




# PENGADILAN AGAMA SALATIGA

Jl. Lingkar Selatan, Argomulyo, Salatiga

Telp/Fax. (0298) 322853 / 325243

Website : [www.pa-salatiga.go.id](http://www.pa-salatiga.go.id)

## STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR PELAKSANAAN ANGGARAN

Nomor	SOP/AS/25
Tanggal Pembuatan	1 Maret 2018
Tanggal Revisi	1 Maret 2018
Tanggal Efektif	1 Maret 2018
Disahkan oleh	Ketua Pengadilan Agama Salatiga
 <b>Drs. H. Umar Muchlis</b> <b>NIP. 19550607 198003 1 004</b>	

DOKUMEN MASTER	:	✓	
DOKUMEN TERKENDALI	:		NO. SALINAN :
DOKUMEN TIDAK TERKENDALI	:		
DOKUMEN KADALUARSA	:		

**Dokumen ini adalah milik Pengadilan Agama Salatiga  
Dilarang menggandakan sebagian maupun secara keseluruhan dengan cara apapun  
Tanpa seijin PENGADILAN AGAMA SALATIGA**

DASAR HUKUM	KUALIFIKASI PELAKSANA
1. Undang-undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara 2. Undang-undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. 3. Peraturan Presiden No. 20 tahun 2004 tentang Rencana Kerja Pemerintah. 4. Undang-undang No. 25 tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional 5. Peraturan Menteri Keuangan No. 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan 6. Permenkeu No.190 Tahun 2012 tentang Tata cara pembayaran dalam rangka pelaksanaan APBN. 7. Per Sekma No.02 Tahun 2013 tentang Pedoman Pelaksanaan dan Pertanggungjawaban Belanja Negara di Lingkungan Mahkamah Agung dan Badan Peradilan yang berada dibawahnya. 8. Perdirjen No. PER-57/PB2013 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Kementerian Negara/ Lembaga 9. SE Sekma Nomor:042-1/SEK/KU.01/01/2014 Tentang Pelaksanaan dan Pertanggungjawaban Realisasi Anggaran di Lingkungan MA.dan Badan Peradilan di bawahnya.	1. S-1 komputer 2. S-1 Hukum 3. SMU

<p>10. Peraturan Menteri Keuangan No. PMK 213/PMK.05/2013 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat (SAPP)</p> <p>11. Peraturan Menteri Keuangan No. PMK 162/PMK.05/2013 tentang Kedudukan dan Tanggung Jawab Bendahara pada Satuan Kerja Pengelola Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara</p> <p>12. Peraturan Menteri Keuangan No. 53/PMK.02/2014 tentang Standar Biaya Masukan Tahun Anggaran 2015</p> <p>13. Peraturan Menteri Keuangan No. 252/PMK.05/2014 tentang Rekening Milik Kementerian Negara/Lembaga/Satuan Kerja</p> <p>14. Surat Keputusan Ketua Mahkamah Agung RI No. 128/KMA/SK/VIII/2014 tentang Tunjangan Kinerja Pegawai Negeri di Lingkungan Mahkamah Agung dan Badan Peradilan yang Berada di Bawahnya</p>	
<p><b>KETERKAITAN</b></p>	<p><b>PERALATAN / PERLENGKAPAN</b></p>
<p>SOP Bendahara pengeluaran SOP Tata Naskah SOP Penegakan Disiplin</p>	<p>Lemari Arsip,Laptop, Komputer, Printer, Scanner, Buku Referensi Lainnya</p>
<p><b>PERINGATAN</b></p>	<p><b>PENCATATAN DAN PENDATAAN</b></p>
<p>Jika SOP tidak dilaksanakan, maka temuan tidak akan berakhir</p>	<p><b>APLIKASI BELANJA PEGAWAI, APLIKASI SAS DAN SAIBA</b></p>

**PROSEDUR PENCAIRAN ANGGARAN**

No	Kegiatan	Pelaksana					Mutu Baku			Keterangan
		Kasubbag Keu & Pelaporan	PPK	KPA	Team	Ketua	Pertengkapan	Waktu	Output	
<b>A PENYUSUNAN RENCANA PENGGUNAAN ANGGARAN (RPA)</b>										
1	Menerima DIPA dan RKA-KL						RKA-KL dan DIPA	10 menit	RKA-KL DIPA	
2	Membuat Rencana Penggunaan Anggaran (RPA)						RKA-KL dan DIPA	60 menit	Konsep Rencana Penggunaan Anggaran	
3	Pembahasan Rencana Penggunaan Anggaran (RPA)						Konsep RPA	120 menit	Rencana Penggunaan Anggaran	
4	Menandatangani Rencana Penggunaan Anggaran (RPA)						Rencana Penggunaan Anggaran	10 menit	Rencana Penggunaan Anggaran	
5	Menyerahkan Rencana Penggunaan Anggaran (RPA)						Rencana Penggunaan Anggaran	5 menit	Rencana Penggunaan Anggaran	
Waktu yang diperlukan : 205 menit / 3 jam 25 menit										

No	Kegiatan	Pengadministrasi Anggaran Rutin	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
			PPSPM	PPK	KPA	Pertengkapan	Waktu	Output	
<b>B PENGAJUAN UANG MUKA KERJA (UP)</b>									
1	Menerima Rencana Penggunaan Anggaran (RPA)					Rencana Penggunaan Anggaran	5 menit	Rencana Penggunaan Anggaran	
2	Membuat Surat Pernyataan Uang Muka Kerja (UP)					Rencana Penggunaan Anggaran	15 menit	Konsep Surat Pernyataan Uang Muka Kerja (UP)	
3	Menandatangani Surat Pernyataan Uang Muka Kerja (UP)					Konsep Surat Pernyataan Uang Muka Kerja (UP)	30 menit	Surat Pernyataan Uang Muka Kerja (UP)	
4	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) Uang Persediaan (UP)					Surat Pernyataan UP	10 menit	Surat Pernyataan UP	
5	Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) Uang Persediaan (UP)					Surat Pernyataan UP	10 menit	Konsep Surat Permintaan Pembayaran UP	
6	Membuat Surat Perintah Membayar (SPM) Uang Persediaan (UP)					Konsep Surat Permintaan Pembayaran UP	10 menit	Konsep Surat Perintah Membayar UP	
7	Menandatangani Surat Perintah Membayar (SPM) Uang Persediaan (UP)					Konsep Surat Perintah Membayar UP	10 menit	Surat Perintah Membayar UP	
8	Mengirim Surat Perintah Membayar (SPM) Uang Persediaan (UP) ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)					Surat Perintah Membayar UP, Surat Pernyataan Uang Muka UP dan rekening Koran	1 hari	SPM UP	
9	Menerima SP2D Uang Muka Kerja (UP)					SP2D Uang Muka Kerja (UP)	1 minggu	SP2D Uang Muka Kerja (UP)	
10	Mengarsipkan SPM/SP2D Uang Muka Kerja (UP)					SPM dan SP2D Uang Muka Kerja (UP)	10 menit	Arsip SPM dan SP2D Uang Muka Kerja (UP)	
Waktu yang diperlukan : 8 hari 1 jam 40 menit									

No	Kegiatan	Pengadministrasi Anggaran Rutin	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
			PPSPM	PPK	KPA	Perengkapan	Waktu	Output	
<b>C PENGAJUAN GANTI UANG PERSEDIAAN (GUP)</b>									
1	Membuat Daftar Rincian Permintaan Pembayaran (DRPP) GUP					Kuitansi, Faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPK	20 menit	Daftar Rincian Permintaan Pembayaran (DRPP) GUP	
2	Memeriksa dan Menandatangani Daftar Rincian Permintaan Pembayaran (DRPP) GUP					Surat Rincian Permintaan GUP	20 menit	Surat Rincian Permintaan GUP	
3	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) GUP					Surat Rincian Permintaan GUP	10 menit	SPP GUP	
5	Memeriksa dan Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) GUP					SPP GUP	10 menit	SPP GUP	
6	Membuat SPM Ganti Uang Persediaan (GUP)					SPP GUP	10 menit	SPM GUP	
7	Menandatangani SPM Ganti Uang Persediaan (GUP)					SPM GUP	10 menit	SPM GUP	
8	Mengirimkan Surat Perintah Membayar (SPM) Uang Persediaan (GUP) ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)					Dokumen SPM	1 hari	SPM GUP diterima KPPN	
9	Menerima SP2D Ganti Uang Persediaan (GUP).					Dokumen SP2D	1 minggu	SP2D GUP	
10	Mengarsipkan SP2D Ganti Uang Persediaan (GUP).					SP2D GUP	10 menit	SP2D GUP diarsipkan	
<b>Waktu yang diperlukan : 8 hari 1 jam 30 menit</b>									

No	Kegiatan	Pemroses Anggaran Rutin	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
			PPSPM	PPK	KPA	Perengkapan	Waktu	Output	
<b>D TAMBAHAN UANG PERSEDIAAN (TUP)</b>									
1	Membuat Rincian Kebutuhan Kegiatan yang tidak mencukupi dari dana uang persediaan					RKA-KL, TOR & RAB	30 menit	Konsep Rincian Kebutuhan Kegiatan yang tidak mencukupi dari dana uang persediaan	
2	Menandatangani Rincian Kebutuhan Kegiatan yang tidak mencukupi dari dana uang persediaan					Konsep Rincian Kebutuhan Kegiatan yang tidak mencukupi dari dana uang persediaan	20 menit	Rincian Kebutuhan Kegiatan yang tidak mencukupi dari dana uang persediaan	
3	Membuat surat permohonan permintaan Tambahan Uang Persediaan (TUP)					Rincian Rencana Penggunaan Anggaran, Realisasi Anggaran, Rekening Koran dan Surat Pernyataan TUP	20 menit	Surat Permohonan Permintaan TUP	
4	Menandatangani surat permohonan permintaan Tambahan Uang Persediaan (TUP)					Surat Permohonan Permintaan TUP	30 menit	Surat Permohonan Permintaan TUP	
5	Mengirimkan Surat Permohonan permintaan Tambahan Uang Persediaan (TUP) ke KPPN					Surat Permohonan Permintaan TUP	1 hari	Surat Permohonan Permintaan TUP	
6	Menerima Persetujuan Permohonan TUP dari KPPN					Surat Permohonan Permintaan TUP	1 hari	Surat Permohonan Permintaan TUP	
7	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) TUP					Surat Permohonan Permintaan TUP	10 menit	Persetujuan TUP	
8	Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) TUP					Persetujuan TUP	10 menit	SPP TUP	
9	Membuat SPM Tambahan Uang Persediaan (TUP)					SPP TUP	10 menit	SPP TUP	

10	Menandatangani SPM Tambahan Uang Persediaan (TUP)		SPP TUP	10 menit	SPM TUP	
11	Mengirimkan Surat Perintah Membayar (SPM) Tambahan Uang Persediaan (TUP) ke KPPN		SPM TUP	1 hari	SPM TUP diterima KPPN	
12	Menerima SP2D Tambahan Uang Persediaan (TUP).		Dokumen SPM	1 minggu	SPM dan SP2D TUP diterima	
13	Mengarsipkan SP2D Tambahan Uang Persediaan (TUP).		Dokumen SPM dan SP2D TUP	10 menit	SPM dan SP2D TUP diarsipkan	
<b>Waktu yang diperlukan : 10 hari 2 jam 30 menit</b>						

No	Kegiatan	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
		Pemroses Anggaran Rutin	PPSPM	PPK	Perengkapan	Waktu	Output	
<b>E PENGAJUAN NIHIL TAMBAHAN UANG PERSEDIaan (TUP NIHIL)</b>								
1	Menginput bukti-bukti pengeluaran TUP ke Aplikasi SILABI				Kuitansi, Faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	20 menit	SRP TUP	
2	Membuat Daftar Rincian Permintaan Pembayaran TUP				SRP TUP	10 menit	Daftar Rincian Permintaan Pembayaran TUP	
3	Menandatangani Daftar Rincian Permintaan Pembayaran TUP				SRP TUP	10 menit	Daftar Rincian Permintaan Pembayaran TUP	
4	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) TUP Nihil				Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK dan Daftar Rincian Permintaan Pembayaran PTUP	10 menit	SPP PTUP	
5	Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) TUP Nihil				SPP PTUP, DRPP, Kuitansi/faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	10 menit	SPP PTUP	
6	Membuat SPM Nihil Tambahan Uang Persediaan				SPP PTUP, DRPP, Kuitansi/faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	10 menit	SPM PTUP	
7	Menandatangani SPM Nihil Tambahan Uang Persediaan				SPM PTUP	10 menit	SPM PTUP	
8	Mengirim Surat Perintah Membayar (SPM) Nihil Tambahan Uang Persediaan ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)				SPM PTUP	1 hari	SPM PTU diterima KPPN	
9	Menerima SP2D Pertanggungjawaban TUP dari KPPN				Dokumen SP2D PTUP	1 minggu	SP2D PTUP	
10	Mengarsipkan SPM dan SP2D Pertanggungjawaban TUP				Dokumen SP2D PTUP	10 menit	SP2D PTUP	
<b>Waktu yang diperlukan : 8 hari 1 jam 30 menit</b>								

No	Kegiatan	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
		Pemroses Anggaran Rutin	PPSPM	PPK	Perengkapan	Waktu	Output	
<b>F PENGAJUAN SPM LANGSUNG (LS) BELANJA BARANG/MODAL</b>								
1	Membuat Ringkasan Kontrak dan Surat Pernyataan Tanggung Jawab Belanja SPM Langsung				Penawaran, BA Negosiasi, BA Evaluasi, SPK	20 menit	Ringkasan Kontrak	
2	Menandatangani Ringkasan Kontrak dan Surat Pernyataan Tanggung Jawab Belanja SPM Langsung				Ringkasan Kontrak	10 menit	Ringkasan Kontrak	
3	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) Langsung				Ringkasan Kontrak	10 menit	SPP LS Kontrak	

4	Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) Langsung		SPP LS Kontrak	10 menit	SPP LS Kontrak	
5	Membuat SPM LS/Kontrak		SPP LS Kontrak	10 menit	SPM LS Kontrak	
6	Menandatangani SPM LS/Kontrak		SPM LS Kontrak	10 menit	SPM LS Kontrak	
7	Mengantar Surat Perintah Membayar (SPM) LS/Kontrak ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).		SPM LS Kontrak	1 hari	SPM LS Kontrak diterima KPPN	
8	Mengambil SP2D LS/Kontrak .		Dokumen SP2D LS Kontrak	1 minggu	SP2D LS Kontrak	
<b>Waktu yang diperlukan : 8 hari 1 jam 10 menit</b>						

No	Kegiatan	Pelaksana			Mutu Baku			Keterangan
		Pemroses Anggaran Rutin	PPSPM	PPK	Perengkapan	Waktu	Output	
<b>G PENGAJUAN NIHIL UANG PERSEDIAAN (UP NIHIL)</b>								
1	Menginput bukti-bukti pengeluaran UP ke Aplikasi SILABI				Kuitansi, Faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	20 menit	SRP UP Nihil	
2	Membuat Daftar Rincian Permintaan Pembayaran UP				DRRP UP	10 menit	Daftar Rincian Permintaan Pembayaran UP Nihil	
3	Menandatangani Daftar Rincian Permintaan Pembayaran UP				DRRP UP	10 menit	Daftar Rincian Permintaan Pembayaran UP Nihil	
4	Membuat Surat Permintaan Pembayaran (SPP) UP Nihil				Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK dan Daftar Rincian Permintaan Pembayaran PUP	10 menit	SPP UP Nihil	
5	Menandatangani Surat Permintaan Pembayaran (SPP) UP Nihil				SPP PUP, DRPP, Kuitansi/faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	10 menit	SPP UP Nihil	
6	Membuat SPM Nihil Uang Persediaan				SPP PUP, DRPP, Kuitansi/faktur Pajak, SSP dan Daftar Nominatif pembayaran PPPK	10 menit	SPM UP Nihil	
7	Menandatangani SPM Nihil Uang Persediaan				SPM PUP	10 menit	SPM UP Nihil	
8	Mengirim Surat Perintah Membayar (SPM) Nihil Uang Persediaan ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN)				SPM PUP	1 hari	SPM UP Nihil diterima KPPN	
9	Menerima SP2D Pertanggungjawaban UP dari KPPN				Dokumen SP2D PUP	1 minggu	SP2D UP Nihil	
10	Mengarsipkan SPM dan SP2D Pertanggungjawaban UP				Dokumen SP2D PUP	10 menit	SP2D UP Nihil	
<b>Waktu yang diperlukan : 8 hari 1 jam 30 menit</b>								