

 KEMENTERIAN PERTANIAN BADAN PERAKITAN DAN MODERNISASI PERTANIAN BALAI BESAR PENERAPAN MODERNISASI PERTANIAN (BBRMP) RIAU	Nomor SOP	: 69/OT.210/H.12.6/01/2026
	Tanggal Pembuatan	: 2 Januari 2026
	Tanggal Revisi	:
	Tanggal Efektif	: 2 Januari 2026
	Disahkan oleh	 Dr. Agus Wahyana Anggara, S.Si., M.Si. NIP. 19740402 199003 1 001
	Nama SOP	PEMERIKSAAN KAS OLEH ATASAN LANGSUNG

Dasar Hukum	Kualifikasi pelaksana
- Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286); - Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355); - Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004, tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400); - Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Repubiik indonesia Nomor 4892); - Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 192 Tahun 2024 tentang Kementerian Pertanian; - Peraturan Menteri Pertanian Republik Indonesia Nomor 02 Tahun 2025 Tentang Organisasi Dan Tata Kerja Kementerian Pertanian; - Peraturan Menteri Pertanian Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2025 tentang Organisasi Dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Lingkup Badan Perakitan dan Modernisasi Pertanian; - Surat Direktur Jenderal Anggaran Menteri Keuangan Nomor SP DIPA- 018.09.2.567460/2026 tanggal 01 Desember 2025 Tentang Pengesahan Daftar Isian Pengguna Anggaran (DIPA) Balai Besar Penerapan Modernisasi Pertanian Riau Tahun 2026.	- Memiliki kemampuan mengoperasikan komputer - Memiliki kemampuan mengolah data - Menguasai tata kelola keuangan negara - Memiliki Sertifikat Bendahara atau jurusan akuntansi
Keterkaitan	Peralatan/Perlengkapan
- SOP Penerbitan SPM - SOP Pembuatan Gaji	Seperangkat komputer dan alat tulis
Peringatan	Pencatatan dan Pendataan
Jika SOP ini tidak berjalan akan mengakibatkan tidak terkontrolnya kas di bendahara	- Laporan berkala - LAKIP

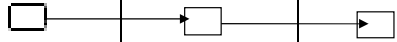
**KEMENTERIAN PERTANIAN**

BADAN PERAKITAN DAN MODERNISASI PERTANIAN	Nomor	:	69/OT.210/H.12.6/01/2026
BALAI BESAR PENERAPAN MODERNISASI PERTANIAN (BBRMP) RIAU	Tanggal Penetapan	:	3 Januari 2025
SUBBAGIAN TATA USAHA	Tanggal Revisi	:	28 Mei 2025

STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)
PEMERIKSAAN KAS OLEH ATASAN LANGSUNG
SATUAN KERJA BALAI BESAR PENERAPAN MODERNISASI PERTANIAN (BBRMP) RIAU

Pengertian	:	Prosedur pemeriksaan kas oleh atasan langsung
Tujuan	:	Meminimalisir penyimpangan
Kebijakan/Dasar Hukum	:	• Indonesia Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286); • Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355); • Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004, tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400); • Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4892); • Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 192 Tahun 2024 tentang Kementerian Pertanian; • Peraturan Menteri Pertanian Republik Indonesia Nomor 02 Tahun 2025 Tentang Organisasi Dan Tata Kerja Kementerian Pertanian; • Peraturan Menteri Pertanian Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2025 tentang Organisasi Dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Lingkup Badan Perakitan dan Modernisasi Pertanian; • Surat Direktur Jenderal Anggaran Menteri Keuangan Nomor SP DIPA- 018.09.2.567460/2026 tanggal 01 Desember 2025 Tentang Pengesahan Daftar Isian Pengguna Anggaran (DIPA) Balai Besar Penerapan Modernisasi Pertanian Riau Tahun 2026.
Prosedur	:	• Memberitahukan mendadak pelaksanaan pemeriksaan kas • Memeriksa langsung fisik keuangan dalam brankas • Menghitung dan pencatatan • Mencocokkan dengan catatan lainnya • Membuat berita acara pemeriksaan dan lampirannya • Menandatangani berita acara pemeriksaan dan kelengkapannya • Mendokumentasikan berkas pemeriksaan dan tindak lanjut bila diperlukan
Keterkaitan	:	• SOP Penerbitan SPM • SOP Pembuatan Gaji

Nomor : 69/OT.210/H.12.6/01/2026
SOP PEMERIKSAAN KAS OLEH ATASAN LANGSUNG
BALAI BESAR PENERAPAN MODERNISASI PERTANIAN (BBRMP) RIAU
SUB BAGIAN KEUANGAN

No	KEGIATAN	PELAKSANA			MUTU BAKU			KET
		KPA/PPK	SATLAK SPI	BENDAHARAWAN	KELENGKAPAN	WAKTU	OUTPUT	
1	• Memberitahukan mendadak pelaksanaan pemeriksaan kas							
2	• Memeriksa langsung fisik keuangan dalam brankas • Menghitung dan pencatatan • Mencocokkan dengan catatan lainnya				• Brankas • Uang • Catatan	1 jam	Kondisi fisik uang kas	
3	• Membuat berita acara pemeriksaan dan lampirannya				• Berita acara pemeriksaan	3 jam	Berkas	
4	• Menandatangani berita acara pemeriksaan dan kelengkapannya				• Berkas	1 hari	Berkas	
5	• Mendokumentasikan berkas pemeriksaan dan tindak lanjut bila diperlukan				• Berkas	1 hari	Berkas	