut memperlakukan data- data terkait. Selain itu, diberikan ilustrasi atau format pencatatan dalam bentuk penjurnalan akuntansi pada setiap bagan alur atau transaksi yang membutuhkan pencatatan.
 - 7) Penyusunan SAPD ini memperhatikan bahwa Proses Akuntansi Pemerintah Daerah mengandung informasi, aliran data, dan penggunaan dokumen yang dilakukan secara elektronik.
- d. Pelaksanaan SAPD di Entitas Akuntansi
- Bagian 1 – Pencatatan Transaksi
- 1) PPK-SKPD mencatat akuntansi anggaran berdasarkan data anggaran yang bersumber dari Peraturan Daerah tentang APBD, Peraturan Bupati tentang Penjabaran APBD, dan DPA-SKPD.
 - 2) PPK-SKPD mencatat akuntansi pendapatan-LRA dan pendapatan-LO berdasarkan data yang dihasilkan dari proses pelaksanaan pendapatan.
 - 3) PPK-SKPD mencatat akuntansi belanja dan beban berdasarkan data yang dihasilkan dari proses pelaksanaan belanja.

- 4) PPK-SKPD mencatat akuntansi pembiayaan berdasarkan data yang dihasilkan dari proses pelaksanaan pembiayaan.
- 5) PPK-SKPD mencatat akuntansi aset, hutang, dan ekuitas berdasarkan data yang dihasilkan dari pelaksanaan pendapatan, belanja, dan pembiayaan yang mempengaruhi aset, hutang, dan ekuitas terkait.

Bagian 2 – Klasifikasi transaksi

- 1) PPK-SKPD melakukan klasifikasi atas transaksi yang sebelumnya telah dicatat. Dalam proses ini, PPK-SKPD memindahkan data transaksi ke buku besar berdasarkan klasifikasi, kodefikasi, dan nomenklatur sesuai ketentuan peraturan perundangan yang berlaku.
 - 2) PPK-SKPD menghitung saldo di setiap buku besar berdasarkan klasifikasi yang dilakukan. Pencatatan ini dapat dilakukan secara elektronik dan merupakan integrasi dengan proses transaksi di setiap siklus pengelolaan keuangan daerah. Pencatatan ini didokumentasikan dalam buku Jurnal yang juga ditampilkan secara elektronik.
- e. Pelaksanaan SAPD di Entitas Pelaporan
- 1) Fungsi Akuntansi Entitas Pelaporan mengidentifikasi jurnal penyesuaian yang dibutuhkan, seperti jurnal eliminasi dan/atau jurnal penyesuaian lainnya yang dibutuhkan.
 - 2) Fungsi Akuntansi Entitas Pelaporan menyiapkan kertas kerja kerja konsolidasi sebagai proses awal penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasi.

4. Dokumen Terkait

Ilustrasi dokumen akuntansi pemerintah daerah antara lain sebagai berikut:

B. Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah

1. Ketentuan Umum

Pelaporan keuangan pemerintah daerah diatur sebagai berikut:

- a. Pelaporan keuangan Pemerintah Daerah merupakan proses penyusunan dan penyajian laporan keuangan Pemerintah Daerah oleh entitas pelaporan sebagai hasil konsolidasi atas laporan keuangan SKPD selaku entitas akuntansi.
- b. Laporan keuangan SKPD disusun dan disajikan oleh kepala SKPD selaku PA sebagai entitas akuntansi paling sedikit meliputi:
 - 1) laporan realisasi anggaran;
 - 2) neraca;
 - 3) laporan operasional;
 - 4) laporan perubahan ekuitas; dan
 - 5) catatan atas laporan keuangan.
- c. Laporan keuangan SKPD disampaikan kepada Bupati melalui PPKD paling lambat 2 (dua) bulan setelah tahun anggaran berakhir sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- d. Laporan keuangan Pemerintah Daerah disusun dan disajikan oleh kepala SKPKD selaku PPKD sebagai entitas pelaporan untuk disampaikan kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah dalam rangka memenuhi pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- e. Laporan keuangan Pemerintah Daerah paling sedikit meliputi:
 - 1) Laporan Realisasi Anggaran.
 - 2) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih.
 - 3) Neraca.
 - 4) Laporan Operasional.
 - 5) Laporan Arus Kas.
 - 6) Laporan Perubahan Ekuitas.
 - 7) Catatan atas Laporan Keuangan.
- f. Laporan keuangan Pemerintah Daerah dilakukan reviu oleh Aparat Pengawas Internal Pemerintah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan sebelum disampaikan kepada Badan Pemeriksa Keuangan untuk dilakukan pemeriksaan.
- g. Laporan keuangan Pemerintah Daerah disampaikan kepada Badan Pemeriksa Keuangan paling lambat 3 (tiga) bulan setelah tahun anggaran berakhir.
- h. Pemeriksaan laporan keuangan oleh Badan Pemeriksa Keuangan diselesaikan selambat-lambatnya 2 (dua) bulan setelah menerima laporan keuangan dari Pemerintah Daerah.
- i. Dalam hal Badan Pemeriksa Keuangan belum menyampaikan laporan hasil pemeriksaan paling lambat 2 (dua) bulan setelah menerima laporan keuangan dari Pemerintah Daerah, rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD diajukan kepada DPRD.
- j. Bupati memberikan tanggapan dan melakukan penyesuaian terhadap laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan atas laporan keuangan Pemerintah Daerah.
- k. Dalam rangka memenuhi kewajiban penyampaian informasi keuangan daerah, PA menyusun dan menyajikan laporan keuangan SKPD bulanan yang berupa Laporan Realisasi.

Anggaran dan semesteran yang berupa Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca untuk disampaikan kepada Bupati melalui PPKD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

1. Dalam rangka memenuhi kewajiban penyampaian informasi keuangan daerah, PPKD menyusun dan menyajikan laporan keuangan bulanan dan semesteran untuk disampaikan kepada Menteri Dalam Negeri dan Menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Terkait hal tersebut di atas, Peraturan Bupati ini mengatur beberapa ketentuan sebagai berikut:

- a. Laporan keuangan Entitas Akuntansi, baik SKPD maupun SKPKD dilampiri dengan Surat Pernyataan Kepala SKPD/SKPKD yang menyatakan bahwa pengelolaan APBD yang menjadi tanggung jawabnya telah diselenggarakan berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, standar akuntansi pemerintahan, dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.
- b. Laporan Arus Kas dan Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih disusun dan disajikan oleh Bendahara Umum Daerah sebagai bagian dari Laporan Keuangan Konsolidasi Entitas Pelaporan.
- c. Proses penyusunan Laporan Keuangan mengandung informasi, aliran data, penggunaan, dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. PPK SKPD.
- b. Kepala SKPD.
- c. PPKD.
- d. Bupati.

3. Alur Prosedur

a. Penyusunan Laporan Keuangan Entitas Akuntansi

- 1) Setiap akhir periode akuntansi yang ditentukan atau berdasarkan kebutuhan penyajian informasi, PPK-SKPD menyusun:

- a) Neraca Saldo;
- b) Jurnal penyesuaian akhir periode;
- c) Neraca Saldo setelah penyesuaian; dan
- d) Jurnal penutupan.

PPK-SKPD dapat menggunakan Kertas Kerja yang terdiri atas kolom-kolom untuk penyajian neraca saldo, jurnal penyesuaian akhir periode, neraca saldo setelah penyesuaian, jurnal penutup dan laporan keuangan terkait.

- 2) Berdasarkan Neraca Saldo setelah Penyesuaian, PPK-SKPD menyusun:

- a) Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
- b) Laporan Operasional (LO);
- c) Neraca; dan
- d) Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

- 3) Berdasarkan LRA, LO, Neraca, dan LPE yang telah dibuat, PPK-SKPD menyusun Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
- 4) PPK-SKPD menyerahkan Laporan Keuangan yang telah disusun kepada Pengguna Anggaran.
- 5) Pengguna Anggaran membuat Surat Pernyataan Kepala SKPD yang menyatakan bahwa pengelolaan APBD yang menjadi tanggung jawabnya telah diselenggarakan berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, standar akuntansi pemerintahan, dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.
- 6) Pengguna Anggaran menyampaikan Laporan Keuangan SKPD beserta Surat Pernyataan kepada Bupati. Pada saat yang bersamaan, Laporan Keuangan SKPD diserahkan kepada PPKD untuk proses konsolidasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

b. Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Bagian 1 – Penyiapan Kertas Kerja Konsolidasi

- 1) Fungsi Akuntansi di Entitas Pelaporan (selanjutnya disebut Fungsi Akuntansi) menyiapkan kertas kerja (*worksheet*) dengan lajur sesuai banyaknya SKPD dan SKPKD sebagai alat untuk menyusun Neraca Saldo Gabungan SKPD dan SKPKD.
- 2) Fungsi Akuntansi memindahkan data pada Neraca Saldo SKPD dan Neraca Saldo SKPKD ke dalam kertas kerja konsolidasi.
- 3) Fungsi Akuntansi membuat jurnal penyesuaian konsolidasi berupa jurnal eliminasi untuk menghapus akun transitoris yaitu RK PPKD dan RK SKPD. Jurnal eliminasi tersebut merupakan catatan dalam kertas kerja konsolidasi dan tidak mempengaruhi pencatatan di entitas akuntansi.
- 4) Fungsi Akuntansi mengisi Neraca Saldo Pemerintah Daerah (konsolidasi) berdasarkan Neraca Saldo SKPD dan Neraca Saldo SKPKD serta jurnal eliminasi.

Bagian 2 – Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasi

- 1) Berdasarkan Neraca Saldo setelah Penyesuaian, Fungsi Akuntansi menyusun:
 - a) Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Konsolidasi;
 - b) Laporan Operasional (LO) Konsolidasi;
 - c) Neraca Konsolidasi;
 - d) Laporan Perubahan Ekuitas (LPE);
 - e) Laporan Perubahan SAL; dan
 - f) Laporan Arus Kas.
- 2) Fungsi Akuntansi membuat Catatan atas Laporan Keuangan sesuai dengan sistematika dan penjelasan di Kebijakan Akuntansi dan/atau Standar Akuntansi Pemerintah.
- 3) PPKD menyerahkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang telah disusun kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah.
- 4) Bupati membuat Surat Pernyataan Bupati yang menyatakan bahwa pengelolaan APBD yang menjadi tanggung jawabnya telah diselenggarakan berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, standar akuntansi

b. Laporan Keuangan SKPD

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPD.....

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(dalam rupiah)

| URAIAN | ANGGARAN | REALISASI | % | REALISASI |
|--|----------|-----------|---|-----------|
| PENDAPATAN DAERAH | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | | | | |
| Pajak Daerah | | | | |
| Retribusi Daerah | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah | | | | |
| BELANJA DAERAH | | | | |
| BELANJA OPERASI | | | | |
| Belanja Pegawai | | | | |
| Belanja Barang dan Jasa | | | | |
| Belanja Subsidi | | | | |
| Belanja Hibah | | | | |
| Belanja Bantuan Sosial | | | | |
| BELANJA MODAL | | | | |
| Belanja Modal Tanah | | | | |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | |
| SURPLUS DEFISIT | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPD.....

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah

| URAIAN | 20X1 | 20X0 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|--|------|------|------------------------|---|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | | | |
| PENDAPATAN - LO | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO | | | | |
| Pajak Daerah-LO | | | | |
| Retribusi Daerah-LO | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah-LO | | | | |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN SESUAI DENGAN KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN-LO | | | | |
| Pendapatan Hibah-LO | | | | |
| | | | | |
| BEBAN | | | | |
| BEBAN OPERASI | | | | |
| Beban Pegawai | | | | |
| Beban Barang dan Jasa | | | | |
| Belanja Subsidi | | | | |
| Beban Hibah | | | | |
| Beban Bantuan Sosial | | | | |
| Beban Penyisihan Piutang | | | | |
| BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | | | | |
| Beban Penyusutan Tanah | | | | |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | | | | |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | | | | |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tak Berwujud | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI | | | | |
| | | | | |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | | |
| Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO | | | | |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO | | | | |
| Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO | | | | |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI NON OPERASI | | | | |
| | | | | |
| POS LUAR BIASA | | | | |
| Beban Tidak Terduga | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT -LO | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
 SKPD.....
 NERACA
 PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20x1 | 20x0 |
|--|------|------|
| ASET | | |
| ASET LANCAR | | |
| Kas dan Setara Kas | | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | | |
| Kas di Bendahara Penerimaan | | |
| Piutang Pajak* Piutang | | |
| Retribusi Piutang Lainnya | | |
| Penyisihan Piutang Beban | | |
| Dibayar Dimuka Persediaan | | |
| Jumlah Aset Lancar | | |
| ASET TETAP | | |
| Tanah | | |
| Peralatan dan Mesin | | |
| Gedung dan Bangunan Jalan, | | |
| Irigasi dan Jaringan Aset Tetap | | |
| Lainnya | | |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | | |
| Akumulasi Penyusutan | | |
| Jumlah Aset Tetap | | |
| ASET LAINNYA | | |
| Tagihan Jangka Panjang | | |
| Tagihan Penjualan Angsuran | | |
| Tuntutan Ganti Rugi Kemitraan | | |
| dengan Pihak Ketiga Aset Tak | | |
| Berwujud | | |
| Aset Lain-lain | | |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud | | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya | | |
| Jumlah Aset Lainnya | | |
| JUMLAH ASET | | |
| KEWAJIBAN | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK Utang | | |
| Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | | |
| Pendapatan Diterima Dimuka | | |
| Utang Belanja | | |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | | |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | |
| EKUITAS | | |
| EKUITAS | | |
| Surplus/Defisit-LO | | |
| Ekuitas Untuk Dikonsolidasikan | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPD.....

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| Uraian | 20X1 | 20X0 |
|---|------|------|
| Ekuitas Awal | | |
| Surplus/Defisit LO | | |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar: Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | | |
| Koreksi Nilai Persediaan | | |
| Selisih Revaluasi Aset Tetap | | |
| Lain-lain | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPD.....

| CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 | |
|--|--|
| | PENDAHULUAN |
| BAB I | Pendahuluan 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan SKPD 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan SKPD 1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan SKPD |
| BAB II | Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan SKPD 2.1 Ikhtisar Pencapaian target kinerja keuangan pemerintah daerah 2.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan |
| BAB III | Penjelasan pos-pos laporan keuangan pemerintah daerah 3.1 Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah 3.1.1 Pendapatan -LRA 3.1.2 Belanja 3.1.3 Pendapatan -LO 3.1.4 Beban 3.1.5 Aset 3.1.6 Kewajiban 3.1.7 Ekuitas Dana 3.2 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan |
| BAB IV | basis akrualn atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada |
| BAB V | pemerintah daerah Penjelasan atas informasi-Informasi Non Keuangan SKPD Penutup |

c. Laporan Keuangan SKPKD

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPKD.....

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1

| URAIAN | ANGGARAN 20X1 | REALISASI 20X1 | % | REALISASI 20X0 |
|--|------------------|-------------------|---|-------------------|
| PENDAPATAN DAERAH | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | | | | |
| Pajak Daerah | | | | |
| Retribusi Daerah | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah | | | | |
| PENDAPATAN TRANSFER | | | | |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat | | | | |
| Dana Perimbangan | | | | |
| Dana Bagi Hasil Pajak | | | | |
| Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA | | | | |
| Dana Alokasi Umum | | | | |
| Dana Alokasi Khusus - Fisik | | | | |
| Dana Alokasi Khusus - Non Fisik | | | | |
| Dana Insentif Daerah (DID) | | | | |
| Dana Desa | | | | |
| Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| Pendapatan Bagi Hasil | | | | |
| Bantuan Keuangan | | | | |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | | |
| Pendapatan Hibah | | | | |
| Pendapatan Dana Darurat | | | | |
| Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan | | | | |

| URAIAN | ANGGARAN | REALISASI | % | REALISASI |
|--|----------|-----------|---|-----------|
| | 2011 | 2011 | | 2010 |
| BELANJA DAERAH | | | | |
| BELANJA OPERASI | | | | |
| Belanja Pegawai | | | | |
| Belanja Barang dan Jasa | | | | |
| Belanja Bunga | | | | |
| Belanja Subsidi | | | | |
| Belanja Hibah | | | | |
| Belanja Bantuan Sosial | | | | |
| BELANJA MODAL | | | | |
| Belanja Modal Tanah | | | | |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | |
| BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | |
| Belanja Tidak Terduga | | | | |
| | | | | |
| BELANJA TRANSFER | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota ke Daerah Provinsi | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota Kepada Desa | | | | |
| | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT | | | | |
| PEMBIAYAAN DAERAH | | | | |
| PENERIMAAN PEMBIAYAAN | | | | |
| Penggunaan SILPA | | | | |
| Pencairan Dana Cadangan | | | | |
| Hasil Penjualan Kekayaan daerah yang dipisahkan | | | | |
| Penerimaan Pinjaman daerah - Pemerintah Pusat | | | | |
| Penerimaan Pinjaman daerah - Pemerintah Daerah Lain | | | | |
| Penerimaan Pinjaman daerah - Lembaga Keuangan Bank | | | | |
| Penerimaan Pinjaman daerah - Lembaga Keuangan Bukan Bank | | | | |
| Penerimaan Pinjaman daerah - Masyarakat (Obligasi Daerah) | | | | |
| Penerimaan Kembali Pinjaman daerah | | | | |
| Penerimaan Pembiayaan Lainnya | | | | |
| PENGELUARAN PEMBIAYAAN | | | | |
| Pembentukan Dana Cadangan | | | | |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Pusat | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Daerah lain | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bank | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bukan Bank | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Masyarakat (Obligasi Daerah) | | | | |
| Pemberian Pinjaman Daerah | | | | |
| Pengeluaran Pembiayaan Lainnya | | | | |
| | | | | |
| PEMBIAYAAN NETTO | | | | |
| SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN TAHUN BERKENAAN | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SKPKD.....

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X1 | 20X0 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|---|------|------|------------------------|---|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | | | |
| PENDAPATAN - LO | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO | | | | |
| Pajak Daerah-LO | | | | |
| Retribusi Daerah-LO | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah-LO | | | | |
| PENDAPATAN TRANSFER-LO | | | | |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO | | | | |
| Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO | | | | |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH- LO | | | | |
| Pendapatan Hibah-LO | | | | |
| Dana Darurat-LO | | | | |
| Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan | | | | |
| | | | | |
| BEBAN | | | | |
| BEBAN OPERASI | | | | |
| Beban Pegawai | | | | |
| Beban Barang dan Jasa | | | | |
| Beban Bunga | | | | |
| Beban Subsidi | | | | |
| Beban Hibah | | | | |
| Beban Bantuan Sosial | | | | |
| BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | | | | |
| Beban Penyusutan Tanah | | | | |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | | | | |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | | | | |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tak Berwujud | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI | | | | |
| | | | | |
| BEBAN TRANSFER | | | | |
| Beban Bagi Hasil | | | | |
| Beban Bantuan Keuangan | | | | |
| | | | | |
| BEBAN TAK TERDUGA | | | | |
| Beban Tak Terduga | | | | |
| | | | | |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | | |
| SURPLUS NON OPERASIONAL | | | | |
| Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO | | | | |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO | | | | |
| Surplus dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | |
| DEFISIT NON OPERASIONAL | | | | |
| Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO | | | | |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO | | | | |
| Defisit dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI NON OPERASI | | | | |
| | | | | |

| URAIAN | 20X1 | 20X0 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|-------------------------------------|------|------|------------------------|---|
| POS LUAR BIASA | | | | |
| PENDAPATAN LUAR BIASA | | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | | | |
| BEBAN LUAR BIASA | | | | |
| Beban Luar Biasa | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT -LO | | | | |
| | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SKPKD.....

NERACA

PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|---|------|------|
| ASET | | |
| ASET LANCAR | | |
| Kas dan Setara Kas | | |
| Kas di Kas Daerah | | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | | |
| Kas di Bendahara Penerimaan | | |
| Kas Lainnya | | |
| Setara Kas | | |
| Investasi Jangka Pendek | | |
| Piutang Pajak | | |
| Piutang Retribusi | | |
| Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | |
| Piutang Lain-lain PAD yang Sah | | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat | | |
| Piutang Transfer Antar Daerah | | |
| Piutang Lainnya | | |
| Penyisihan Piutang | | |
| Beban Dibayar Dimuka | | |
| Persediaan | | |
| Aset Untuk Dikonsolidasikan | | |
| Jumlah Aset Lancar | | |
| INVESTASI JANGKA PANJANG | | |
| Investasi Non Permanen | | |
| Investasi Kepada BUMN | | |
| Investasi Kepada BUMD | | |
| Investasi Dalam Obligasi | | |

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|---|------|------|
| Aset Tetap Lainnya | | |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | | |
| Akumulasi Penyusutan | | |
| Jumlah Aset Tetap | | |
| ASET LAINNYA | | |
| Tagihan Jangka Panjang Tagihan Penjualan Angsuran Tuntutan Ganti Rugi | | |
| Kemitraan dengan Pihak Ketiga | | |
| Aset Tak Berwujud | | |
| Aset Lain-lain | | |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud | | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya | | |
| Jumlah Aset Lainnya | | |
| JUMLAH ASET | | |
| KEWAJIBAN | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) Pendapatan Diterima Dimuka | | |
| Utang Belanja | | |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | | |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | |
| EKUITAS | | |
| EKUITAS | | |
| Surplus/Defisit-LO | | |
| Ekuitas Untuk Dikonsolidasikan | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SKPKD.....

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|--|------|------|
| Ekuitas Awal | | |
| Surplus/Defisit LO | | |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar: | | |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | | |
| Koreksi Nilai Persediaan | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
SKPKD.....

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X0 DAN 20X1

| PENDAHULUAN | |
|-------------|--|
| BAB I | Pendahuluan |
| | 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan SKPKD |
| | 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan SKPKD |
| | 1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan SKPKD |
| BAB II | Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan SKPKD |
| | 2.1 Ikhtisar Pencapaian target kinerja keuangan pemerintah daerah |
| | 2.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan |
| BAB III | Penjelasan pos-pos laporan keuangan pemerintah daerah |
| | 3.1 Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah |
| | 3.1.1 Pendapatan-LRA |
| | 3.1.2 Belanja |
| | 3.1.3 Pembiayaan |
| | 3.1.4 Pendapatan-LO |
| | 3.1.5 Beban |
| | 3.1.6 Aset |
| | 3.1.7 Kewajiban |
| | 3.1.8 Ekuitas Dana |
| BAB IV | 3.2 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada pemerintah daerah |
| BAB V | Penjelasan atas informasi-informasi non keuangan SKPD |
| | Penutup |

d. Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1

| URAIAN | ANGGARAN 20X1 | REALISASI 20X1 | % | REALISASI 20X0 |
|---|------------------|-------------------|---|-------------------|
| PENDAPATAN DAERAH | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) | | | | |
| Pajak Daerah | | | | |
| Retribusi Daerah | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah | | | | |
| Jumlah Pendapatan Asli Daerah | | | | |
| PENDAPATAN TRANSFER | | | | |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan | | | | |
| Dana Bagi Hasil | | | | |
| Dana Alokasi Umum | | | | |
| Dana Alokasi Khusus - Fisik | | | | |
| Dana Alokasi Khusus – Non Fisik | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan | | | | |

| URAIAN | ANGGARAN | REALISASI | % | REALISASI |
|---|----------|-----------|---|-----------|
| | 20X1 | 20X1 | | 20X0 |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya | | | | |
| Dana Insentif Daerah (DID) | | | | |
| Dana Desa | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya | | | | |
| Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| Pendapatan Bagi Hasil | | | | |
| Bantuan Keuangan | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| Total Pendapatan Transfer | | | | |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | | |
| Pendapatan Hibah | | | | |
| Pendapatan Dana Darurat | | | | |
| Pendapatan Lainnya | | | | |
| Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | | | | |
| JUMLAH PENDAPATAN | | | | |
| BELANJA DAERAH | | | | |
| BELANJA OPERASI | | | | |
| Belanja Pegawai | | | | |
| Belanja Barang dan Jasa | | | | |
| Belanja Bunga | | | | |
| Belanja Subsidi | | | | |
| Belanja Hibah | | | | |
| Belanja Bantuan Sosial | | | | |
| Jumlah Belanja Operasi | | | | |
| BELANJA MODAL | | | | |
| Belanja Modal Tanah | | | | |
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | | | | |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | | | | |
| Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | | | | |
| Jumlah Belanja Modal | | | | |
| BELANJA TIDAK TERDUGA | | | | |
| Belanja Tidak Terduga | | | | |
| Jumlah Belanja Tidak Terduga | | | | |
| BELANJA TRANSFER | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota ke Daerah Provinsi | | | | |
| Belanja Bantuan Keuangan Daerah Provinsi atau Kabupaten/ Kota Kepada Desa | | | | |
| Jumlah Belanja Transfer | | | | |
| JUMLAH BELANJA | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT | | | | |
| PEMBIAYAAN DAERAH | | | | |
| PENERIMAAN PEMBIAYAAN | | | | |
| Penggunaan SILPA | | | | |
| Pencairan Dana Cadangan | | | | |
| Hasil Penjualan Kekayaan daerah yang dipisahkan | | | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah - Pemerintah Pusat | | | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah - Pemerintah Daerah Lain | | | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah - Lembaga Keuangan Bank | | | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah - Lembaga Keuangan Bukan Bank | | | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah - Masyarakat (Obligasi Daerah) | | | | |
| Penerimaan Kembali Pinjaman Daerah | | | | |
| Penerimaan Pembiayaan Lainnya | | | | |
| Jumlah Penerimaan Pembiayaan | | | | |
| PENGELUARAN PEMBIAYAAN | | | | |
| Pembentukan Dana Cadangan | | | | |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | | | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Pusat | | | | |

| URAIAN | ANGGARAN 2021 | REALISASI 2021 | % | REALISASI 2020 |
|---|------------------|-------------------|---|-------------------|
| Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Daerah lain Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bank Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bukan Bank Pembayaran Pinjaman dari Masyarakat (Obligasi Daerah) Pemberian Pinjaman Daerah Pengeluaran Pembiayaan Lainnya | | | | |
| Jumlah Pengeluaran Pembiayaan | | | | |
| PEMBIAYAAN NETTO | | | | |
| SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X1 | 20X0 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|---|------|------|------------------------|---|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | | | |
| PENDAPATAN | | | | |
| PENDAPATAN ASLI DAERAH | | | | |
| Pajak Daerah | | | | |
| Retribusi Daerah | | | | |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | | | |
| Lain-lain PAD yang Sah | | | | |
| Jumlah Pendapatan Asli Daerah | | | | |
| PENDAPATAN TRANSFER | | | | |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan | | | | |
| Dana Bagi Hasil | | | | |
| Dana Alokasi Umum | | | | |
| Dana Alokasi Khusus - Fisik | | | | |
| Dana Alokasi Khusus - Non Fisik | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan | | | | |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya | | | | |
| Dana Insentif Daerah | | | | |
| Dana Desa | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya | | | | |
| Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| Pendapatan Bagi Hasil | | | | |
| Bantuan Keuangan | | | | |
| Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah | | | | |
| Total Pendapatan Transfer | | | | |
| LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | | | | |
| Pendapatan Hibah | | | | |
| Dana Darurat | | | | |
| Pendapatan Lainnya | | | | |
| Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah | | | | |
| JUMLAH PENDAPATAN | | | | |
| BEBAN | | | | |
| BEBAN OPERASI | | | | |
| Beban Pegawai | | | | |
| Beban Barang dan Jasa | | | | |

| URAIAN | 20X1 | 20X0 | Kenaikan/ Penurunan | % |
|--|------|------|------------------------|---|
| Beban Bunga | | | | |
| Beban Subsidi | | | | |
| Beban Hibah | | | | |
| Beban Bantuan Sosial | | | | |
| Jumlah Beban Operasi | | | | |
| BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI | | | | |
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | | | | |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | | | | |
| Beban Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Lainnya | | | | |
| Beban Penyusutan Aset Tak Berwujud | | | | |
| Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi | | | | |
| BEBAN TRANSFER | | | | |
| Beban Bagi Hasil | | | | |
| Beban Bantuan Keuangan | | | | |
| Jumlah Beban Transfer | | | | |
| BEBAN TIDAK TERDUGA | | | | |
| Beban Tidak Terduga | | | | |
| Jumlah Beban Tidak Terduga | | | | |
| JUMLAH BEBAN | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | | |
| SURPLUS NON OPERASIONAL | | | | |
| Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar | | | | |
| Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | | | | |
| Surplus dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | |
| Jumlah Surplus Non Operasional | | | | |
| DEFISIT NON OPERASIONAL | | | | |
| Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar | | | | |
| Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | | | | |
| Defisit dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | |
| Jumlah Defisit Non Operasional | | | | |
| JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | | |
| POS LUAR BIASA | | | | |
| PENDAPATAN LUAR BIASA | | | | |
| Pendapatan Luar Biasa | | | | |
| Jumlah Pendapatan Luar Biasa | | | | |
| BEBAN LUAR BIASA | | | | |
| Beban Luar Biasa | | | | |
| Jumlah Beban Luar Biasa | | | | |
| POS LUAR BIASA | | | | |
| SURPLUS/DEFISIT -LO | | | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
NERACA

PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|---|------|------|
| ASET | | |
| ASET LANCAR | | |
| Kas dan Setara Kas | | |
| Kas di Kas Daerah | | |
| Kas di Bendahara Pengeluaran Kas | | |
| di Bendahara Penerimaan Kas di | | |
| BLUD | | |
| Kas Dana BOS | | |
| Kas Dana Kapitasi pada FKTP Kas | | |
| Lainnya | | |
| Setara Kas | | |
| Investasi Jangka Pendek | | |
| Piutang Pajak | | |
| Piutang Retribusi | | |
| Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | |
| Piutang Lain-lain PAD yang Sah | | |
| Piutang Transfer Pemerintah Pusat | | |
| Piutang Transfer Antar Daerah Piutang | | |
| Lainnya | | |
| Penyisihan Piutang | | |
| Beban Dibayar Dimuka | | |
| Persediaan | | |
| Jumlah Aset Lancar | | |
| INVESTASI JANGKA PANJANG | | |
| Investasi Non Permanen | | |
| Investasi kepada BUMN | | |
| Investasi kepada BUMD | | |
| Investasi dalam Obligasi | | |
| Investasi dalam Proyek Pembangunan | | |
| Dana Bergulir | | |
| Jumlah Investasi Non Permanen | | |
| Investasi Permanen | | |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah | | |
| Investasi – Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| Jumlah Investasi Permanen | | |
| Jumlah Investasi Jangka Panjang | | |
| ASET TETAP | | |
| Tanah | | |
| Peralatan dan Mesin Gedung | | |
| dan Bangunan Jalan, Irigasi | | |
| dan Jaringan Aset Tetap | | |
| Lainnya | | |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan | | |
| Akumulasi Penyusutan | | |
| Jumlah Aset Tetap | | |
| DANA CADANGAN | | |
| Dana Cadangan | | |
| Jumlah Dana Cadangan | | |
| ASET LAINNYA | | |
| Tagihan Jangka Panjang | | |
| Tagihan Penjualan Angsuran | | |
| Tuntutan Ganti Rugi Kemitraan | | |
| dengan Pihak ketiga Aset Tak | | |
| Berwujud | | |
| Aset Lain-lain | | |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud | | |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya | | |
| Jumlah Aset Lainnya | | |
| JUMLAH ASET | | |
| KEWAJIBAN | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | | |
| Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | | |
| Utang Bunga | | |

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|--|------|------|
| Utang Pinjaman Jangka Pendek | | |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang | | |
| Pendapatan Diterima Dimuka | | |
| Utang Belanja | | |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | | |
| Utang kepada Pemerintah Pusat | | |
| Utang kepada Lembaga Keuangan Bank | | |
| Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank | | |
| Utang kepada Masyarakat (Obligasi) | | |
| Premium (Diskonto) Obligasi | | |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN | | |
| EKUITAS | | |
| EKUITAS | | |
| Ekuitas | | |
| Jumlah Ekuitas | | |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|--|------|------|
| Ekuitas Awal | | |
| Surplus/Defisit LO | | |
| Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar: | | |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | | |
| Koreksi Nilai Persediaan | | |
| Selisih Revaluasi Aset Tetap | | |
| Lain-lain | | |
| Ekuitas Akhir | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 20X1 dan 20X0

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|---|------|------|
| Saldo Anggaran Lebih Awal | | |
| Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan | | |
| Subtotal | | |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) | | |
| Subtotal | | |
| Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya | | |
| Lain-lain | | |
| Saldo Anggaran Lebih Akhir | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
LAPORAN ARUS KAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

METODE LANGSUNG

(Dalam Rupiah)

| URAIAN | 20X | 20X |
|---|------------|------------|
| ARUS KAS DARI AKTIFITAS OPERASI | | |
| ARUS MASUK KAS Penerimaan | | |
| Pajak Daerah Penerimaan | | |
| Retribusi Daerah | | |
| Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | | |
| Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah | | |
| Penerimaan Dana Bagi Hasil | | |
| Penerimaan Dana Alokasi Umum | | |
| Penerimaan Dana Alokasi Khusus – Fisik | | |
| Penerimaan Dana Alokasi Khusus – Non Fisik | | |
| Penerimaan Dana Insentif Daerah | | |
| Penerimaan Dana Desa | | |
| Penerimaan Bagi Hasil dari Provinsi | | |
| Penerimaan Bantuan Keuangan | | |
| Penerimaan Hibah | | |
| Penerimaan Dana Darurat | | |
| Penerimaan dari Pendapatan Lainnya | | |
| Jumlah Arus Masuk Kas | | |
| ARUS KELUAR KAS Pembayaran | | |
| Pegawai Pembayaran Barang dan Jasa | | |
| Pembayaran Bunga | | |
| Pembayaran Subsidi | | |
| Pembayaran Belanja Hibah | | |
| Pembayaran Belanja Bantuan Sosial | | |
| Pembayaran Tidak Terduga | | |
| Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota | | |
| Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan ke Daerah Provinsi | | |
| Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan kepada Desa | | |
| Jumlah Arus Keluar Kas | | |
| Arus Kas Bersih dari Aktifitas Operasi | | |
| ARUS KAS DARI AKTIFITAS INVESTASI | | |
| ARUS MASUK KAS | | |
| Pencairan Dana Cadangan | | |
| Penjualan atas Tanah | | |
| Penjualan atas Peralatan dan Mesin | | |
| Penjualan atas Gedung dan Bangunan | | |
| Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan | | |
| Penjualan Aset Tetap Lainnya | | |
| Penjualan Aset Lainnya | | |
| Hasil Penjualan Kekayaan Lain yang Dipisahkan | | |
| Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen | | |
| Jumlah Arus Masuk Kas | | |

| URAIAN | 20X1 | 20X0 |
|---|-------------|-------------|
| Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bank | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bukan Bank | | |
| Penerimaan Pinjaman Daerah – Masyarakat (Obligasi Daerah) | | |
| Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| Jumlah Arus Masuk Kas | | |
| ARUS KELUAR KAS | | |
| Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Pusat Pembayaran Pinjaman dari Pemerintah Daerah Lain Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bank Pembayaran Pinjaman dari Lembaga Keuangan Bukan Bank Pembayaran Pinjaman dari Masyarakat (Obligasi Daerah) Pemberian Pinjaman Daerah | | |
| Jumlah Arus Keluar Kas | | |
| Arus Kas Bersih dari Aktifitas Pendanaan | | |
| ARUS KAS DARI AKTIFITAS TRANSITORIS ARUS MASUK KAS | | |
| Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | | |
| Jumlah Arus Masuk Kas | | |
| ARUS KELUAR KAS | | |
| Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) | | |
| Jumlah Arus Keluar Kas | | |
| Arus Kas Bersih dari Aktifitas Transitoris | | |
| | | |
| Kenaikan/Penurunan Kas | | |
| Saldo Awal Kas | | |
| Saldo Akhir Kas | | |

PEMERINTAH KABUPATEN MAHAKAM ULU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

PENDAHULUAN

| | |
|---------|--|
| BAB I | Pendahuluan 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah 1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan pemerintah daerah |
| BAB II | Ekonomi makro, kebijakan keuangan dan pencapaian target kinerja APBD 2.1 Ekonomi makro 2.2 Kebijakan keuangan 2.3 Indikator pencapaian target kinerja APBD |
| BAB III | Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan pemerintah daerah 3.1 Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan pemerintah daerah 3.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan |
| BAB IV | Kebijakan akuntansi 4.1 Entitas akuntansi / entitas pelaporan keuangan daerah 4.2 Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah 4.3 Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah 4.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP pemerintah daerah |
| BAB V | Penjelasan pos-pos laporan keuangan pemerintah daerah 5.1 Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah 5.1.1 Pendapatan – LRA 5.1.2 Belanja 5.1.3 Pembiayaan |

| | |
|--|--|
| | |
| | <p>5.1.4 Pendapatan - LO</p> <p>5.1.5 Beban</p> <p>5.1.6 Aset</p> <p>5.1.7 Kewajiban</p> <p>5.1.8 Ekuitas Dana</p> <p>5.2 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi / entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada pemerintah daerah</p> |

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH

LAMPIRAN XV
PERATURAN BUPATI MAHAKAM ULU
NOMOR TAHUN 2023
TENTANG
SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH KABUPATEN MAHAKAM ULU

SISTEM DAN PROSEDUR PENYUSUNAN DAN PEMBAHASAN
RANCANGAN PERATURAN DAERAH PERTANGGUNGJAWABAN
PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

A. PENYUSUNAN DAN PEMBAHASAN RANCANGAN PERATURAN DAERAH
TENTANG PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN ANGGARAN
PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

1. Ketentuan Umum

Ketentuan terkait penyusunan dan pembahasan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD sebagai berikut:

- a. Bupati menyampaikan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD kepada DPRD dengan dilampiri laporan keuangan yang telah diperiksa oleh Badan Pemeriksa Keuangan serta ikhtisar laporan kinerja dan laporan keuangan BUMD paling lambat 6 (enam) bulan setelah tahun anggaran berakhir.
- b. Selain melampirkan laporan keuangan yang telah diperiksa oleh Badan Pemeriksa Keuangan, Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD dilampiri dokumen yang dipersyaratkan oleh Gubernur.
- c. Rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD sebagaimana dimaksud diatas dibahas Bupati bersama DPRD untuk mendapat persetujuan bersama.
- d. Persetujuan bersama rancangan Peraturan Daerah dilakukan paling lambat 7 (tujuh) bulan setelah tahun anggaran berakhir.
- e. Atas dasar persetujuan bersama, Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- f. Dalam hal dalam waktu 1 (satu) bulan sejak diterimanya rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dari Bupati, DPRD tidak mengambil keputusan bersama dengan Bupati terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD, Bupati menyusun dan menetapkan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- g. Rancangan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD ditetapkan setelah memperoleh pengesahan dari Gubernur sebagai wakil Pemerintah Pusat bagi Daerah kabupaten/kota.
- h. Untuk memperoleh pengesahan, rancangan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD beserta lampirannya disampaikan paling lambat 7 (tujuh) hari terhitung sejak DPRD tidak

mengambil keputusan bersama dengan Bupati terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati.
- b. DPRD.
- c. Gubernur.

3. Alur Prosedur

a. Penyampaian dan pembahasan bersama rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.

- 1) Bupati menyampaikan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD beserta penjelasan dan dokumen pendukung kepada DPRD paling lambat 6 (enam) bulan setelah tahun anggaran berakhir.
- 2) Bupati dan DPRD melakukan pembahasan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- 3) Hasil pembahasan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dituangkan dalam persetujuan bersama yang ditandatangani oleh Bupati dan pimpinan DPRD paling lambat 7 (tujuh) bulan setelah tahun anggaran berakhir.
- 4) Bupati menyiapkan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD berdasarkan hasil pembahasan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.

b. Penyusunan dan Penetapan rancangan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD saat tidak tercapai persetujuan bersama antara Bupati dan DPRD. Untuk memperoleh Pengesahan atas Rancangan Peraturan Bupati tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD dari Gubernur dilakukan dengan pengaturan sebagai berikut:

- 1) Bupati menyampaikan rancangan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD beserta penjelasan dan dokumen pendukung kepada Gubernur paling lambat 7 (tujuh) hari sejak DPRD tidak mengambil keputusan bersama dengan Bupati terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- 2) Gubernur mengesahkan rancangan Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- 3) Bupati menetapkan rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.

B. EVALUASI RANCANGAN PERATURAN DAERAH TENTANG PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN APBD DAN RANCANGAN PERATURAN BUPATI TENTANG PENJABARAN PERTANGGUNG- JAWABAN PELAKSANAAN APBD KABUPATEN/KOTA

1. Ketentuan Umum

Ketentuan terkait evaluasi Rancangan Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD dan Rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD adalah sebagai berikut:

- a. Rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang telah disetujui bersama DPRD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD disampaikan kepada Gubernur paling lambat 3 (tiga) hari terhitung sejak tanggal persetujuan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD untuk dievaluasi sebelum ditetapkan oleh Bupati
- b. Gubernur melakukan evaluasi terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD untuk menguji kesesuaian dengan Peraturan Daerah tentang APBD, Peraturan Daerah tentang perubahan APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD, dan/atau temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan.
- c. Hasil evaluasi disampaikan oleh Gubernur kepada Bupati paling lambat 15 (lima belas) hari terhitung sejak diterimanya rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- d. Dalam hal Gubernur menyatakan hasil evaluasi rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD sudah sesuai dengan Peraturan Daerah tentang APBD, Peraturan Daerah tentang perubahan APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD, dan telah menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan, Bupati menetapkan rancangan Peraturan Daerah menjadi Peraturan Daerah dan rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati.
- e. Dalam hal Gubernur menyatakan hasil evaluasi rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD bertentangan dengan Peraturan Daerah tentang APBD, Peraturan Daerah tentang perubahan APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran APBD, Peraturan Bupati tentang penjabaran perubahan APBD, dan/atau tidak menindaklanjuti temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan, Bupati bersama DPRD melakukan penyempurnaan paling lama 7 (tujuh) hari terhitung sejak hasil evaluasi diterima.

- f. Dalam hal hasil evaluasi tidak ditindaklanjuti oleh Bupati dan DPRD dan Bupati menetapkan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD menjadi Peraturan Daerah dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD menjadi Peraturan Bupati, Gubernur mengusulkan kepada Menteri, selanjutnya Menteri mengusulkan kepada menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan untuk melakukan penundaan dan/atau pemotongan Dana Transfer Umum sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- g. Proses penyampaian rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD serta penyampaian hasil keputusan evaluasi dapat memuat informasi aliran data, penggunaan dan penyajian dokumen yang dilakukan secara elektronik.

2. Pihak Terkait

- a. Bupati.
- b. DPRD.
- c. Gubernur.

3. Alur Prosedur

- a. Paling lambat 3 (tiga) hari setelah persetujuan Bersama dengan DPRD, Bupati mengirimkan rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD serta rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD kepada Gubernur untuk dievaluasi.
- b. Gubernur melakukan evaluasi terhadap rancangan Peraturan Daerah tentang pertanggungjawaban pelaksanaan APBD serta rancangan Peraturan Bupati tentang penjabaran pertanggungjawaban pelaksanaan APBD.
- c. Gubernur mengeluarkan surat keputusan mengenai hasil evaluasi untuk disampaikan kepada Bupati.
- d. Setelah hasil evaluasi dinyatakan sudah sesuai dan temuan laporan hasil pemeriksaan BPK sudah ditindaklanjuti, Bupati menetapkan rancangan Peraturan Daerah menjadi Peraturan Daerah dan rancangan Peraturan Bupati menjadi Peraturan Bupati.

BUPATI MAHAKAM ULU,

ttd.

BONIFASIUS BELAWAN GEH