

# DAFTAR ISI

## Peraturan Gubernur Papua

<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. LATAR BELAKANG .....	1
B. MAKSUD DAN TUJUAN .....	1
C. PRINSIP-PRINSIP PELAKSANAAN APBD .....	2
D. STRUKTUR APBD .....	3
E. PENDEKATAN PENYUSUNAN DAN PELAKSANAAN APBD .....	6
<b>BAB 2 KEKUASAAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH .....</b>	<b>7</b>
A. PEMEGANG KEKUASAAN PENGELOLAAN APBD .....	7
B. KOORDINATOR PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH (KPKD) ..	8
C. PEJABAT PENGELOLA KEUANGAN DAERAH (PPKD) .....	9
D. PPKD SELAKU BENDAHARA UMUM DAERAH (BUD) .....	9
E. KUASA BENDAHARA UMUM DAERAH .....	11
F. PENGGUNA ANGGARAN/PENGGUNA BARANG .....	12
G. KUASA PENGGUNA ANGGARAN (KPA)/KUASA PENGGUNA BARANG .....	14
H. PEJABAT PELAKSANA TEKNIS KEGIATAN (PPTK) .....	14
I. PEJABAT PENATAUSAHAAN KEUANGAN SKPD (PPK-SKPD) .....	15
J. BENDAHARA PENERIMAAN, BENDAHARA PENERIMAAN PEMBANTU, BENDAHARA PENGELUARAN DAN BENDAHARA PENGELUARAN PEMBANTU .....	16
<b>BAB 3 PELAKSANAAN APBD .....</b>	<b>19</b>
A. AZAS UMUM .....	19
B. PELAKSANAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAERAH .....	21
1. Kelompok, Jenis dan Obyek Pendapatan Daerah .....	21
2. Ketentuan-Ketentuan Pelaksanaan Anggaran Pendapatan ...	23
C. PELAKSANAAN BELANJA DAERAH .....	25
1. Ketentuan-Ketentuan Dasar .....	25
2. Ketentuan-Ketentuan Belanja Tidak Langsung .....	28
3. Ketentuan-Ketentuan Belanja Langsung .....	35
D. SURPLUS DAN/ATAU DEFISIT APBD .....	51
E. PELAKSANAAN PEMBIAYAAN DAERAH .....	51
1. Ketentuan Umum .....	51
2. Pelaksanaan Pembiayaan Daerah .....	52
<b>BAB 4 PENATAUSAHAAN APBD .....</b>	<b>57</b>
A. AZAS UMUM PENATAUSAHAAN APBD .....	57
B. PELAKSANAAN PENATAUSAHAAN APBD .....	58
1. Pejabat Pelaksanaan Penatausahaan APBD .....	58
2. Penatausahaan Penerimaan Daerah .....	58
3. Penatausahaan Pengeluaran .....	62
4. Penatausahaan .....	69
5. Pertanggungjawaban Penggunaan Anggaran.....	69
C. FORMAT-FORMAT PENATAUSAHAAN APBD .....	72
1. Format Surat Penyediaan Dana (SPD) .....	72
2. Format Surat Perintah Pembayaran (SPP) .....	73
3. Format Surat Perintah Pembayaran Pembebanan Langsung (SPP-LS) .....	74
4. Format Surat Permintaan Pembayaran (SPP) .....	75
5. Format Register SPP-UP/TU/GU/LS .....	76
6. Format Rincian Rencana Penggunaan Dana .....	77
7. Format Register SPP-UP/SPP-GU/SPP-TU/SPP-LS .....	78

8. Format Surat Perintah Membayar .....	79
9. Format Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) .....	80
10. Format Buku Kas Umum Bendahara Penerimaan/Bendahara Pengeluaran .....	81
11. Format Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan (SPJ-Pendapatan-Administratif) .....	82
12. Format Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan (SPJ-Pendapatan-Fungsional) .....	83
13. Format Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran (SPJ-Pengeluaran-Administratif) .....	84
14. Format Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran (SPJ-Pengeluaran-Fungsional) .....	85

## **BAB V PELAKSANAAN PENGADAAN BARANG/JASA PEMERINTAH**

<b>DAERAH .....</b>	<b>86</b>
A. KETENTUAN DASAR .....	86
1. Ruang Lingkup Pengadaan .....	86
2. Pelaksanaan Pengadaan Barang/Jasa .....	86
3. Prinsip-prinsip Dasar Pengadaan .....	87
4. Kebijakan Umum Pemerintah Daerah dalam Pengadaan Barang/Jasa .....	88
5. Etika Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Daerah .....	88
6. Organisasi Pengadaan .....	89
B. KETENTUAN UMUM .....	90
1. Pembiayaan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah .....	90
2. Pengumuman Pengadaan Barang/Jasa .....	90
3. Pengadaan Barang/Jasa Dalam Rangka Percepatan Pembangunan di Provinsi Papua .....	95
4. ULP/Pejabat Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah .....	96
5. Pembentukan ULP/Pejabat Pengadaan Barang/Jasa .....	99
6. Pembentukan/keanggotaan, Persyaratan dan Tugas Pokok Panitia/Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan .....	100
7. Persyaratan Penyedia Barang/Jasa .....	102
8. Penyusunan Harga Perkiraan Sendiri (HPS) .....	104
9. Prakualifikasi dan Pascakualifikasi .....	105
10. Prinsip Penetapan Sistem Pengadaan .....	110
11. Sistem Pengadaan Barang/Pekerjaan Konstruksi /Jasa Lainnya .....	110
12. Sistem Pengadaan Jasa Konsultansi .....	115
13. Hak Sanggah .....	122
14. Pelelangan/Seleksi Umum .....	123
15. Sanggahan .....	125
16. Penunjukan Penyedia Barang/Jasa .....	126
17. Kontrak Pengadaan Barang/Jasa .....	126
C. PERSIAPAN PENGADAAN BARANG/JASA .....	136
1. Perencanaan Pengadaan Barang/Jasa .....	136
2. Pembentukan ULP/Pejabat Pengadaan .....	137
3. Penyusunan Dokumen Pengadaan .....	137
4. Prosedur/Penyusunan Jadwal Pelaksanaan Pengadaan .....	139
5. Penetapan Metode Pemilihan Penyedia Barang/Pekerjaan Konstruksi/Jasa Lainnya .....	143
6. Penetapan Metode Penyampaian Dokumen Penawaran .....	148
7. Penetapan Metode Evaluasi Penawaran .....	148
D. PROSES PELAKSANAAN PENGADAAN BARANG/JASA .....	153
1. Pengumuman .....	153
2. Penilaian Kualifikasi .....	153
3. Pendaftaran dan Pengambilan Dokumen .....	154

4. Pemberian Penjelasan .....	154
5. Pemasukan Dokumen Penawaran .....	155
6. Evaluasi Penawaran .....	155
7. Penetapan dan Pengumuman Pemenang .....	155
8. Sanggahan .....	155
9. Pemilihan Gagal .....	156
10. Penunjukan Penyedia Barang/Jasa .....	158
E. SWAKELOLA .....	158
1. Ketentuan Umum Swakelola .....	158
2. Pelaksanaan Swakelola .....	161
3. Pelaporan, Pengawasan dan Pertanggungjawaban Swakelola .....	163
F. PENDAYAGUNAAN PRODUKSI DALAM NEGERI DAN PERAN SERTA USAHA KECIL TERMASUK KOPERASI .....	163
1. Pengadaan Barang/Jasa yang dibiayai dengan Dana Dalam Negeri .....	163
2. Peran serta usaha kecil .....	165
3. Keikutsertaan Perusahaan Asing .....	166
4. Preferensi Harga .....	166
G. PENGADAAN SECARA ELEKTRONIK .....	167

## **BAB 6 AKUNTANSI DAN PERTANGGUNGJAWABAN KEUANGAN**

<b>DAERAH .....</b>	<b>169</b>
A. AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH .....	169
1. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	169
2. Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah .....	170
3. Prosedur Akuntansi Pemerintah Daerah .....	171
B. PERTANGGUNGJAWABAN PELAKSANAAN APBD .....	178
1. Ketentuan Umum .....	178
2. Laporan Realisasi Semester Pertama APBD .....	179
3. Laporan Keuangan Akhir Tahun .....	179
4. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	180
C. FORMAT-FORMAT LAPORAN REALISASI APBD .....	181
1. Format Laporan Realisasi Semester Pertama APBD .....	181
2. Format Laporan Realisasi Akhir Tahun .....	182
3. Format Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	183

## **BAB VII PENGENDALIAN DAN EVALUASI PELAKSANAAN PROGRAM, KEGIATAN DAN ANGRAN..... 184**

A. PENGENDALIAN .....	184
1. Pengertian .....	184
2. Jenis-jenis Pengendalian .....	184
B. SISTEM PEMANTAUAN/MONITORING DAN PELAPORAN .....	186
1. Ketentuan Umum .....	186
2. Pelaksanaan Pemantauan/Monitoring .....	187
3. Indikator Pemantauan/Monitoring .....	187
4. Hirarkhi Sistem Pemantauan/Monitoring .....	188
5. Mekanisme Pemantauan/Monitoring .....	189
6. Pelaporan .....	189
C. PERGESERAN DPA SKPD .....	193
D. EVALUASI PELAKSANAAN RENCANA PEMBANGUNAN .....	194
1. Ketentuan Umum Evaluasi .....	194
2. Ketentuan Khusus Evaluasi .....	195
3. Tujuan, Fokus dan Indikator Evaluasi Program .....	195
4. Prinsip-prinsip Evaluasi Kinerja Program/Kegiatan .....	195
5. Laporan Kinerja .....	196

E. FORMAT PELAPORAN, REVISI DAN EVALUASI KINERJA PELAKSANAAN PROGRAM DAN KEGIATAN .....	197
1. Format Laporan Realisasi Fisik dan Keuangan Belanja Tidak Langsung (BTL) .....	197
2. Laporan Realisasi Fisik dan Keuangan Pelaksanaan Belanja Langsung per Kegiatan .....	198
3. Format Laporan Realisasi Fisik dan Keuangan Belanja Langsung Perkegiatan Kegiatan Khusus Item yang di Kontrakkan.....	198
4. Format Rekapitulasi Laporan Realisasi Fisik dan Keuangan Pelaksanaan Belanja Langsung per Program SKPD .....	199
5. Form Laporan Kinerja.....	199
6. Format A, Pemaketan pekerjaan/pengadaan per kegiatan, yang terdiri dari Kontraktual dan swakelola .....	200
7. Format D, kumpulan paket-paket pengadaan .....	200
8. Format G, Pemantauan Pelaksanaan per paket pengadaan .	201
9. Format K, format pantau lapangan per paket pekerjaan .....	201
10. Format Pergeseran DPA-SKPD .....	202

## **BAB VIII PEMBINAAN DAN PENGAWASAN PENGELOLAAN KEUANGAN**

<b>DAERAH .....</b>	<b>202</b>
A. PEMBINAAN .....	202
B. PENGAWASAN .....	203
C. PENYERAHAN HASIL PELAKSANAAN KEGIATAN YANG SUDAH SELESAI .....	212

## **BAB IX PENUTUP .....**

**213**

# DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1. STRUKTUR APBD .....	7
GAMBAR 2. STRUKTUR BELANJA MENURUT KELOMPOK BELANJA...	8
GAMBAR 3. STRUKTUR KEKUASAAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH .....	12
GAMBAR 4. STRUKTUR PENGELOLA KEUANGAN DAERAH/BUD.....	13
GAMBAR 5. BAGAN PENGELOLA KEUANGAN SKPD .....	19
GAMBAR 6. BAGAN STRUKTUR PENGELOLA KEUANGAN DAERAH PADA LINGKUNGAN SEKRETARIAT DAERAH .....	20

# DAFTAR TABEL

TABEL 1. HARGA SATUAN BIAYA TERTINGGI HONORARIUM PEJABAT/ PENGELOLA KEUANGAN SKPD PER BULAN TAHUN ANGGARAN 2012 .....	36
TABEL 2. HARGA SATUAN BIAYA TERTINGGI UPAH/PENGHASILAN TENAGA HARIAN/HONORER PROGRAM/KEGIATAN TAHUN ANGGARAN 2011 .....	37
TABEL 3. BESARAN HONORARIUM ULP. ....	37
TABEL 4. BESARAN HONORARIUM KELOMPOK KERJA/PANITIA PENGADAAN.....	38
TABEL 5. BESARAN HONORARIUM PEJABAT PENGADAAN .....	38
TABEL 6. BESARAN HONORARIUM PANITIA PENERIMA HASIL PEKERJAAN .....	38
TABEL 7. BESARAN HONORARIUM PEJABAT PENERIMA HASIL PEKERJAAN .....	38
TABEL 8. HARGA SATUAN/BIAYA TERTINGGI UANG HARIAN/LUMPSUM PERJALANAN DINAS PEJABAT NEGARA TAHUN ANGGARAN 2012 .....	47
TABEL 9. HARGA SATUAN/BIAYA TERTINGGI UANG HARIAN/LUMPSUM PERJALANAN DINAS PEJABAT STRUKTURAL/FUNGSIONAL TAHUN ANGGARAN 2012.....	48
TABEL 10.HARGA SATUAN/BIAYA TERTINGGI UANG HARIAN/LUMPSUM PERJALANAN DINAS STAF TAHUN ANGGARAN 2012.....	49
TABEL 11.JADWAL PELELANGAN UMUM DENGAN PRAKUALIFIKASI, PELELANGAN TERBATAS ATAU SELEKSI UMUM METODE DUA SAMPUL .....	141
TABEL 12.JADWAL PELAKSANAAN PELELANGAN UMUM DAN SELEKSI UMUM PERORANGAN DENGAN PASCAKUALIFIKASI METODE SATU SAMPUL .....	142
TABEL 13.JADWAL PELAKSANAAN PELELANGAN SEDERHANA, PEMILIHAN LANGSUNG ATAU SELEKSI SEDERHANA PERORANGAN DENGAN PASCAKUALIFIKASI METODE SATU SAMPUL .....	146
TABEL 14.JADWAL SELEKSI SEDERHANA DENGAN PRAKUALIFIKASI METODE DUA SAMPUL .....	147