



STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR

STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR TERKAIT
PENGUNAAN VIRTUAL ACCOUNT REKENING PEMERINTAH

17

2025

KOMISI PEMILIHAN UMUM PROVINSI SUMATERA BARAT
Jalan Pramuka Nomor 9 Padang
Telp. 0751-44665



KOMISI PEMILIHAN UMUM PROVINSI SUMATERA BARAT

BAGIAN KEUANGAN, UMUM DAN LOGISTIK
SUB BAGIAN KEUANGAN

NOMOR SOP : 17 TAHUN 2025
TGL. PEMBUATAN : 5 Januari 2022
TGL. REVISI : 5 Mei 2025
TGL. EFEKTIF : 5 Mei 2025
DISAHKAN OLEH : Sekretaris KPU Provinsi Sumatera Barat


Irzal Zamzami S.Sos, M.Si
NIP. 197403101993031002

NAMA SOP : PENGGUNAAN VIRTUAL ACCOUNT REKENING

DASAR HUKUM :

1. UU No. 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara
2. UU No. 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara
3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 210/PMK.05/2022 tentang Tata Cara Pembayaran dalam Rangka Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 183/PMK.05/2019 tentang Pengelolaan Rekening Pengeluaran Milik Kementerian Negara/Lembaga

KUALIFIKASI PELAKSANA :

1. Memahami regulasi yang berkaitan dengan Rekening Virtual Account Rekening
2. Memahami regulasi yang berkaitan dengan Tata Cara Pertanggungjawaban
3. Mampu berkoordinasi dengan instansi terkait

KETERKAITAN :

Manual Mutu

PERALATAN/PERLENGKAPAN :

1. Lembar kerja rencana kerja dan anggaran
2. Komputer/laptop/printer/scanner
3. Jaringan internet
4. Data-data Pendukung

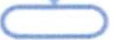
PERINGATAN :

Apabila SOP ini tidak dilaksanakan dengan tepat waktu akan mengakibatkan terhambatnya pembayaran atas pelaksanaan kegiatan dan potensi temuan BPK

PENCATATAN DAN PENDATAAN :

1. Rekening Virtual Account
2. Rekap Realisasi Anggaran
3. Rekap Penerbitan Surat Pendebitan Rekening
4. Rekap Penerbitan Surat Perintah Transfer
5. Rekap Data Pegawai

ALUR VIRTUAL ACCOUNT REKENING PEMERINTAH

NO	KEGIATAN	PELAKSANA			MUTU BAKU			KET
		PPK	BENDAHARA PENGELUARAN	KPA/PPK	KELENGKAPAN	WAKTU	OUTPUT	
1	Verifikasi tagihan dari rekanan				BA Pemeriksaan Hasil Pekerjaan, Invoice, faktur pajak	1 Hari	Spby	
2	Menentukan Sistem Pembayaran		Cash		BA Pemeriksaan Hasil Pekerjaan, Invoice, faktur pajak dan SBPY	1 Hari	ADK Resume Kontrak	
3	Bendahara Pengeluaran melakukan verifikasi dan membuat rekap Tagihan				Rekap Tagihan Rekanan	1 hari	Persetujuan Resume kontrak	
4	KPA/PPK membuat dan Menandatangani surat penarikan Rekening (SPR) untuk Pengambilan Uang Tunai melalui ATM/Slip Pengambilan Melalui Teller	transfer			Surat Penarikan Rekening	1 hari	Arsip	
5	Bendahara Mengambil Uang dan Membayarkan kepada Rekanan			aktivitas selesai	BA Pemeriksaan Hasil Pekerjaan, Invoice, faktur pajak	1 Jam	Kuitansi yang Sudah Ditanda Tangani	
6	Bendahara Melakukan Pembayaran Kepada rekening Rekanan dengan Transfer CMS				Surat Perintah Transfer	1 Jam	Arsip Surat dan Bukti Transfer	
7	Pemberitahuan kepada Rekanan yang bersangkutan untuk pembayaran yang telah dilakukan			aktivitas selesai	Bukti Transfer dari CMS	1 Jam	Kuitansi yang Sudah Ditanda Tangani	

TUJUAN

1. Membantu KPU Provinsi Sumatera Barat dalam mempersingkat waktu dan memudahkan proses transaksi dalam pembayaran.
 2. Untuk penyederhanaan dan efisiensi pengelolaan rekening KPU Provinsi Sumatera Barat.
 3. Membantu KPU Provinsi Sumatera Barat agar lebih efisien dan praktis dalam pembayaran tagihan kepada pihak ketiga.
 4. Hasil transaksi atau mutasi rekening dapat dilihat secara online melalui BRI Virtual.
 5. Nomor Virtual bisa menjadi nomor identitas bagi KPU Provinsi Sumatera Barat.
-

RUANG LINGKUP :

Meliputi tata cara dan prosedur pengajuan virtual account penggunaannya yang melibatkan : Bendahara Pengeluaran, PPK, KPA, KPU Provinsi Sumatera Barat, Pihak ke-3 dan Bank, dalam rangka menyajikan laporan keuangan berdasarkan sumber dan jenis penerimaannya secara efektif dan efisien

DEFINISI :

1. PPK : Pejabat Pembuat Komitmen
2. KPA : Kuasa Pengguna Anggaran

RINCIAN PROSEDUR :

1. PPK melakukan verifikasi tagihan
2. PPK/PPK Menentukan Sistem Pembayaran
3. Bendahara melakukan verifikasi dan membuat rekap tagihan
4. KPA/PPK membuat dan menandatangani surat pendebitan rekening untuk pengambilan tunai melalui teller
5. Bendahara melakukan pembayaran kepada rekening rekanan dengan transfer CMS
6. Pemberitahuan kepada rekanan yang bersangkutan untuk pembayaran yang telah dilakukan