



BIRO KEUANGAN DAN UMUM  
BAGIAN KEUANGAN

Nomor	UN27.26.3.PM24	<b>PROSEDUR MUTU PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA</b>
Tanggal Terbit	01 Juli 2015	
Revisi	01	
Halaman	1/3	

<b>Tujuan</b>	Prosedur ini ditetapkan untuk pembuatan SP3B BLU untuk disahkan menjadi SP2B ke KPPN.
<b>Ruang Lingkup</b>	Prosedur ini mencakup tindakan kompilasi data penerimaan dan pengeluaran, pembuatan SP3B, verifikasi data dengan SP3B, SPTJ dan SPTJM, persetujuan SP3B, SPTJ dan SPTJM oleh yang berwenang, dan Pengajuan SP3B ke KPPN.
<b>Referensi</b>	- <b>Per 30/PB/2011</b>
<b>Definisi/Penjelasan Umum</b>	SP3B = Surat perintah pengesahan pendapatan dan belanja SPTJ = Surat pernyataan tanggung jawab SPTJM = Surat pernyataan tanggung jawab mutlak
<b>Rekaman Mutu</b>	Data pendapatan, Data belanja, SP3B, SPTJ, SPTJM
<b>Sasaran Kinerja</b>	Pengesahan setiap sebulan sekali

No	Aktivitas	Pelaksana	Penanggungjawab/ Verifikator	Rekaman Mutu
1.	Mengolah data pendapatan.	Bendahara Penerimaan	Kasubbag Anggaran PNBPN	Data Pendapatan
2.	Mengolah data belanja.	Staf akuntansi dan pelaporan	Kasubbag Anggaran PNBPN	Data Belanja
3.	Mengecek data saldo awal SP3B yang akan dibuat dengan saldo akhir SP2B bulan sebelumnya.	Operator SPM	Kepala Bagian Keuangan	SP2B bulan sebelumnya
4.	Menginput data pendapatan dan belanja ke aplikasi SPM	Operator SPM	Kepala Bagian Keuangan	Draft SP3B dan SPTJ



BIRO KEUANGAN DAN UMUM  
BAGIAN KEUANGAN

Nomor	UN27.26.3.PM24
Tanggal Terbit	01 Juli 2015
Revisi	01
Halaman	2/3

**PROSEDUR MUTU  
PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA**

No	Aktivitas	Pelaksana	Penanggungjawab/ Verifikator	Rekaman Mutu
4.	Membuat SPTJM berdasarkan SP3B dan SPTJ .	Staf Bagian Akuntansi dan Pelaporan	Kasubbag Anggaran PNPB	SPTJM
5.	Memverifikasi SP3B, SPTJ dan SPTJM.	BPP BLU	Kabag Keuangan	SP3B, SPTJ dan SPTJM (terverifikasi)
6.	Mendisposisi SP3B ke Pejabat penandatanganan SPM, SPTJ ke Kuasa Pengguna Anggaran, dan SPTJM ke Pejabat Pembuat Komitmen	Kabag Keuangan	Kabag Keuangan	SP3B, SPTJ,SPTJM& lembar disposisi
8.	Menerima SP3B, SPTJ, dan SPTJM yang terotorisasi.	BPP BLU	Kabag Keuangan	SP3B, SPTJ,SPTJM& lembar disposisi (terotorisasi)
9.	Memproses SP3B, SPTJ, dan SPTJM ke KPPN	Petugas pengirim SPM	Kabag Keuangan	SP3B, SPTJ,SPTJM (terotorisasi)

Nomor	UN27.26.3.PM24
Tanggal Terbit	01 Juli 2015
Revisi	01
Halaman	3/3

**PROSEDUR MUTU  
PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA**

**FLOWCHART**

**Pembuatan SP3B (Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja)**

