



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
DIREKTORAT PENGELOLAAN KAS NEGARA

Rencana Penarikan Dana Harian Tingkat Satker

PMK nomor 197/PMK.05/2017 tentang Rencana Penarikan Dana,
Rencana Penerimaan Dana, dan Perencanaan Kas

Evaluasi atas pelaksanaan PMK nomor 277/PMK.05/2014 tentang Rencana Penarikan Dana, Rencana Penerimaan Dana, Perencanaan Kas :



Hasil survey kepada satker, 34% responden menghendaki agar SPM tetap diproses meski tanpa di dahului RPD Harian;



Adanya keluhan dari satker terkait perbedaan nominal besaran SPM yang wajib mengajukan RPD untuk masing-masing tipe KPPN;



Hasil kajian Dit PKN menunjukkan bahwa penundaan pencairan SP2D akan meningkatkan akurasi perencanaan kas;



Mekanisme RPD Harian belum mengakomodir piloting SAKTI dan SPM Elektronik.

Untuk itu perlu dilakukan perubahan terhadap kebijakan RPD Harian Tingkat Satker untuk mempermudah satker dalam menyusun RPD Harian dan meningkatkan akurasi perencanaan kas.

PMK nomor 197/PMK.05/2017



Penyederhanaan klasifikasi transaksi besar yang wajib mengajukan RPD Harian;



Mempercepat penyusunan dan penyampaian RPD Harian melalui kewenangan PPK untuk menetapkan RPD Harian;



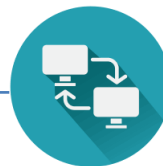
Prinsip Perubahan



Kemudahan bagi Satker untuk proses pembayaran apabila RPD Harian tidak dilampirkan tanpa melalui dispensasi Kepala KPPN, yakni **SPM tanpa RPD Harian**;



Optimalisasi **pemanfaatan teknologi informasi** khususnya terkait penyampaian RPD dan/atau Rencana Penerimaan Dana.



Penyederhanaan Klasifikasi Transaksi Besar

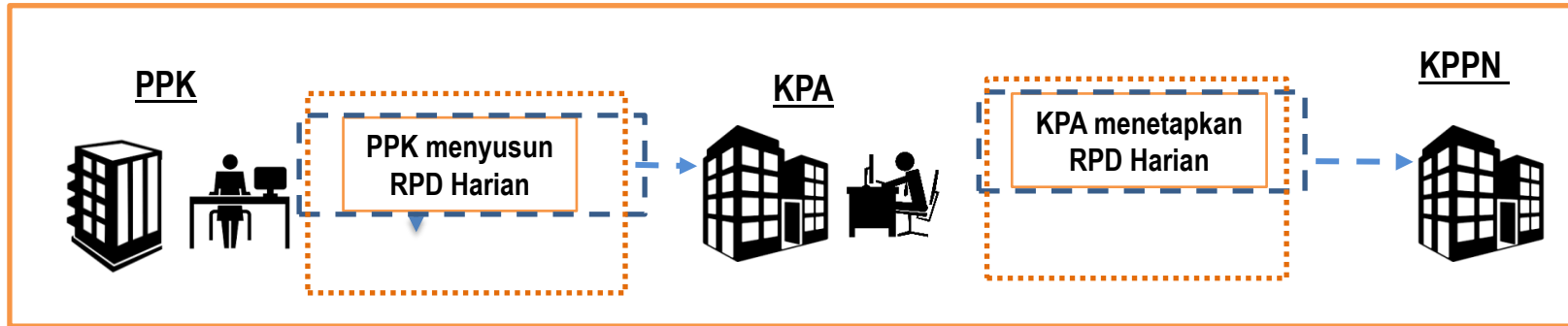


| PMK No 277/PMK.05/2014 | | PMK No 197/PMK.05/2017 | |
|------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Tipe KPPN | Nilai SPM | Tipe KPPN | Nilai SPM |
| A1P | > 1 Triliun | Semua tipe KPPN | > 1 Triliun |
| A1P | > 500 Miliar dan \leq 1 Triliun | Semua tipe KPPN | > 500 Miliar dan \leq 1 Triliun |
| A1P | \geq 1 Miliar dan \leq 500 Miliar | Semua tipe KPPN | \geq 1 Miliar dan \leq 500 Miliar |
| A1NP | > 1 Miliar | | |
| A1NP | > 750 Juta dan \leq 1 Miliar | | |
| A1NP | \geq 500 Juta dan \leq 750 Juta | | |
| A2 | \geq 500 Juta | | |
| A2 | > 350 Juta dan \leq 500 Juta | | |
| A2 | > 200 Juta dan \leq 350 Juta | | |

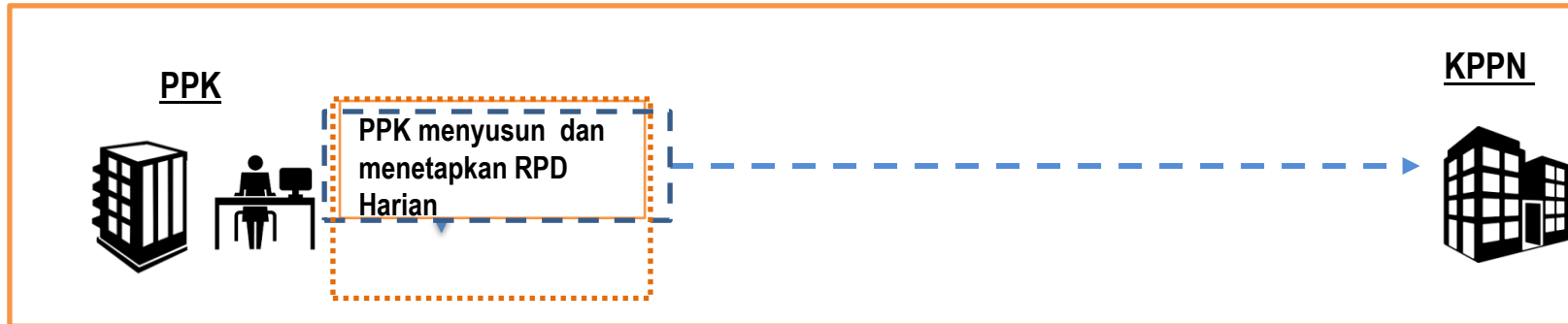
Mempercepat Penyusunan dan Penyampaian RPD Harian



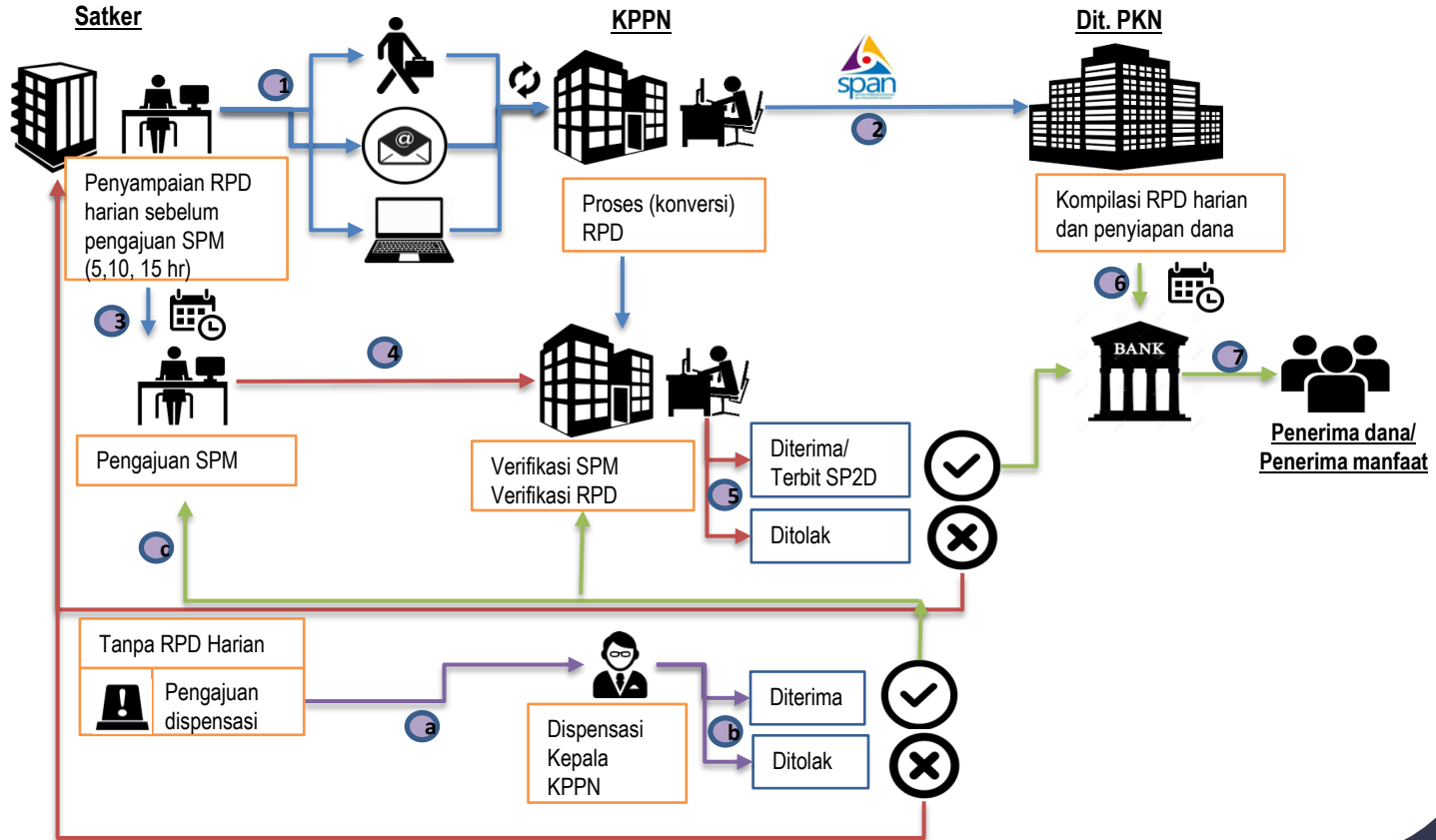
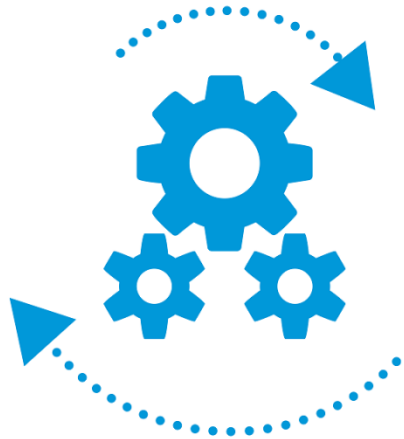
PMK No. 277/PMK.05/2014



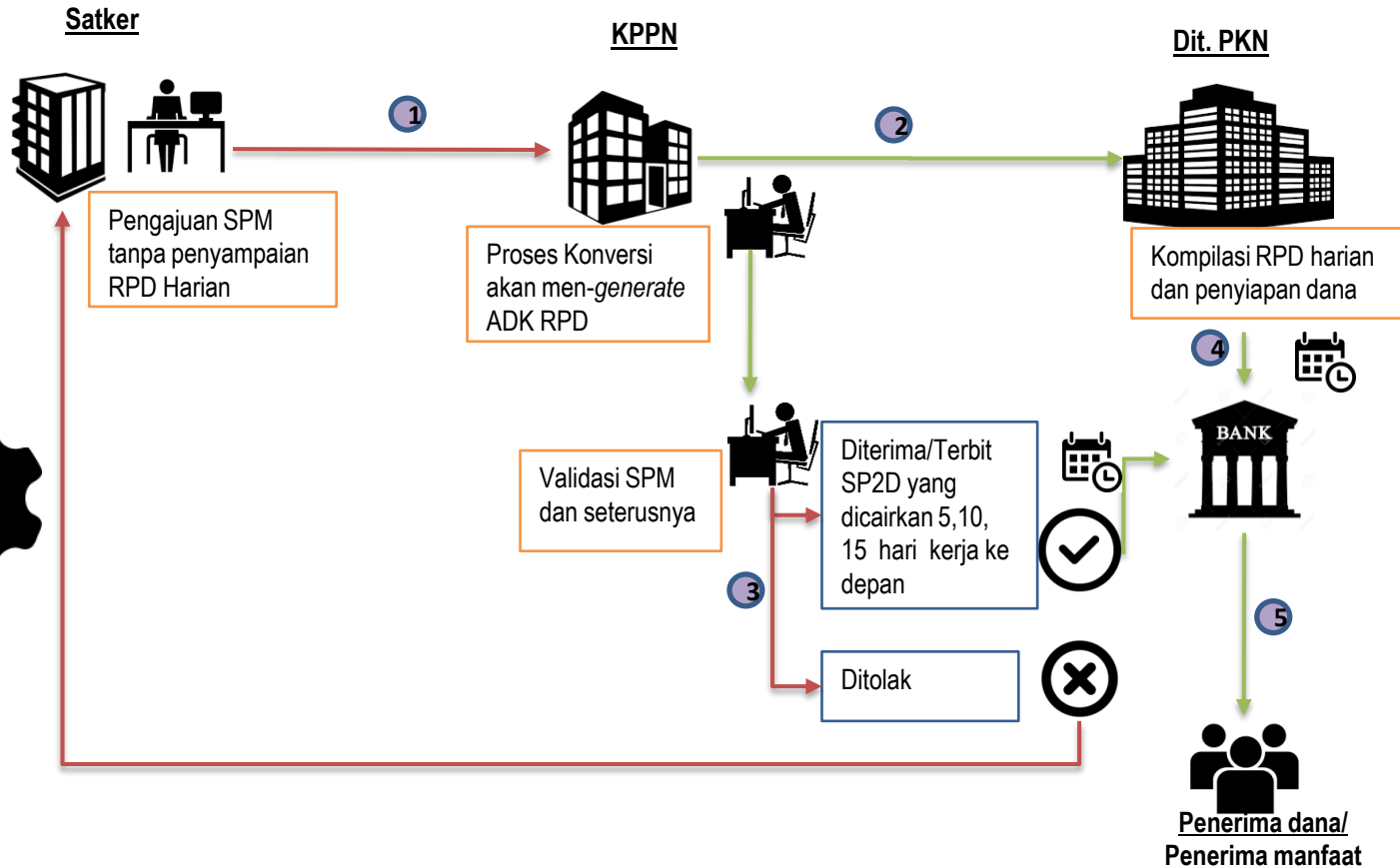
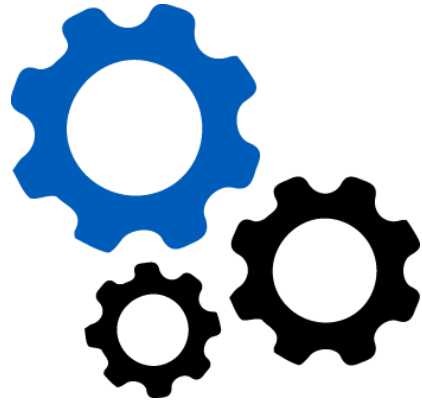
PMK No. 197/PMK.05/2017



Pengajuan SPM dengan RPD Harian



Pengajuan SPM Tanpa RPD Harian





Teknis Penyusunan Rencana Penarikan Dana Harian Tingkat Satker





Undang-Undang No.1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;

Peraturan Pemerintah No.39 tahun 2007 tentang Pengelolaan Uang Negara/Daerah;

Peraturan Pemerintah No.45 tahun 2013 tentang Tata cara Pelaksanaan APBN ;

PMK No. 197/PMK.05/2017 tentang Rencana Penarikan Dana, Rencana Penerimaan Dana, dan Perencanaan Kas.

Tujuan Penyusunan RPD Harian Tingkat Satker



- Satker dapat menyusun kalender kegiatan sebagai pedoman pelaksanaan kegiatan dan pembiayaannya;



- Satker dapat menyusun rencana penarikan dana untuk membiayai kegiatan yang akan dilaksanakan;



- Satker memperoleh dana sesuai dengan waktu dan nilai rencana penarikan dana disampaikan sebelumnya.

Rencana Penarikan Dana Harian



RPD Harian

Tanggal
Penarikan Dana



Jenis Belanja



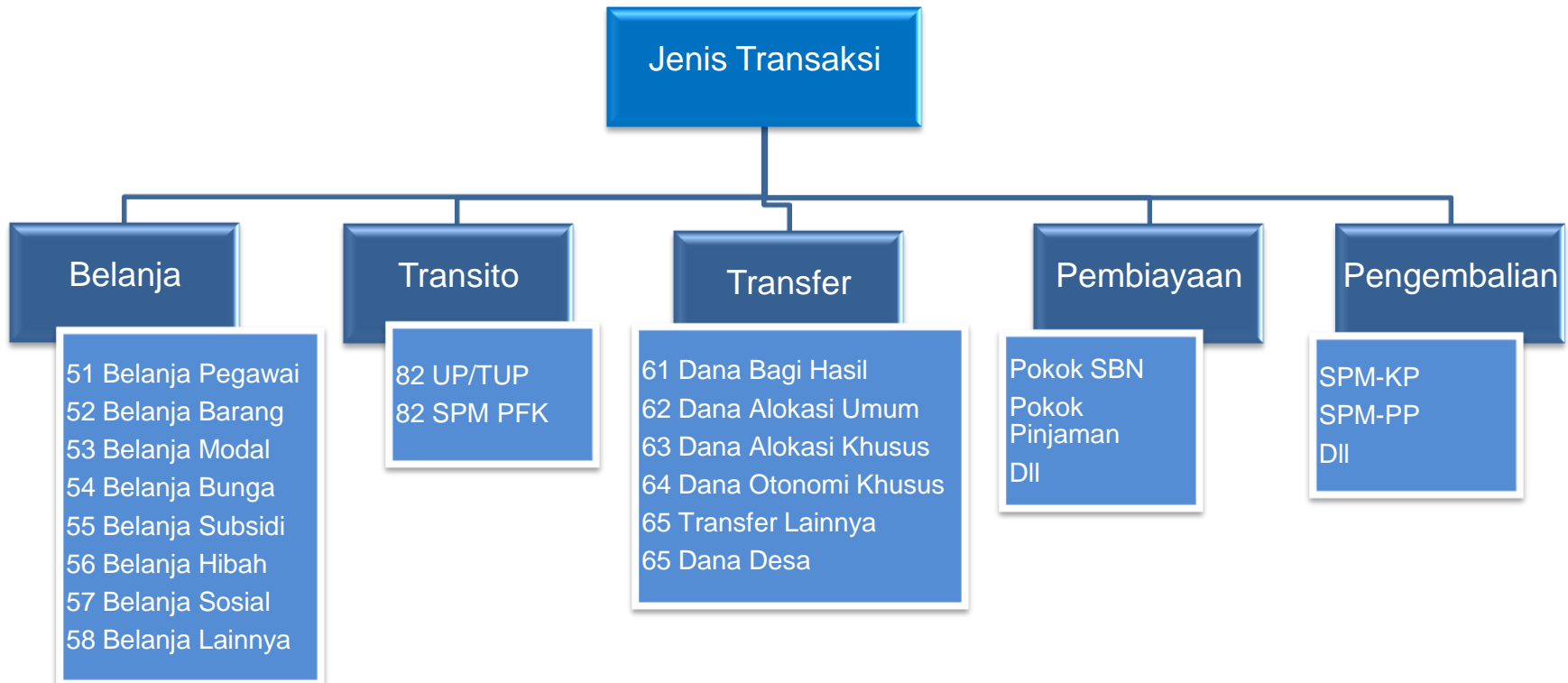
Jumlah Nominal
Penarikan



Jenis Transaksi Yang Harus Dibuat RPD Hariannya



Rencana Penarikan Dana Harian



Penyampaian RPD Harian ke KPPN



PPK wajib menyampaikan RPD Harian kepada KPPN untuk rencana pengajuan semua jenis SPM yang nilainya masuk dalam klasifikasi transaksi besar.



Klasifikasi transaksi besar adalah pengelompokan SPM yang didasarkan pada nilai/nominal tertentu.

Klasifikasi Transaksi Besar



| Transaksi | Nilai SPM | Penyampaian RPD Harian | Periode Pemutakhiran |
|-------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Transaksi A | lebih dari Rp1 Triliun | 15 hari kerja sebelum pengajuan SPM | 10 hari kerja sebelum pengajuan SPM |
| Transaksi B | antara Rp 500 Miliar sampai dengan Rp1 Triliun | 10 hari kerja sebelum pengajuan SPM | 5 hari kerja sebelum pengajuan SPM |
| Transaksi C | Rp1 Miliar sampai dengan Rp.500 Miliar | 5 hari kerja sebelum pengajuan SPM | - |

Pengecualian Penyampaian RPD Harian yang masuk dalam klasifikasi transaksi besar



SPM Nihil

- Merupakan SPM dengan nilai bersih Rp 0 (nol rupiah)

SPM Potongan dengan nilai tertentu

- Merupakan SPM yang memiliki potongan namun nilai bersihnya kurang dari Rp 1 milyar

Sarana Penyampaian RPD Harian ke KPPN



Aplikasi elektronik yang disediakan
Ditjen Perbendaharaan



Diantar langsung oleh petugas dari
satker



Dikirim melalui email ke alamat
email KPPN yang telah ditentukan



*Penyampaian RPD Harian kepada KPPN dilakukan pada hari dan jam kerja
layanan KPPN*

Langkah-Langkah Penyusunan RPD Harian...(1



Penjabaran Rencana Pelaksanaan Kegiatan dan RPD Bulanan ke dalam Kalender Kegiatan Bulanan & Harian

- ✓ Koordinasi antar unit pelaksana kegiatan ;
- ✓ Identifikasi kegiatan dan penanggungjawabnya;
- ✓ Perkiraan kebutuhan dana untuk tiap kegiatan;
- ✓ Perkiraan waktu pelaksanaan kegiatan;



Langkah-Langkah Penyusunan RPD Harian...(2)



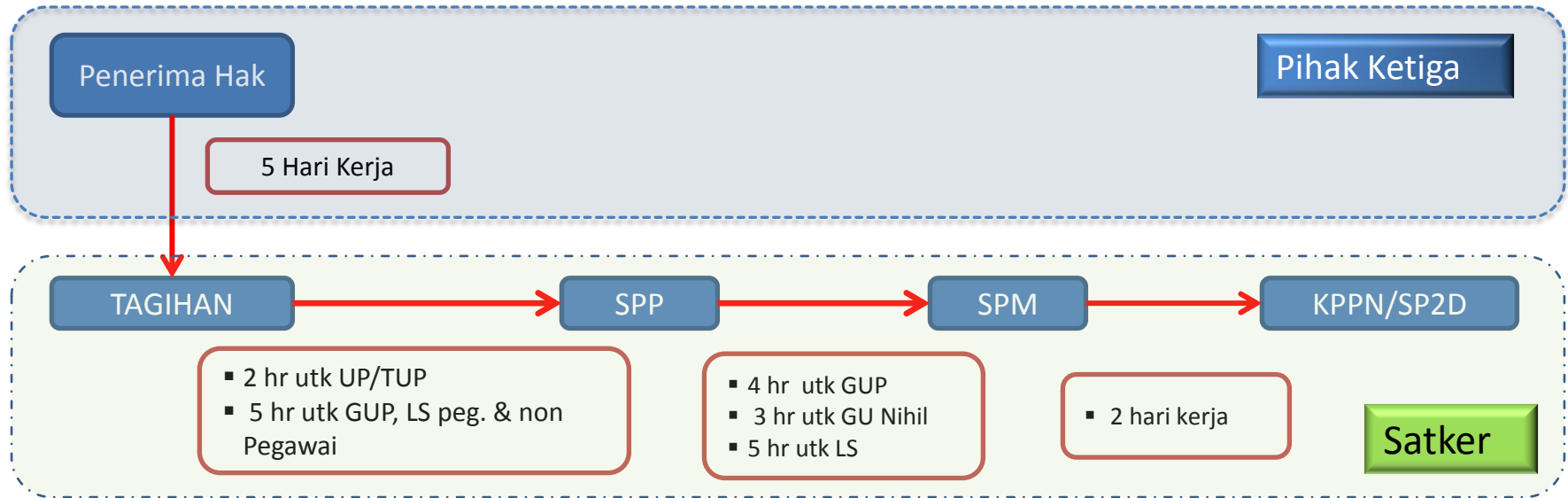
Penjabaran Rencana Pelaksanaan Kegiatan dan RPD Bulanan ke dalam Kalender Kegiatan Harian

Penyesuaian Kalender Kegiatan Harian dengan Pengajuan SPM

- ✓ Perhatikan peraturan terkait batas waktu penyelesaian tagihan;
- ✓ Komunikasi intensif dengan pihak ketiga;
- ✓ Buat tabel pembantu kalender kegiatan dan pengajuan SPM sebagai kontrol dan evaluasi;



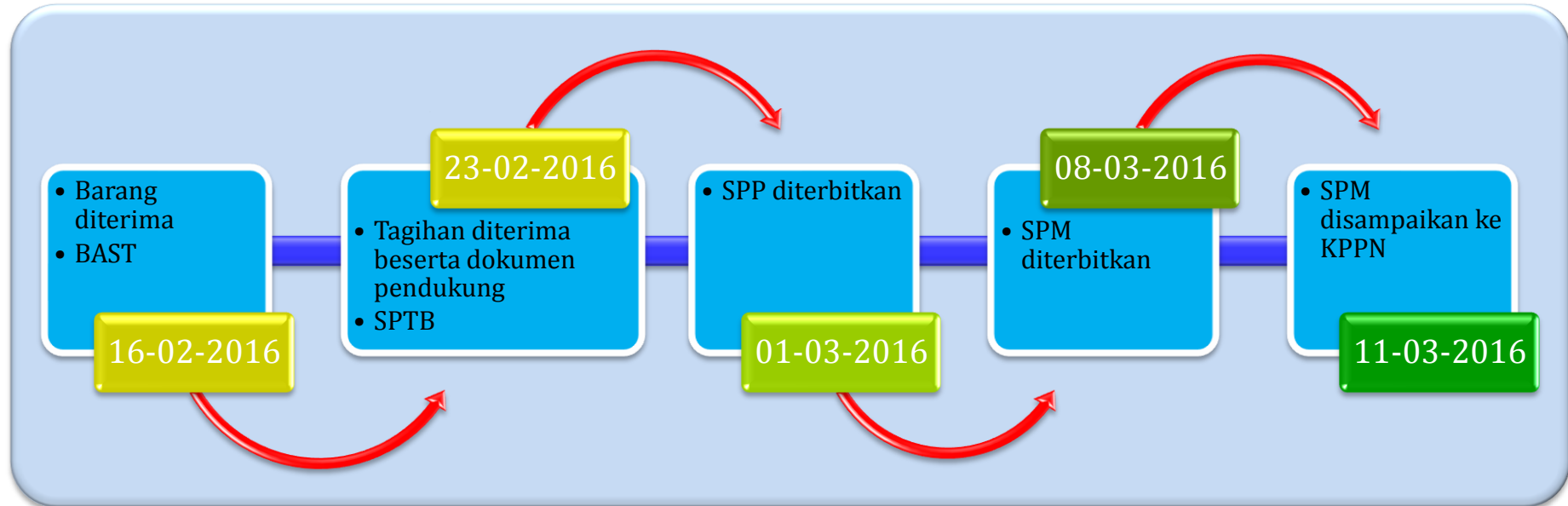
Penyesuaian Kalender Kegiatan dengan Pengajuan SPM



Berdasarkan PMK No. 190/PMK.05/2012 Tentang Tata Cara Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara



Norma Waktu Penyelesaian Tagihan Kegiatan Pengadaan ATK



Penyesuaian Kalender Kegiatan dengan Pengajuan SPM



**Tabel Pembantu Kalender Kegiatan dan Pengajuan SPM
(dalam jutaan)**

| No | Nama Kegiatan | Perkiraan Jadwal | | | | | | Ket |
|----|----------------------------------|------------------|----------------------|----------|----------|----------|-------------|-----------------------------|
| | | Tgl Keg | Tgl BAST /invoice | Tgl SPTB | Tgl SPP | Tgl SPM | Tgl ke KPPN | |
| 1 | Gaji Induk bulan Februari | | | | | 12-01-18 | 15-01-18 | SP2D 01-02-18 Rp2.500 |
| 2 | Pembayaran Termin I pemb. gedung | | 05-02-18 | 12-02-18 | 19-02-18 | 26-02-18 | 08-03-18 | Rp650.400 |
| 3 | Workshop Renkas | 07-02-18 | 08-02-18 | 15-02-18 | 22-02-18 | 01-03-18 | 05-03-18 | Rp1.000 |
| 4 | Pengadaan ATK | 15-02-18 | 15-02-18 | 22-02-18 | 01-03-18 | 08-03-18 | 12-03-18 | Rp400 |
| 5 | DL Monev | 21-02-18 | 26-02-18 | 05-03-18 | 12-03-18 | 19-03-18 | 21-03-18 | Rp300 |

Langkah-Langkah Penyusunan RPD Harian...(3)



Penjabaran Rencana Pelaksanaan Kegiatan dan RPD Bulanan ke dalam Kalender Kegiatan Harian

Penyesuaian Kalender Kegiatan Harian dengan Pengajuan SPM

Penyusunan RPD Harian

- ✓ Penyusunan RPD Harian berdasarkan rencana pengajuan SPM;
- ✓ Penentuan tanggal penyampaian RPD Harian ke KPPN;



Penyusunan RPD Harian berdasarkan rencana pengajuan SPM



Tabel Pembantu Kalender Kegiatan dan Pengajuan SPM (dalam jutaan)

| No | Nama Kegiatan | Perkiraan Jadwal | | | | | | Ket |
|----|----------------------------------|------------------|----------------------|----------|----------|----------|-------------|-----------------------------|
| | | Tgl Keg | Tgl BAST /invoice | Tgl SPTB | Tgl SPP | Tgl SPM | Tgl ke KPPN | |
| 1 | Gaji Induk bulan Februari | | | | | 12-01-18 | 15-01-18 | SP2D 01-02-18 Rp2.500 |
| 2 | Pembayaran Termin I pemb. gedung | | 05-02-18 | 12-02-18 | 19-02-18 | 26-02-18 | 08-03-18 | Rp650.400 |
| 3 | Workshop Renkas | 07-02-18 | 08-02-18 | 15-02-18 | 22-02-18 | 01-03-18 | 05-03-18 | Rp1.000 |
| 4 | Pengadaan ATK | 15-02-18 | 15-02-18 | 22-02-18 | 01-03-18 | 08-03-18 | 12-03-18 | Rp400 |
| 5 | DL Monev | 21-02-18 | 26-02-18 | 05-03-18 | 12-03-18 | 19-03-18 | 21-03-18 | Rp300 |

menjadi tanggal RPD Harian

Penyusunan dan Penyampaian RPD Harian



Rencana Penarikan Dana Harian (dalam jutaan)

| No | Tanggal Penarikan Dana | Jenis Belanja | Jumlah Nominal Penarikan | Tgl Penyampaian RPD Harian | Keterangan |
|----|------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|-------------|
| 1 | 01-02-18 | 51 | Rp 2.500 | 25-01-18 | Transaksi C |
| 2 | 08-03-18 | 53 | Rp 650.400 | 22-02-18 | Transaksi B |
| 3 | 05-03-18 | 52 | R p1.000 | 26-02-18 | Transaksi C |
| 4 | 12-03-18 | 52 | Rp 400 | - | - |
| 5 | 21-03-18 | 52 | Rp 300 | - | - |

menjadi tanggal paling lambat penyampaian RPD Harian
sebelum SPM diajukan ke KPPN

Langkah-Langkah Penyusunan RPD Harian...(4)



Penjabaran Rencana Pelaksanaan Kegiatan dan RPD Bulanan ke dalam Kalender Kegiatan Harian

Penyesuaian Kalender Kegiatan Harian dengan Pengajuan SPM

Penyusunan RPD Harian

Penyesuaian RPD Harian apabila diperlukan

- Perubahan jumlah kebutuhan dana
- Perubahan jadwal kegiatan



Langkah-Langkah Penyusunan RPD Harian



Dalam hal awal tahun anggaran KPA belum menetapkan RPD Bulanan, PPK menetapkan RPD Harian dengan memperhatikan perkiraan Rencana Pelaksanaan Kegiatan dalam 1 (satu) bulan pada satker.

PPK melaporkan penyusunan dan penyesuaian RPD Harian kepada KPA paling lambat 1 (satu) hari kerja sebelum batas akhir penyampaian RPD Harian disampaikan kepada KPPN.



Layanan KPPN terkait RPD Harian Satker



Layanan Prioritas

Diberikan kepada satker sebagai penghargaan atas penyampaian RPD Harian yang tepat waktu dan akurat;

Layanan Prioritas



KPPN memberikan layanan prioritas kepada satker sebagai penghargaan atas penyampaian RPD Harian yang tepat waktu dan akurat



DEVIASI

RPD Harian dengan tingkat deviasi maksimal 5% selama 1 bulan



Layanan prioritas ditetapkan dengan SK Kepala KPPN dan diberikan untuk jangka waktu 1 bulan



Diberikan dalam bentuk bebas antrian pada saat pengajuan SPM untuk 1 bulan sejak ditetapkan

Layanan KPPN terkait RPD Harian Satker



Layanan Prioritas

Diberikan kepada satker sebagai penghargaan atas penyampaian RPD Harian yang tepat waktu dan akurat;

Penolakan SPM

KPPN melakukan penolakan SPM kepada satker atas kewajiban penyampaian RPD Harian;



Penolakan SPM



KPPN melakukan penolakan atas SPM yang diajukan oleh satker dalam hal :



Satker tidak menyampaikan RPD Harian terlebih dahulu ke KPPN;



Satker menyampaikan SPM mendahului tanggal jatuh tempo RPD Harian yang telah disampaikan sebelumnya;



Satker menyampaikan SPM yang tidak sesuai dengan RPD Harian yang telah disampaikan sebelumnya.

Layanan KPPN terkait RPD Harian Satker



Layanan Prioritas

Diberikan kepada satker sebagai penghargaan atas penyampaian RPD Harian yang tepat waktu dan akurat;

Penolakan SPM

KPPN melakukan penolakan SPM kepada satker atas kewajiban penyampaian RPD Harian;



Penundaan Pencairan SP2D

KPPN dapat melakukan penerimaan SPM atas SPM yang seharusnya ditolak apabila SPM yang disampaikan disertai surat pernyataan bersedia dilakukan penundaan pencairan SP2D dari KPA;

Penundaan Pencairan SP2D



Untuk Satker yang tidak menyampaikan RPD Harian terlebih dahulu ke KPPN :

1. KPPN dapat melakukan penerimaan SPM apabila SPM yang disampaikan disertai surat pernyataan bersedia dilakukan penundaan pencairan SP2D dari KPA;
2. KPPN menerbitkan SP2D dengan penundaan pencairan SP2D melalui tanggal jatuh tempo, dengan ketentuan sebagai berikut :

| Transaksi | Nilai SPM | Pencairan SP2D |
|-------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Transaksi A | lebih dari Rp1 Triliun | 15 hari kerja setelah tanggal penerimaan SPM |
| Transaksi B | antara Rp 500 Miliar sampai dengan Rp1 Triliun | 10 hari kerja setelah tanggal penerimaan SPM |
| Transaksi C | Rp1 Miliar sampai dengan Rp.500 Miliar | 5 hari kerja setelah tanggal penerimaan SPM |

Penundaan Pencairan SP2D



Untuk Satker yang menyampaikan SPM mendahului tanggal jatuh tempo RPD Harian yang telah disampaikan sebelumnya :

1. KPPN dapat melakukan penerimaan SPM yang diajukan mendahului tanggal jatuh tempo RPD Harian yang telah disampaikan sebelumnya apabila SPM yang disampaikan disertai **surat pernyataan bersedia dilakukan penundaan pencairan SP2D dari KPA;**
2. KPPN menerbitkan SP2D dengan **penundaan pencairan SP2D yang disesuaikan dengan tanggal jatuh tempo RPD Harian** yang telah disampaikan.

Layanan KPPN terkait RPD Harian Satker



Layanan Prioritas

Diberikan kepada satker sebagai penghargaan atas penyampaian RPD Harian yang tepat waktu dan akurat;

Penolakan SPM

KPPN melakukan penolakan SPM kepada satker atas kewajiban penyampaian RPD Harian;



Penundaan Pencairan SP2D

KPPN dapat melakukan penerimaan SPM atas SPM yang seharusnya ditolak apabila SPM yang disampaikan disertai surat pernyataan bersedia dilakukan penundaan pencairan SP2D dari KPA;

Pemberian Dispensasi

KPPN dapat memberikan dispensasi kepada satker atas pengajuan SPM tanpa RPD Harian yang akan digunakan untuk membiayai kegiatan penting dan mendesak.



Pemberian Dispensasi



Satker dapat mengajukan permohonan dispensasi kepada KPPN dengan menyampaikan **surat pernyataan yang menyatakan bahwa SPM akan digunakan untuk membiayai kegiatan penting dan mendesak**, seperti untuk :



**Penanggulangan
Kerusuhan Sosial
dan/atau Terorisme;**



**Kegiatan
Kepresidenan;**

**Penanggulangan
bencana alam;**



**Operasi Militer
dan/atau Intejelen;**



Kepala KPPN menyetujui permohonan dispensasi dengan menerbitkan Surat Persetujuan Pemberian Dispensasi SPM Tanpa RPD Harian.

Pemberian Dispensasi



Satker dapat mengajukan surat permohonan dispensasi kepada KPPN yang menyatakan bahwa SPM akan digunakan untuk membiayai **kegiatan penting dan mendesak lainnya** dengan penjelasan pendukung yang menyatakan bahwa kegiatan penting dan mendesak ;

Kepala KPPN akan memberikan keputusan menyetujui atau tidak menyetujui permohonan dispensasi dari satker dengan terlebih dahulu melakukan **penilaian secara selektif, edukatif, dan dengan mempertimbangkan kondisi kas negara** .

Pergeseran RPD Harian Satker oleh KPPN...(1



KPPN dapat melakukan pergeseran RPD Harian satker pada aplikasi Konversi maksimal H+4 HK dari tanggal RPD Harian awal, apabila terjadi hal-hal sebagai berikut:



Antrian satker yang mengakibatkan SPM diterima oleh KPPN lebih dari waktu yang telah ditentukan dan mengakibatkan SP2D tertanggal keesokkan harinya;



Gagal sistem pada aplikasi elektronik yang disediakan oleh Kantor Pusat DJPb yang mengakibatkan SPM tidak bisa diterima/diproses lebih lanjut oleh KPPN;



Terjadi pemadaman listrik di KPPN yang mengakibatkan SPM tidak bisa diterima/diproses lebih lanjut oleh KPPN;

Pergeseran RPD Harian Satker oleh KPPN...(2)



KPPN dapat melakukan pergeseran RPD Harian satker pada aplikasi Konversi maksimal H+4 HK dari tanggal RPD Harian awal, apabila terjadi hal-hal sebagai berikut:



Pengajuan kembali atas SPM yang pernah dikembalikan oleh KPPN;



Konfirmasi dari satker atas pengajuan SPM melewati tanggal RPD Harian awal;



Hal lain yang menurut pertimbangan KPPN yang mengakibatkan SP2D baru bisa diterbitkan untuk tanggal berikutnya.

