

# **SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN**

BANDI

UU 15/ 2004  
tentang

**PEMERIKSAAN PENGELOLAAN DAN  
TANGGUNG JAWAB  
KEUANGAN NEGARA**

# MENIMBANG

- a. untuk mendukung keberhasilan penyelenggaraan pemerintahan negara,
  - keuangan negara wajib dikelola secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efisien, ekonomis, efektif, transparan, dan bertanggung jawab
  - dengan memperhatikan rasa keadilan dan kepatutan;
- b. untuk mewujudkan pengelolaan keuangan negara sebagaimana dimaksud pada huruf a,
  - perlu dilakukan pemeriksaan berdasarkan standar pemeriksaan oleh Badan Pemeriksa Keuangan
  - yang bebas dan mandiri;
- c. berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a dan huruf b,
  - perlu dibentuk UU tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;

# MENGINGAT

1. [Pasal 5 ayat \(1\), Pasal 18, Pasal 20, Pasal 20A, Pasal 23 dan Pasal 23E Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;](#)
2. [Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003](#)
  - tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4286);
3. [Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004](#)
  - tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4355);

# KETENTUAN UMUM

Pasal 1: 1-65

# KETENTUAN UMUM ps 1

## 1. Pemeriksaan adalah

- proses identifikasi masalah, analisis, dan evaluasi
- yang dilakukan secara independen, obyektif, dan profesional
- berdasarkan standar pemeriksaan,
- untuk menilai kebenaran, kecermatan, kredibilitas, dan keandalan informasi mengenai pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara.

## 2. Badan Pemeriksa Keuangan--BPK

- adalah Badan Pemeriksa Keuangan sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

## 3. Pemeriksa

- adalah orang yang melaksanakan tugas pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara
- untuk dan atas nama BPK.

# KETENTUAN UMUM ps 1

## 4. Pejabat yang diperiksa dan/atau yang bertanggung jawab--pejabat

- adalah satu orang atau lebih yang disertai tugas untuk mengelola keuangan negara.

## 5. Lembaga perwakilan adalah

- DPR, DPD, DPRD Provinsi dan/atau DPRD Kabupaten/Kota
- sebagaimana dimaksud dalam UUD 1945.

## 6. Pengelolaan Keuangan Negara

- adalah keseluruhan kegiatan pejabat pengelola keuangan negara
- sesuai dengan kedudukan dan kewenangannya,
- yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, pengawasan, dan pertanggungjawaban.

# KETENTUAN UMUM ps 1

## 7. Tanggung Jawab Keuangan Negara

- adalah kewajiban Pemerintah untuk melaksanakan pengelolaan keuangan negara secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efisien, ekonomis, efektif, dan transparan,
- dengan memperhatikan rasa keadilan dan kepatutan.

## 8. Standar pemeriksaan

- adalah patokan untuk melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara yang meliputi
  - standar umum,
  - standar pelaksanaan pemeriksaan, dan
  - standar pelaporan
- yang wajib dipedomani oleh BPK dan/atau pemeriksa.



# KETENTUAN UMUM ps 1

## 9. Laporan Keuangan

- adalah bentuk pertanggungjawaban sebagaimana ditetapkan dalam Pasal 30, Pasal 31, dan Pasal 32 Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Pasal 55 ayat (2) dan ayat (3), serta Pasal 56 ayat (3) Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara

## 10. Dokumen adalah

- data, catatan, dan/atau keterangan
- yang berkaitan dengan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara,
- baik tertulis di atas kertas atau sarana lain, maupun terekam dalam bentuk/corak apapun.

## 11. Opini adalah

- pernyataan profesional sebagai kesimpulan pemeriksa mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

## 12. Rekomendasi adalah

- saran dari pemeriksa berdasarkan hasil pemeriksaannya, yang ditujukan kepada orang dan/atau badan yang berwenang untuk melakukan tindakan dan/atau perbaikan.

# LINGKUP PEMERIKSAAN

Pasal: 2-4

# LINGKUP PEMERIKSAAN ps 2

- (1) Pemeriksaan keuangan negara meliputi
  - pemeriksaan atas pengelolaan keuangan Negara dan
  - pemeriksaan atas tanggung jawab keuangan negara.
- (2) BPK melaksanakan pemeriksaan atas
  - pengelolaan dan
  - tanggung jawab keuangan negara.

# LINGKUP PEMERIKSAAN ps 3

- (1) Pemeriksaan **pengelolaan** dan **tanggung jawab** keuangan negara yang dilakukan oleh BPK meliputi
  - seluruh unsur keuangan negara sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 UU 17/ 2003 tentang Keuangan Negara.
- (2) Dalam hal pemeriksaan dilaksanakan oleh **akuntan publik** berdasarkan ketentuan undang-undang
  - laporan hasil pemeriksaan tersebut wajib disampaikan kepada BPK dan
  - dipublikasikan.

# LINGKUP PEMERIKSAAN ps 4

(1) Pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 terdiri atas

- pemeriksaan keuangan,
- pemeriksaan kinerja, dan
- pemeriksaan dengan tujuan tertentu.

(2) Pemeriksaan Keuangan adalah

- pemeriksaan atas laporan keuangan.

(3) Pemeriksaan Kinerja adalah

- pemeriksaan atas pengelolaan keuangan negara
- yang terdiri atas pemeriksaan aspek ekonomi dan efisiensi serta pemeriksaan aspek efektivitas.

(4) Pemeriksaan dengan tujuan tertentu adalah

- pemeriksaan yang tidak termasuk dalam pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) dan ayat (3).

# LINGKUP PEMERIKSAAN ps 5

- (1) Pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3
  - dilaksanakan berdasarkan standar pemeriksaan.
- (2) Standar pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1)
  - disusun oleh BPK,
  - setelah berkonsultasi dengan Pemerintah.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 6

- Penentuan obyek pemeriksaan, perencanaan dan pelaksanaan pemeriksaan, penentuan waktu dan metode pemeriksaan, serta penyusunan dan penyajian laporan pemeriksaan
  - dilakukan secara bebas dan mandiri oleh BPK.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 7

- (1) Dalam merencanakan tugas pemeriksaan, BPK memperhatikan:
  - permintaan, saran, dan pendapat lembaga perwakilan.
- (2) Dalam rangka membahas permintaan, saran, dan pendapat sebagaimana dimaksud pada ayat (1),
  - BPK atau lembaga perwakilan dapat mengadakan pertemuan konsultasi.



# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 8

- Dalam **merencanakan** tugas pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 ayat (1), BPK dapat mempertimbangkan informasi dari:
  - pemerintah,
  - bank sentral, dan
  - masyarakat.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 9

(1) Dalam menyelenggarakan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara,

- BPK dapat memanfaatkan hasil pemeriksaan aparat pengawasan intern pemerintah (APIP).

(2) Untuk keperluan sebagaimana dimaksud pada ayat (1),

- laporan hasil pemeriksaan intern pemerintah wajib disampaikan kepada BPK.

(3) Dalam melaksanakan tugas pemeriksaan,

- BPK dapat menggunakan pemeriksa dan/atau tenaga ahli dari luar BPK
- yang bekerja untuk dan atas nama BPK.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 10

Dalam pelaksanaan tugas pemeriksaan, pemeriksa dapat:

- a. meminta dokumen yang wajib disampaikan oleh pejabat atau pihak lain yang berkaitan dengan pelaksanaan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara;
- b. mengakses semua data yang disimpan di berbagai media, aset, lokasi, dan segala jenis barang atau dokumen dalam penguasaan atau kendali dari entitas yang menjadi obyek pemeriksaan atau entitas lain yang dipandang perlu dalam pelaksanaan tugas pemeriksaannya;
- c. melakukan penyegelan tempat penyimpanan uang, barang, dan dokumen pengelolaan keuangan negara;
- d. meminta keterangan kepada seseorang;
- e. memotret, merekam dan/atau mengambil sampel sebagai alat bantu pemeriksaan.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 11

- Dalam rangka meminta keterangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 huruf d,
  - BPK dapat melakukan pemanggilan kepada seseorang.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 12

- Dalam rangka pemeriksaan keuangan dan/atau kinerja,
  - pemeriksa melakukan pengujian dan penilaian atas pelaksanaan sistem pengendalian intern pemerintah.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 13

- Pemeriksa dapat melaksanakan pemeriksaan investigatif
  - guna mengungkap adanya indikasi kerugian negara/daerah dan/atau
  - unsur pidana.

# PELAKSANAAN PEMERIKSAAN ps 14

- (1) Apabila dalam pemeriksaan ditemukan unsur pidana,
  - BPK segera melaporkan hal tersebut kepada instansi yang berwenang
  - sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- (2) Tata cara penyampaian laporan sebagaimana dimaksud pada ayat (1)
  - diatur bersama oleh BPK dan Pemerintah.

## HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 15

- (1) Pemeriksa menyusun laporan hasil pemeriksaan setelah pemeriksaan selesai dilakukan.
- (2) Dalam hal diperlukan, pemeriksa dapat menyusun laporan interim pemeriksaan.



# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 16

- (1) Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah memuat
  - opini.
- (2) Laporan hasil pemeriksaan atas kinerja memuat
  - temuan, kesimpulan, dan rekomendasi.
- (3) Laporan hasil pemeriksaan dengan tujuan tertentu memuat
  - kesimpulan.
- (4) Tanggapan pejabat pemerintah yang bertanggung jawab atas temuan, kesimpulan, dan rekomendasi pemeriksa,
  - dimuat atau dilampirkan pada laporan hasil pemeriksaan.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 17

## (1) Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah pusat

- disampaikan oleh BPK kepada DPR dan DPD
- selambat-lambatnya 2 (dua) bulan
- setelah menerima laporan keuangan dari pemerintah pusat.

## (2) Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah

- disampaikan oleh BPK kepada DPRD
- selambat-lambatnya 2 (dua) bulan
- setelah menerima laporan keuangan dari pemerintah daerah.

## (3) Laporan hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dan ayat (2)

- disampaikan pula kepada Presiden/gubernur/ bupati/ walikota
- sesuai dengan kewenangannya.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 17

## (4) Laporan hasil pemeriksaan kinerja

- disampaikan kepada DPR/DPD/ DPRD sesuai dengan kewenangannya.

## (5) Laporan hasil pemeriksaan dengan tujuan tertentu

- disampaikan kepada DPR/DPD/DPRD sesuai dengan kewenangannya.

## (6) Laporan hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (4) dan ayat (5)

- disampaikan pula kepada Presiden/gubernur/ bupati/ walikota sesuai dengan kewenangannya.

## (7) Tata cara penyampaian laporan hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1), ayat (2), ayat (3), ayat (4), ayat (5), dan ayat (6)

- diatur bersama oleh BPK dan lembaga perwakilan sesuai dengan kewenangannya.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 18

## (1) Ikhtisar hasil pemeriksaan semester

- disampaikan kepada lembaga perwakilan
- Selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan
- sesudah berakhirnya semester yang bersangkutan.

## (2) Ikhtisar hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1),

- disampaikan pula kepada Presiden/gubernur/bupati/walikota
- selambat-lambatnya 3 (tiga) bulan
- sesudah berakhirnya semester yang bersangkutan.

## HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 19

- (1) Laporan hasil pemeriksaan yang telah disampaikan kepada lembaga perwakilan, dinyatakan terbuka untuk umum.
- (2) Laporan hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tidak termasuk laporan yang memuat rahasia negara yang diatur dalam peraturan perundang-undangan.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 20

- (1) Pejabat wajib menindaklanjuti rekomendasi dalam laporan hasil pemeriksaan.
- (2) Pejabat wajib memberikan jawaban atau penjelasan kepada BPK
  - tentang tindak lanjut atas rekomendasi dalam laporan hasil pemeriksaan.
- (3) Jawaban atau penjelasan sebagaimana dimaksud pada ayat (2)
  - disampaikan kepada BPK
  - selambat-lambatnya 60 (enam puluh) hari
  - setelah laporan hasil pemeriksaan diterima.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 20

- (4) BPK memantau pelaksanaan tindak lanjut hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1).
- (5) Pejabat yang diketahui tidak melaksanakan kewajiban sebagaimana dimaksud pada ayat (1)
  - dapat dikenai sanksi administratif
  - sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang kepegawaian.
- (6) BPK memberitahukan hasil pemantauan tindak lanjut sebagaimana dimaksud pada ayat (4)
  - kepada lembaga perwakilan dalam hasil pemeriksaan semester.

# HASIL PEMERIKSAAN DAN TINDAK LANJUT ps 21

- (1) Lembaga perwakilan menindaklanjuti hasil pemeriksaan BPK
  - dengan melakukan pembahasan sesuai dengan kewenangannya.
- (2) DPR/DPRD meminta penjelasan kepada BPK
  - dalam rangka menindaklanjuti hasil pemeriksaan.
- (3) DPR/DPRD dapat meminta BPK
  - untuk melakukan pemeriksaan lanjutan.
- (4) DPR/DPRD dapat meminta Pemerintah
  - untuk melakukan tindak lanjut hasil pemeriksaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dan/atau ayat (3).



# PENGENAAN GANTI KERUGIAN NEGARA ps 22

- (1) BPK menerbitkan surat keputusan penetapan batas waktu pertanggungjawaban bendahara atas kekurangan kas/barang yang terjadi,
  - setelah mengetahui ada kekurangan kas/barang dalam persediaan yang merugikan keuangan negara/daerah.
- (2) Bendahara dapat mengajukan keberatan atau pembelaan diri kepada BPK
  - dalam waktu 14 (empat belas) hari kerja
  - setelah menerima surat keputusan sebagaimana dimaksud pada ayat (1).
- (3) Apabila bendahara tidak mengajukan keberatan atau pembelaan dirinya ditolak,
  - BPK menetapkan surat keputusan pembebanan penggantian kerugian negara/daerah kepada bendahara bersangkutan.

## PENGENAAN GANTI KERUGIAN NEGARA ps 22

(4) Tata cara penyelesaian ganti kerugian negara/daerah terhadap bendahara

- ditetapkan oleh BPK setelah berkonsultasi dengan pemerintah.

(5) Tata cara penyelesaian ganti kerugian sebagaimana dimaksud pada ayat (4)

- berlaku pula bagi pengelola perusahaan umum dan perusahaan perseroan
- yang seluruh atau paling sedikit 51% (lima puluh satu persen) sahamnya dimiliki oleh Negara Republik Indonesia,
- sepanjang tidak diatur dalam undang-undang tersendiri.

# PENGENAAN GANTI KERUGIAN NEGARA ps 23

## (1) Menteri/pimpinan

lembaga/gubernur/bupati/walikota/direksi perusahaan negara dan badan badan lain yang mengelola keuangan negara

- melaporkan penyelesaian kerugian negara/daerah kepada BPK
- selambat-lambatnya 60 (enam puluh) hari
- setelah diketahui terjadinya kerugian negara/daerah dimaksud.

## (2) BPK memantau penyelesaian pengenaan ganti kerugian negara/daerah terhadap pegawai negeri bukan bendahara dan/atau pejabat lain pada kementerian negara/lembaga/pemerintah daerah.

## KETENTUAN PIDANA ps 24

### (1) Setiap orang yang dengan sengaja

- tidak menjalankan kewajiban menyerahkan dokumen dan/atau menolak memberikan keterangan
- yang diperlukan untuk kepentingan kelancaran pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun 6 (enam) bulan dan/atau
- denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

## KETENTUAN PIDANA ps 24

### (2) Setiap orang yang dengan sengaja

- mencegah, menghalangi, dan/atau menggagalkan pelaksanaan pemeriksaan
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun 6 (enam) bulan dan/atau
- denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

## KETENTUAN PIDANA ps 24

### (3) Setiap orang yang menolak pemanggilan

- yang dilakukan oleh BPK
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 11
- tanpa menyampaikan alasan penolakan secara tertulis
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun 6 (enam) bulan dan/atau
- denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

## KETENTUAN PIDANA ps 24

### (4) Setiap orang yang dengan sengaja

- memalsukan atau membuat palsu dokumen yang diserahkan sebagaimana dimaksud pada ayat (1)
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau
- denda paling banyak Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).

## KETENTUAN PIDANA ps 25

### (1) Setiap pemeriksa yang dengan sengaja

- mempergunakan dokumen yang diperoleh dalam pelaksanaan tugas pemeriksaan
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 melampaui batas kewenangannya,
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau
- denda paling banyak Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).

### (2) Setiap pemeriksa yang menyalahgunakan kewenangannya

- sehubungan dengan kedudukan dan/atau tugas pemeriksaan
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10
- dipidana dengan pidana penjara sekurang-kurangnya 1 (satu) tahun dan paling lama 5 (lima) tahun dan/atau
- denda setinggi-tingginya Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).



# KETENTUAN PIDANA ps 26

## (1) Setiap pemeriksa yang dengan sengaja

- tidak melaporkan temuan pemeriksaan yang mengandung unsur pidana
- yang diperolehnya pada waktu melakukan pemeriksaan
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 dan Pasal 14
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun 6 (enam) bulan dan/atau
- denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

## (2) Setiap orang yang tidak memenuhi kewajiban

- untuk menindaklanjuti rekomendasi yang disampaikan dalam laporan hasil pemeriksaan
- sebagaimana dimaksud dalam Pasal 20
- dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun 6 (enam) bulan dan/atau
- denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

## KETENTUAN PERALIHAN ps 27

- (1) Ketentuan mengenai pemeriksaan atas laporan keuangan sebagaimana dimaksud dalam Undang-undang ini dilaksanakan mulai sejak pemeriksaan atas laporan keuangan Tahun Anggaran 2006.
- (2) Penyelesaian ganti kerugian negara/daerah yang sedang dilakukan oleh BPK dan/atau Pemerintah pada saat Undang-undang ini mulai berlaku, dilaksanakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang ada sebelum berlakunya Undang-undang ini.
- (3) Tata cara penyelesaian ganti kerugian negara sebagaimana dimaksud dalam Pasal 22 ayat (4) dan ayat (5) ditetapkan selambat-lambatnya 1 (satu) tahun setelah berlakunya Undang-undang ini.

## KETENTUAN PENUTUP ps 28

- Pada saat Undang-undang ini berlaku, *Instructie en Verdere Bepalingen voor de Algemene Rekenkamer* atau *IAR* (*Staatsblad* 1898 Nomor 9 sebagaimana telah diubah terakhir dengan *Staatsblad* 1933 Nomor 320) dinyatakan tidak berlaku.

## KETENTUAN PENUTUP ps 29

- Undang-undang ini mulai berlaku sejak tanggal diundangkan.
  - pada tanggal 19 Juli 2004
- Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Undang-undang ini dengan penempatannya dalam Lembaran Negara Republik Indonesia.