



**BUPATI TULUNGAGUNG
PROVINSI JAWA TIMUR**

**PERATURAN BUPATI TULUNGAGUNG
NOMOR 38 TAHUN 2015
TENTANG
PEDOMAN PENYELESAIAN
TUNTUTAN PERBENDAHARAAN DAN TUNTUTAN GANTI RUGI KEUANGAN
DAN BARANG DAERAH**

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI TULUNGAGUNG,

- Menimbang :
- a. bahwa dalam upaya penyelesaian kerugian daerah sebagai akibat perbuatan melanggar hukum atau kelalaian, sekaligus sebagai pembinaan kepada Bendahara, dan Pegawai bukan Bendahara, maka perlu disusun peraturan terkait dengan Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Milik Daerah;
 - b. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud huruf a serta dalam rangka tertib administrasi, efektifitas, efisiensi, akuntabilitas dan transparansi terhadap Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Milik Daerah, maka perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Pedoman Penyelesaian Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Milik Daerah;
- Mengingat :
1. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);
 2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
 3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
 4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);

5. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
6. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksaan Keuangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 85, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4654);
7. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
8. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4890);
9. Peraturan Pemerintah 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 92, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5533);
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011;
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah;
13. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2007 tentang Tata Cara Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Bendahara;
14. Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Tulungagung Tahun 2007 Nomor 03 Seri E);
15. Peraturan Daerah Kabupaten Tulungagung Nomor 8 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Tulungagung Tahun 2009 Nomor 03 Seri E);

MEMUTUSKAN

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG PEDOMAN PENYELESAIAN TUNTUTAN PERBENDAHARAAN DAN TUNTUTAN GANTI RUGI KEUANGAN DAN BARANG DAERAH.



BAB I
KETENTUAN UMUM

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan :

1. Daerah adalah Kabupaten Tulungagung.
2. Pemerintah Daerah adalah Pemerintah Kabupaten Tulungagung.
3. Bupati adalah Bupati Tulungagung.
4. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah yang selanjutnya disingkat DPRD adalah DPRD Kabupaten Tulungagung.
5. Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat SKPD adalah satuan kerja perangkat daerah di lingkungan Pemerintah Kabupaten Tulungagung.
6. Inspektorat adalah Inspektorat Kabupaten Tulungagung.
7. Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah yang selanjutnya disingkat BPKAD adalah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Tulungagung.
8. Perusahaan Daerah adalah badan usaha yang dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Tulungagung.
9. Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi yang selanjutnya disingkat TP-TGR adalah suatu proses tuntutan terhadap Bendahara, Pengurus/Penyimpan Barang, Pegawai bukan Bendahara atau Pengurus/Penyimpan Barang, dan/atau Pihak Ketiga yang telah melakukan perbuatan yang mengakibatkan kerugian keuangan dan/atau barang daerah.
10. Barang Daerah adalah semua kekayaan Pemerintah Daerah baik yang dimiliki maupun dikuasai yang berwujud, baik yang bergerak maupun tidak bergerak beserta bagian-bagiannya ataupun yang merupakan satuan yang tertentu yang dapat dinilai, dihitung, diukur atau ditimbang termasuk hewan dan tumbuh-tumbuhan kecuali uang dan surat-surat berharga lainnya.
11. Bendahara Penerimaan/Pengeluaran yang selanjutnya disebut Bendahara adalah seseorang pejabat fungsional yang ditugaskan untuk menerima, menyimpan, menyetorkan, menatausahakan dan mempertanggungjawabkan uang pendapatan atau belanja daerah yang ada pada setiap SKPD.
12. Pengurus/Penyimpan barang adalah pegawai yang diserahi tugas untuk menerima, menyimpan, mengamankan, mengeluarkan dan melakukan penatausahaan barang milik daerah yang ada pada setiap SKPD.
13. Pegawai adalah pegawai di lingkungan Pemerintah Kabupaten Tulungagung baik Pegawai Negeri Sipil, Pegawai Perusahaan Daerah, maupun Pegawai Tidak Tetap sebagaimana yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
14. Ahli Waris adalah orang yang menggantikan pewaris dalam kedudukannya terhadap warisan, hak maupun kewajiban untuk seluruhnya atau sebagian.
15. Pejabat yang berwenang adalah Pejabat yang karena kewenangannya dapat memberikan keterangan/menyatakan sesuatu hal atau peristiwa sesungguhnya yang secara hukum dapat dipertanggungjawabkan.



16. Aparat Pengawas Fungsional adalah Badan Pemeriksa Keuangan, Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan, dan Inspektorat.
17. Perhitungan *ex officio* adalah suatu perhitungan perbendaharaan yang dilakukan oleh Pejabat yang ditunjuk *ex officio* apabila Bendahara, Pengurus/Penyimpan Barang yang bersangkutan meninggal dunia, melarikan diri atau tiba-tiba harus berada dibawah pengampuan dan/atau apabila Bendahara, Pengurus/Penyimpan Barang yang bersangkutan tidak membuat pertanggungjawaban dimana telah ditegur oleh atasan langsungnya, namun sampai batas waktu yang diberikan berakhir yang bersangkutan tetap tidak membuat perhitungannya dan pertanggungjawabannya.
18. Pencatatan adalah mencatat jumlah kerugian Daerah yang proses TP-TGR untuk sementara ditangguhkan karena yang bersangkutan meninggal dunia tanpa ahli waris, melarikan diri tidak diketahui alamatnya.
19. Kedaluwarsa adalah jangka waktu yang menyebabkan gugurnya hak untuk melakukan tuntutan perbendaharaan dan tuntutan ganti rugi terhadap pelaku kerugian Daerah.
20. Pembebasan adalah membebaskan/meniadakan kewajiban seseorang untuk membayar hutang kepada Daerah yang menurut hukum menjadi tanggungannya, tetapi atas dasar pertimbangan keadilan atau alasan penting tidak layak ditagih darinya dan yang bersangkutan terbukti tidak bersalah. Dalam hal ini daerah melepaskan hak tagihnya sehingga "hak tagih" itu menjadi bebas seluruhnya atau hanya sebagian tertentu.
21. Penghapusan adalah menghapus tagihan Daerah dari administrasi pembukuan karena alasan tertentu (tidak mampu membayar) seluruhnya maupun sebagian dan apabila dikemudian hari yang bersangkutan mampu, kewajiban dimaksud akan ditagih kembali.
22. Hukuman disiplin adalah hukuman yang dijatuhkan kepada Pegawai yang melanggar Peraturan Disiplin Kepegawaian berdasarkan ketentuan yang berlaku.
23. Tidak layak adalah suatu keadaan seseorang yang bersangkutan dilihat dari aspek kemanusiaan baik yang menyangkut fisik dan non fisik dipandang tidak mampu menyelesaikan kerugian daerah.
24. Pembebanan adalah penetapan jumlah kerugian daerah yang harus dikembalikan kepada Daerah oleh Pegawai yang terbukti menimbulkan Kerugian Daerah.
25. Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak yang selanjutnya disingkat SKTJM adalah surat pernyataan pertanggungjawaban pegawai untuk mengembalikan kerugian daerah, disertai jaminan minimal sama dengan nilai kerugian daerah, berita acara serah terima jaminan dan surat kuasa menjual.
26. Banding adalah upaya pegawai mencari keadilan ke tingkat yang lebih tinggi setelah dikeluarkannya penetapan pembebanan.
27. Majelis Pertimbangan Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi yang selanjutnya disebut Majelis Pertimbangan adalah Tim yang bertugas menangani penyelesaian kerugian daerah yang ditunjuk dan ditetapkan oleh Bupati.



28. TPTGR Khusus adalah proses Tuntutan TP-TGR dalam hal Pelaku TP-TGR meninggal dunia, melarikan diri atau berada dibawah pengampuan dan terdapat ahli waris, keluarga terdekat, atau pengampu dan bertanggungjawab atas penyelesaian kerugian daerah yang dilakukan pelaku TP-TGR.

BAB II RUANG LINGKUP

Pasal 2

Ruang Lingkup Tata Cara Ganti Kerugian Daerah meliputi :

- a. Subjek dan Objek;
- b. Informasi, Pelaporan dan Pemeriksaan;
- c. Majelis Pertimbangan;
- d. Penyelesaian TP-TGR;
- e. Kedaluwarsa;
- f. Penghapusan;
- g. Penyetoran;
- h. Pelaporan;

BAB III SUBJEK DAN OBJEK

Pasal 3

Subjek kerugian daerah dibedakan berdasarkan :

- a. Pelaku :
 1. Bendahara yang melakukan atau diduga melakukan perbuatan melanggar hukum dan/atau melalaikan kewajibannya dalam bentuk:
 - a) tidak melakukan pencatatan dan penyetoran atas penerimaan dan pengeluaran uang atau barang;
 - b) membayar atau mengeluarkan uang dan/atau barang kepada pihak yang tidak berhak dan/atau secara tidak sah;
 - c) tidak membuat pertanggungjawaban keuangan atau pengurusan barang;
 - d) menerima dan menyimpan uang palsu;
 - e) korupsi, kolusi dan nepotisme;
 - f) penyelewengan dan penggelapan;
 - g) pertanggungjawaban atau laporan yang tidak sesuai dengan kenyataan;
 - h) penyalahgunaan wewenang atau jabatan;
 - i) tidak melakukan tugas yang menjadi tanggungjawabnya; atau
 - j) perbuatan-perbuatan lainnya yang merugikan daerah.
 2. Pegawai bukan Bendahara dan pejabat lainnya yang melakukan atau diduga melakukan perbuatan :
 - a) korupsi, kolusi dan nepotisme;
 - b) penyelewengan dan penggelapan;
 - c) penyalahgunaan wewenang dan jabatan;
 - d) pencurian dan penipuan;
 - e) merusak dan menghilangkan barang daerah;
 - f) meninggalkan tugas dan/atau pekerjaan setelah selesai melaksanakan tugas belajar;

- g) meninggalkan tugas belajar sebelum batas waktu yang telah ditentukan; atau
 - h) perbuatan-perbuatan lainnya yang merugikan daerah.
3. Pihak manapun, yang melakukan atau diduga melakukan perbuatan :
- a) tidak menepati janji terhadap kontrak (wanprestasi);
 - b) penyerahan barang yang mengalami kerusakan karena kesalahannya; atau
 - c) penipuan dan perbuatan lainnya yang secara langsung atau tidak langsung merugikan daerah.
- b. Sebab, berupa :
- 1. Perbuatan manusia karena :
 - a) kesengajaan;
 - b) kelalaian; atau
 - c) diluar kemampuan si pelaku.
 - 2. Kejadian alam, berupa :
 - a) bencana alam seperti gempa bumi, tanah longsor, banjir, kebakaran, angin pusing beliung dan kejadian alam lainnya; atau
 - b) proses alamiah seperti membusuk, mencair, menyusut, menguap, mengerut dan dimakan rayap;
- c. Waktu, yaitu untuk mengetahui apakah Kerugian Daerah itu masih bisa dituntut atau tidak;
- d. Tempat kejadian, yaitu Kerugian Daerah yang terjadi pada SKPD, Badan Usaha Milik Daerah dan tempat lainnya.

Pasal 4

Objek kerugian Daerah meliputi :

- a. uang;
- b. barang.

BAB IV INFORMASI, PELAPORAN DAN PEMERIKSAAN

Bagian kesatu Informasi

Pasal 5

Informasi mengenai adanya kejadian atau perbuatan yang mengakibatkan kerugian daerah dapat diketahui dari berbagai sumber, antara lain :

- a. Hasil pemeriksaan aparat pengawasan fungsional;
- b. Hasil pengawasan melekat yang dilaksanakan oleh atasan langsung;
- c. Hasil verifikasi pejabat yang diberikan kewenangan melakukan verifikasi pada SKPD atau Badan Usaha Milik Daerah;
- d. Informasi dari media massa dan media elektronik;
- e. Pengaduan dari masyarakat;
- f. Perhitungan *Ex officio*;
- g. Laporan pegawai kepada instansi yang berwenang terhadap barang yang berada dalam pemakaiannya.

Bagian Kedua
Pelaporan

Pasal 6

- (1) Kerugian Daerah atau dugaan kerugian Daerah dilaporkan Kepala SKPD kepada Bupati selambat-lambatnya dalam waktu 7 (tujuh) hari setelah diketahui kejadian.
- (2) Bupati setelah memperoleh laporan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) segera menugaskan Inspektorat untuk melakukan pemeriksaan terhadap kebenaran laporan dan melakukan tindakan dalam rangka pengamanan maupun upaya pengembalian kerugian daerah sesuai ketentuan dalam Peraturan Bupati ini.

Bagian Ketiga
Pemeriksaan

Pasal 7

- (1) Inspektorat segera melakukan pemeriksaan sebagaimana yang dilaporkan oleh Kepala SKPD kepada Bupati.
- (2) Pemeriksaan terhadap dugaan atau sangkaan kerugian daerah harus didasarkan pada kenyataan sebenarnya dan jumlah kerugian daerah yang dituangkan dalam Berita Acara Pemeriksaan dengan diketahui oleh Kepala SKPD.

BAB V
MAJELIS PERTIMBANGAN

Pasal 8

- (1) Bupati dalam melaksanakan TP-TGR dibantu oleh Majelis Pertimbangan.
- (2) Majelis Pertimbangan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) ditetapkan dengan Keputusan Bupati.
- (3) Susunan keanggotaan Majelis Pertimbangan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri dari:
 - a. Ketua : Sekretaris Daerah;
 - b. Sekretaris : Kepala BPKAD;
 - c. Anggota : Kepala SKPD terkait.

Pasal 9

- (1) Majelis Pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 dalam melaksanakan tugasnya dibantu oleh Sekretariat yang berkedudukan di BPKAD.
- (2) Sekretariat sebagaimana dimaksud pada ayat (1) ditetapkan dengan Keputusan Bupati.
- (3) Segala biaya pelaksanaan tugas Majelis Pertimbangan dan sekretariat dibebankan pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Tulungagung.



BAB VI
PENYELESAIAN TP-TGR

Bagian Kesatu
Penyelesaian TP-TGR dengan Upaya Damai

Pasal 10

- (1) Inspektorat dibantu oleh Kepala SKPD sedapat mungkin melakukan upaya penyelesaian TP-TGR dengan upaya damai secara tunai sekaligus atau angsuran.
- (2) Pengembalian kerugian daerah dilakukan secara tunai sekaligus, maka pembayarannya langsung disetorkan ke Kas Daerah setelah diterbitkan SKTJM dari Inspektorat.
- (3) Pengembalian kerugian daerah secara angsuran dilaksanakan dengan penerbitan SKTJM dari Inspektorat yang ditandatangani oleh pelaku TP-TGR dan Kepala SKPD terkait serta saksi.
- (4) SKTJM sebagaimana dimaksud pada ayat (3) disertai dengan jaminan minimal sama dengan nilai kerugian daerah beserta Surat Keterangan Kepemilikan dan Surat Kuasa menjual barang yang dijamin.
- (5) Pengembalian secara angsuran sebagaimana dimaksud pada ayat (3) apabila dilakukan melalui pemotongan gaji, maka harus dilengkapi dengan Surat Kuasa untuk melakukan pemotongan gaji.
- (6) Pelaku TP-TGR melakukan pembayaran angsuran perbulan minimal sebesar 1/24 (satu per dua puluh empat) dari jumlah kerugian daerah dan selambat-lambatnya diselesaikan dalam waktu 2 (dua) tahun sejak SKTJM ditandatangani.
- (7) Khusus kerugian daerah karena hilangnya kendaraan bermotor roda 4 (empat) atau roda 2 (dua), pelaku TP-TGR dapat melakukan penggantian dengan uang atau barang sesuai dengan yang telah ditetapkan.
- (8) Formulir SKTJM tercantum dalam Lampiran I Peraturan Bupati ini.

Pasal 11

- (1) Dengan terbitnya SKTJM maka kerugian daerah dialihkan menjadi piutang TP-TGR dan dicatat sebesar nilai yang menjadi tanggung jawab pelaku TP-TGR.
- (2) Pengawasan dan tanggung jawab pengelolaan penagihan piutang TP-TGR dilaksanakan oleh SKPD dan tiap triwulan menyampaikan laporan penyelesaian piutang TP-TGR kepada Sekretaris Daerah selaku Ketua Majelis Pertimbangan.
- (3) Majelis Pertimbangan menyampaikan teguran apabila terjadi keterlambatan pelaporan dan penyelesaian pengembalian kerugian daerah.
- (4) Apabila pelaku TP-TGR dimutasi ke SKPD lain, maka Kepala SKPD asal berkewajiban memberikan penjelasan tertulis kepada Kepala SKPD baru dan selanjutnya pengawasan serta tanggung jawab penagihan piutang TP-TGR dilaksanakan oleh Kepala SKPD baru.

Bagian kedua
Penyelesaian TP-TGR oleh Majelis Pertimbangan

Pasal 12

- (1) Apabila upaya damai sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10, dan Pasal 11 tidak berhasil dilakukan, maka penyelesaian TP-TGR dimulai dengan pemberitahuan undangan tertulis oleh Ketua Majelis Pertimbangan kepada pelaku TP-TGR yang dituntut dengan menyebutkan :
 - a. Waktu dan tempat sidang majelis dalam tempo 14 (empat belas) hari kalender sejak tanggal surat pemberitahuan dikeluarkan;
 - b. Identitas pelaku TP-TGR yang menyebabkan kerugian daerah;
 - c. Jumlah taksiran kerugian daerah;
 - d. Sebab-sebab atau alasan penuntutan pelaku;
 - e. Kesempatan pelaku TP-TGR untuk mengajukan keberatan/pembelaan diri.
- (2) Pengajuan keberatan/pembelaan diri disampaikan pelaku TP-TGR pada saat sidang majelis dengan disertai alat bukti yang dipandang perlu.
- (3) Apabila keberatan/pembelaan diri dari pelaku TP-TGR cukup mendasar, maka Majelis Pertimbangan mempelajari dan melakukan klarifikasi dengan Inspektorat yang menangani untuk mengupayakan dapat dilanjutkan TP-TGR.
- (4) Apabila setelah dilakukan klarifikasi sebagaimana dimaksud pada ayat (3), Majelis Pertimbangan tidak memperoleh data indikasi kerugian daerah yang diakibatkan pelaku TP-TGR, maka Majelis Pertimbangan melakukan sidang kedua dengan agenda penerbitan berita acara/risalah sidang yang memuat materi tidak ada piutang TP-TGR.
- (5) Apabila setelah melakukan klarifikasi, Majelis Pertimbangan meyakini adanya kerugian daerah, maka Majelis Pertimbangan melakukan sidang kedua dengan agenda menjelaskan kepada pelaku TP-TGR bahwa dengan perbuatannya mengakibatkan kerugian daerah sebagai jawaban keberatan/pembelaan diri dari pelaku TP-TGR, sehingga pelaku TP-TGR dapat menerima keputusan Majelis Pertimbangan, selanjutnya diterbitkan SKTJM.
- (6) Hasil pelaksanaan sidang kedua sebagaimana dimaksud pada ayat (5) dituangkan dalam berita acara/risalah sidang.
- (7) Berita acara/risalah sidang sebagaimana dimaksud pada ayat (5), dan ayat (6) tercantum dalam Lampiran II Peraturan Bupati ini.

Pasal 13

- (1) Penyelesaian kerugian daerah melalui TP-TGR sebagaimana dimaksud dalam Pasal 12 dilaksanakan dengan pembayaran secara tunai melalui bendahara penerimaan yang ditunjuk atau bila keadaan memaksa dapat dilakukan dengan cara mengangsur selambat-lambatnya 2 (dua) tahun.
- (2) Apabila kondisi keuangan pelaku TP-TGR tidak memungkinkan, Majelis Pertimbangan dapat mempertimbangkan angsuran sebagaimana dimaksud pada ayat (1) untuk diperpanjang paling lama 2 (dua) tahun.
- (3) Dalam hal pelaku TP-TGR adalah PNS, maka terhadap penyelesaian piutang TP-TGR dengan cara mengangsur pelaksanaannya melalui pemotongan gaji oleh pengurus gaji berdasarkan surat kuasa untuk melakukan pemotongan gaji dan disetorkan ke rekening Kas Daerah.

 A

- (4) Apabila pelaku TP-TGR sebagaimana dimaksud pada ayat (3) dimutasi ke SKPD lain, maka Kepala SKPD asal berkewajiban memberikan penjelasan tertulis kepada SKPD baru bahwa pelaku TP-TGR masih mempunyai tanggungan, dengan melampirkan asli SKTJM dan surat kuasa untuk melakukan pemotongan gaji dari pelaku TP-TGR serta salinan berkas-berkas dan pembukuan penyelesaian piutang TP-TGR yang telah dilakukan, untuk dilanjutkan penyelesaiannya oleh SKPD baru.
- (5) Piutang TP-TGR dengan pelaku TP-TGR adalah PNS, apabila nilai kerugian yang menjadi tanggung jawabnya diperhitungkan melebihi gaji atau penghasilan tetap lainnya sesuai batas waktu yang ditetapkan dalam SKTJM, pelaksanaan angsurannya selain dilakukan dengan cara pemotongan gaji, maka kepada pelaku TP-TGR diharuskan membayar melalui pengurus gaji sejumlah nilai sisa yang diperhitungkan, selanjutnya disetorkan ke rekening Kas Daerah.
- (6) Penyelesaian piutang TP-TGR dengan cara mengangsur untuk pelaku TP-TGR selain PNS, penyetoran angsuran langsung ke rekening Kas Daerah.
- (7) Formulir Surat Kuasa untuk melakukan pemotongan gaji sebagaimana dimaksud pada ayat (3) tercantum dalam Lampiran III Peraturan Bupati ini.

Pasal 14

- (1) Pelaku TP-TGR harus menyerahkan jaminan minimal sama dengan nilai kerugian daerah.
- (2) Terhadap penyerahan jaminan sebagaimana dimaksud pada ayat (1), pelaku TP-TGR menandatangani berita acara serah terima jaminan dan surat kuasa menjual barang jaminan kepada pejabat yang ditunjuk Bupati untuk menjual barang jaminan.
- (3) Apabila pelaku TP-TGR tidak dapat menyelesaikan kewajiban pembayaran angsuran sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13, maka pejabat yang ditunjuk Bupati berhak menjual barang jaminan tersebut.
- (4) Dokumen asli surat menyurat terkait kerugian daerah disimpan oleh SKPD, sedangkan salinannya disimpan oleh BPKAD dan untuk barang jaminan disimpan ditempat yang telah ditentukan oleh Majelis Pertimbangan.
- (5) Format surat kuasa menjual barang jaminan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tercantum dalam Lampiran IV Peraturan Bupati ini.

Pasal 15

Bila kewajiban mengangsur seluruh piutang TP-TGR telah dipenuhi oleh pelaku, maka prosedur yang harus dilakukan adalah :

- a. Kepala SKPD menyampaikan laporan pelunasan piutang TP-TGR kepada Bupati dengan tembusan kepada BPKAD;
- b. Selanjutnya BPKAD melakukan rekonsiliasi atas laporan yang dimaksud;
- c. hasil rekonsiliasi tersebut menjadi dasar bagi Kepala SKPD untuk menerbitkan Surat Tanda Bukti Pelunasan Piutang TP-TGR;
- d. surat tanda bukti pelunasan piutang TP-TGR dan surat kuasa menjual barang jaminan yang asli, serta barang jaminan diserahkan oleh pihak SKPD kepada pelaku TP-TGR.



Bagian Ketiga
Penyelenggaraan TP-TGR Khusus oleh Majelis Pertimbangan

Pasal 16

- (1) Dalam pelaksanaan TP-TGR khusus, Kepala SKPD atas nama Bupati melakukan tindakan pengamanan untuk menjamin kepentingan daerah.
- (2) Tindakan pengamanan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) berupa:
 - a. untuk buku bendahara, buku kas dan semua buku-buku pembantu lainnya diberi garis penutup dan ditandatangani oleh Kepala SKPD, serta semua uang, surat dan barang berharga, surat-surat bukti maupun buku-buku disimpan/dimasukkan dalam lemari besi dan disegel;
 - b. untuk penyimpan barang, dilakukan penyegelan terhadap gudang dan/atau tempat penyimpanan barang-barang yang menjadi tanggung jawab penyimpanan barang yang bersangkutan;
 - c. untuk pegawai, dilakukan dengan mengupayakan bukti-bukti fisik dan bukti-bukti administrasi terkait dengan kelalaian/kesalahan pegawai yang bersangkutan, untuk selanjutnya disimpan/dimasukkan dalam lemari besi atau tempat aman dan disegel;
- (3) Tindakan pengamanan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) dituangkan dalam berita acara penyegelan yang disaksikan oleh ahli waris bagi pelaku TP-TGR yang meninggal dunia, atau keluarga terdekat bagi yang melarikan diri, atau pengampu (curator) dalam hal pelaku TP-TGR berada dibawah pengampuan.

Pasal 17

- (1) Terhadap Tuntutan Perbendaharaan secara khusus, Bupati atas saran Majelis Pertimbangan menugaskan Inspektorat atau menunjuk pegawai yang ditugaskan untuk membuat perhitungan *ex officio*.
- (2) Salinan perhitungan *ex officio* diberikan kepada ahli waris atau keluarga terdekat atau pengampu dan dalam batas waktu 14 (empat belas) hari diberi kesempatan untuk mengajukan keberatan.

Pasal 18

- (1) Terhadap Tuntutan Gaji Rugi secara khusus, Bupati atas saran Majelis Pertimbangan menugaskan Inspektorat atau penilai untuk membuat perhitungan/penilaian/kekurangan kerugian daerah.
- (2) Salinan hasil perhitungan kerugian daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diberikan kepada ahli waris atau keluarga terdekat atau pengampu dan dalam batas waktu 14 (empat belas) hari diberi kesempatan untuk mengajukan keberatan.
- (3) Format berita acara penilaian sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tercantum dalam Lampiran V Peraturan Bupati ini.

Pasal 19

Tata cara penyelesaian kerugian daerah sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13, Pasal 14, dan Pasal 15 berlaku secara mutatis mutandis terhadap penyelesaian kerugian daerah dalam Tuntutan Perbendaharaan secara khusus.



Bagian Keempat
Penyelesaian TP-TGR dengan Pencatatan

Pasal 20

- (1) Bupati menerbitkan surat Keputusan tentang Pencatatan Kerugian Daerah, jika proses TP-TGR belum dapat dilaksanakan karena Pelaku TP-TGR meninggal dunia tanpa ada pengampu/ahli waris yang diketahui, atau ahli waris yang diketahui tetapi tidak dapat dimintakan pertanggungjawabannya, atau Pelaku TP-TGR melarikan diri dan tidak diketahui alamatnya.
- (2) Dengan diterbitkannya Keputusan tentang Pencatatan kerugian daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1), maka piutang TP-TGR dikeluarkan dari administrasi pembukuan.
- (3) Pencatatan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) sewaktu-waktu dapat diproses kembali apabila Pelaku TP-TGR diketahui alamatnya atau pengampu/ahli waris dapat dimintakan pertanggungjawabannya sehingga piutang TP-TGR dapat ditagih dan disetorkan ke Kas Daerah.

Bagian kelima
Penyelesaian TP Dengan Cara Lain

Pasal 21

Apabila Pelaku TP-TGR ternyata ingkar janji (wanprestasi) atas penyelesaian TP-TGR, maka Bupati atas pertimbangan Majelis Pertimbangan memutuskan bahwa piutang TP-TGR tidak dapat ditagih, sehingga dapat dilakukan tagihan secara paksa melalui lembaga/instansi berwenang.

Bagian keenam
Penetapan Bobot Kesalahan terhadap Kerugian Daerah

Pasal 22

- (1) Kerugian daerah yang terjadi akibat kesalahan beberapa pegawai dan /atau pejabat yang dalam pemeriksaan terbukti melakukan bersama-sama, merupakan tanggung jawab renteng dan ditetapkan berdasarkan bobot keterlibatannya, sesuai urutan inisiatif, kelalaian /kesalahan
- (2) Kerugian daerah yang terjadi akibat pemakaian kendaraan operasional oleh unit lain dalam satu SKPD untuk kepentingan dinas merupakan tanggung jawab pemakai barang
- (3) Kerugian daerah yang terjadi akibat pemakaian kendaraan operasional oleh unit lain dalam satu SKPD untuk kepentingan dinas merupakan tanggung jawab renteng pengguna barang dan pemakai barang.
- (4) Kerugian daerah yang terjadi akibat pemakaian kendaraan operasional oleh lembaga non pemerintah/perorangan diluar kepentingan dinas merupakan tanggung jawab pengguna barang.

Pasal 23

Dalam penetapan materi piutang TP-TGR yang akan dicantumkan dalam SKTJM atas kesalahan/kelalaian pelaku TP-TGR, perlu diperhatikan faktor-faktor yang meringankan atau memberatkan, sehingga bobot kesalahan dapat terbagi dalam kriteria sabagai berikut:



- a. Bobot kesalahan ringan, dikenakan sebesar 1% (satu perseratus) sampai dengan 34% (tiga puluh perseratus) dari kerugian daerah yang diakibatkan, apabila pelaku TP-TGR dalam melaksanakan tugas dinas tertimpa kejadian yang dapat merugikan daerah, antara lain:
1. kehilangan uang/barang daerah yang menjadi tanggung jawabnya dengan cara tertodong, terampok, tertipu atau tercuri dan telah menunjukkan upaya pengamanan, antara lain untuk pengambilan/penyetoran uang telah didampaingi oleh aparat keamanan, sedangkan untuk barang disaksikan minimal 2 (dua) orang saksi;
 2. mengalami kecelakaan meskipun telah mematuhi rambu lalu lintas pada saat menggunakan kendaraan dinas yang mengakibatkan kendaraan dinas yang menjadi tanggung jawabnya rusak.
- b. Bobot kesalahan sedang, dikenakan sebesar 35% (tiga puluh lima perseratus) sampai dengan 69% (enam puluh sembilan perseratus) dari kerugian daerah yang diakibatkan, apabila pelaku TP-TGR di luar kepentingan dinas tertimpa kejadian yang dapat merugikan daerah, antara lain:
1. kehilangan uang /barang milik daerah yang menjadi tanggung jawabnya dengan cara tertodong, terampok, tertipu atau tercuri dan pelaku TP-TGR telah menunjukkan upaya pengamanan,
 2. mengalami kecelakaan meskipun telah mematuhi rambu lalulintas pada saat menggunakan kendaraan dinas yang mengakibatkan kendaraan dinas yang menjadi tanggung jawabnya rusak.
- c. Bobot kesalahan berat, dikenakan sebesar 70% (tujuh puluh perseratus) sampai dengan 100 % (seratus perseratus) dari kerugian daerah diakibatkan, apabila TP-TGR melakukan perbuatan atau tertimpa kejadian yang dapat merugikan daerah, antar lain:
1. Tidak melakukan pembukuan dan penyetoran atas penerimaan/pengeluaran uang/barang milik daerah dalam pengurusanya ;
 2. membayar/memberi/mengeluarkan uang/barang milik daerah yang dalam pengurusanya kepada pihak yang tidak berhak dan/atau secara tidak sah;
 3. tidak membuat pertanggung jawaban keuangan/pengurusan barang milik daerah yang menjadi tanggung jawabnya ;
 4. memberikan laporan yang tidak sesuai dengan kenyataan;
 5. menerima dan menyimpan uang palsu;
 6. merusak barang milik daerah yang menjadi tanggung jawabnya ;
 7. menaikkan harga, merubah kualitas/mutu barang, baik yang sudah menjadi milik maupun yang akan diterima Pemerintah Daerah ;
 8. meninggalkan tugas belajar sebelum selesai batas waktu yang ditentukan;
 9. meninggalkan tugas /pekerjaan setelah selesai melaksanakan tugas belajar yang diatur lebih lanjut dalam penetapan tugas belajar;
 10. Kehilangan uang /barang milik daerah yang menjadi tanggungjawabnya dengan cara tertipu atau tercuri diluar kepentingan dinas dan pelaku TP-TGR tidak melakukan pengamanan;
 11. mengalami kecelakaan karena tidak mematuhi rambu lalu lintas pada saat menggunakan kendaraan dinas yang mengakibatkan kendaraan dinas yang menjadi tanggung jawabnya rusak.



Pasal 24

Kerugian daerah akibat kejadian alam misalnya bencana alam seperti gempa bumi tanah longsor, banjir dan kebakaran atau proses alamiah seperti membusuk, mencair, menyusut, menguap, mengurai dan dimakan rayap, maka pegawai yang bersangkutan dibebaskan dari TP-TGR.

BAB VII
KEDALUWARSABagian Kesatu
Tuntutan Perbendaharaan

Pasal 25

- (1) Kewajiban bendahara untuk membayar ganti rugi menjadi kadaluwarsa jika dalam waktu 5 (lima) tahun sejak diketahuinya kerugian negara atau dalam waktu 8 (delapan) tahun sejak terjadinya kerugian negara tidak dilakukan penuntutan ganti rugi.
- (2) Tanggung jawab ahli waris, pengampu, atau pihak lain yang memperoleh hak dari bendahara menjadi hapus apabila 3 (tiga) tahun telah lewat sejak keputusan pengadilan yang menetapkan pengampunan kepada bendahara, atau sejak bendahara diketahui melarikan diri atau meninggal dunia tidak diberitahukan oleh pejabat yang berwenang tentang kerugian daerah.

Bagian kedua
Tuntutan Ganti Rugi Biasa

Pasal 26

TGR dinyatakan kadaluwarsa setelah lewat 5 (Lima) tahun sejak akhir tahun kerugian daerah diketahui atau setelah 8 (delapan) tahun sejak akhir tahun perbuatan berakhir diketahui.

BAB VIII
PENGHAPUSAN

Pasal 27

- (1) Bendahara/pegawai bukan Bendahara ataupun ahli waris/keluarga terdekat /pengampu yang berdasarkan Keputusan Bupati diwajibkan mengganti kerugian daerah tidak mampu membayar ganti rugi, maka yang bersangkutan mengajukan permohonan secara tertulis kepada Bupati untuk penghapusan atas kewajibannya.
- (2) Permohonan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) Bupati mengadakan penelitian yang dilakukan oleh majelis Pertimbangan, apabila ternyata yang bersangkutan memang tidak mampu, maka dengan persetujuan DPRD, Bupati dengan surat Keputusan dapat menghapuskan TP-TGR baik sebagian ataupun seluruhnya.
- (3) Berdasarkan pertimbangan teknis dan ekonomis, maka kerugian daerah yang bernilai sampai dengan Rp. 10.000.000,- (sepuluh juta rupiah) dapat diproses penghapusannya bersamaan dengan penetapan peraturan daerah tentang perhitungan APBD tahun berkenaan.



BAB X
PENYETORAN

Pasal 28

- (1) Penerimaan penyelesaian piutang TP-TGR dengan cara tunai sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (1), disetorkan oleh Bendahara Penerimaan yang ditunjuk ke rekening Kas Daerah dengan menggunakan Surat Tanda Setoran (STS).
- (2) Hasil pemotongan gaji terhadap penyelesaian piutang TP-TGR dengan cara mengangsur untuk Pelaku TP-TGR PNS Pemerintah Daerah sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (3), disetorkan oleh Pengurus Gaji ke rekening Kas Daerah dengan menggunakan Surat Tanda Setoran (STS).
- (3) Surat Tanda Setoran (STS) memuat data :
 - a. Identitas sebagai Pelaku TP-TGR ;
 - b. Besarnya jumlah yang dibayar dan bila angsuran merupakan yang keberapa;
 - c. Dasar pembayaran/angsuran, tanggal dan nomor SKTJM;
- (4) Surat Tanda Setoran (STS) asli untuk Pelaku TP-TGR, sedangkan yang lain dipergunakan sebagai dasar pelaksanaan pembukuan penerimaan keuangan daerah sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Pasal 29

- (1) Penyelesaian angsuran piutang TP-TGR yang dilakukan dengan cara pemotongan gaji disertai pembayaran tunai sebagaimana dimaksud dalam Pasal 12 ayat (5) dilaksanakan sebagai berikut :
 - a. Pelaku TP-TGR menyetor ke Pengurus Gaji sebesar nilai yang ditetapkan untuk dibayar tunai dalam SKTJM;
 - b. Pengurus Gaji menyetorkan ke rekening Kas Daerah dengan menggunakan Surat Tanda Setoran (STS) senilai uang tunai yang disetor Pelaku TP-TGR termasuk nilai hasil potong gaji.
- (2) Bendahara Penerimaan yang ditunjuk atau Pengurus Gaji yang menerima hasil penyetoran Piutang TP-TGR wajib mencatat dan membukukan hasil penerimaan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
- (3) Rekapitulasi pencatatan dan pembukuan sebagaimana dimaksud ayat (2) diketahui oleh Kepala SKPD dan dilaporkan ke BPKAD setiap Triwulan.
- (4) Apabila pelaku TP-TGR memasuki masa pensiun, maka dalam Surat Keterangan Penghentian Pembayaran dicantumkan bahwa yang bersangkutan masih mempunyai utang kepada negara dan taspen yang menjadi hak pelaku TP-TGR dapat diperhitungkan untuk mengganti kerugian negara.

Pasal 30

- (1) Dalam kasus kerugian daerah yang penyelesaiannya melalui Pengadilan, diupayakan agar barang yang disita dan/atau uang tuntutan diserahkan ke daerah untuk selanjutnya disetorkan ke rekening Kas Daerah.
- (2) Khusus penyetoran kerugian daerah yang berasal dari Badan Usaha Milik Daerah/Perusahaan Daerah setelah diterima rekening Kas Daerah segera dipindahbukukan kepada rekening Badan Usaha Milik Daerah/Perusahaan Daerah bersangkutan.



BAB XI
PELAPORAN

Pasal 31

Majelis Pertimbangan menyampaikan laporan perkembangan penyelesaian kerugian daerah setiap semester dan tahunan kepada Bupati.

BAB XII
KETENTUAN LAIN-LAIN

Pasal 32

- (1) Apabila bendahara atau pegawai bukan bendahara berdasarkan laporan dan pemeriksaan terbukti telah merugikan daerah sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (1) dan ayat (2), maka Bupati dapat melakukan hukuman disiplin berupa pembebasan yang bersangkutan dari jabatannya dan segera menunjuk pejabat sementara untuk melakukan kegiatannya.
- (2) Kerugian daerah yang tidak dapat diselesaikan oleh Pemerintah Daerah dapat diselesaikan penyelesaiannya melalui Badan Peradilan dengan mengajukan gugatan perdata.
- (3) Proses yang tidak terselesaikan melalui Badan Peradilan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) diserahkan kembali kepada daerah, maka penyelesaiannya dilakukan dengan cara pencatatan atau penghentian/penghapusan.
- (4) Keputusan Pengadilan untuk menghukum atau membebaskan yang bersangkutan dari tindak pidana, tidak menggugurkan hak daerah untuk mengadakan TP-TGR.

Pasal 33

Apabila penyelesaian kerugian daerah tidak tertagih dalam pemulihan/pengembalian (pencatatan, penghapusan dan pembebasan), Bupati dapat meminta pertimbangan kepada Badan Pemeriksa Keuangan untuk tindak lanjut penyelesaiannya.

BAB XIII
KETENTUAN PERALIHAN

Pasal 34

Terhadap kerugian daerah yang telah dikembalikan dan atau telah diselesaikan namun belum ditetapkan oleh keputusan Majelis Pertimbangan sebelum Peraturan Bupati ini berlaku, majelis akan melaksanakan proses penghapusan.

BAB XIV
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 35

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Tulungagung.

Ditetapkan di Tulungagung
pada tanggal 2 Desember 2015

 **BUPATI TULUNGAGUNG,**


SYAHRI MULYO

Diundangkan di Tulungagung
pada tanggal 2 Desember 2015
SEKRETARIS DAERAH



Ir. INDRA FAUZI, MM
Pembina Utama Madya
NIP. 19590919 199003 1 006

Berita Daerah Kabupaten Tulungagung
Tahun 2015 Nomor 38

LAMPIRAN I : PERATURAN BUPATI TULUNGUNG

NOMOR : 38 TAHUN 2015

TANGGAL : 2 Desember 2015

SURAT KETERANGAN TANGGUNG JAWAB MUTLAK

Nomor :

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama :
NIP :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan :
Alamat Kantor :Telp.
Alamat Rumah :Telp.

dengan ini menerangkan dengan sebenarnya bahwa saya*) :

1. bertanggungjawab atas kerugian Daerah berupa hilangnya
(jenis barang)(spesifikasi) Penggunaan (SKPD) ;
2. bertanggungjawab sepenuhnya untuk menyelesaikan kerugian daerah
senilai Rp.,00 (dalam huruf), sebagaimana Risalah Sidang
Majelis Pertimbangan Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi
tanggal tahun Nomor : ;
3. bahwa saya telah menyelesaikan nilai kerugian daerah dengan cara tunai
melalui penyetoran pada rekening Kas Daerah Kabupaten Tulungagung
nomor : (tanda bukti penyetoran terlampir) ; (*)
4. akan menyelesaikan nilai kerugian daerah dengan cara mengngsur melalui
pemotongan gaji selama (bulan) dengan nilai angsuran tetap per bulan
sebesar Rp., atau diangsur sendiri melalui Pengurus Gaji SKPD
..... selama (bulan) dengan nilai angsuran tetap perbulan sebesar
Rp. ; (*)
5. memberikan kuasa penuh kepada Pengurus Gaji SKPD dimana saya
bekerja untuk melakukan pemotongan gaji saya sebesar Rp.
selama (bulan) ;
6. bersedia memberikan jaminan kepada Pemerintah Kabupaten Tulungagung
berupa barang (jenis barang) (spesifikasi), dan apabila
dalam jangka waktu yang ditetapkan saya tidak dapat melunasi kewajiban,
maka saya memberikan kuasa sepenuhnya kepada Pejabat yang saya beri
kuasa untuk dan atas nama Pemerintah Kabupaten Tulungagung menjual
barang jaminan dimaksud sebagai penggantian kewajiban saya.

Demikian surat Keterangan ini saya buat dalam keadaan sadar dan penuh
tanggung jawab, tanpa
paksaan dari Pihak manapun, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tulungagung.

Yang Menerangkan / Menyatakan,

.....



*) Point 1 sd 6 coret dan atau dihapus yang tidak perlu.
(dipilih dan atau disesuaikan dengan kebutuhan)

SAKSI-SAKSI :

N a m a :
Tanda tangan :
N I P :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan : Irban Bidang Inspektorat Kabupaten Tulungagung

N a m a :
Tanda tangan :
N I P :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan : (Administrasi Aset) BPKAD

N a m a :
Tanda tangan :
N I P :
Jabatan : Sekretaris SKPD Kab Tulungagung

BUPATI TULUNGAGUNG,



SYAHRI MULYO

LAMPIRAN II : PERATURAN BUPATI TULUNGUNGUNG
NOMOR : 38 TAHUN 2015
TANGGAL : 2 Desember 2015

RISALAH SIDANG
Nomor :

Pada hari ini tanggal bulan tahun dua ribu, kami yang bertanda tangan dibawah ini Majelis Pertimbangan Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Kabupaten Tulungagung yang dibentuk dengan Surat Keputusan Bupati Tulungagung tanggal Tahun Nomor Tahun telah melakukan Rapat/Sidang Majelis yang antara lain juga dihadiri oleh (perwakilan SKPD), serta oleh (Pelaku), dalam rangka pembahasan atas kerugian daerah yaitu :

- hilang/rusaknya barang daerah berupa (jenis barang) (spesifikasi) Penggunaan (SKPD) ; atau (*)
- adanya selisih kurang antara saldo buku kas dengan saldo kas fisik Penggunaan (SKPD) senilai Rp. ; atau (*)
- adanya selisih antara nilai yang tercatat dalam kartu persediaan dengan sisa fisik barang pada Gudang Penggunaan (SKPD), berupa (jenis barang)(spesifikasi) sejumlah (satuan) senilai Rp. Penggunaan (SKPD) ; atau (*)
- hilangnya uang Pemerintah Kabupaten Tulungagung Penggunaan (SKPD), senilai Rp. ; (*)

dengan pelaku penyebab kerugian daerah yaitu :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol. : (/)
Jabatan :
Alamat Kantor :Telp.
Alamat Rumah :Telp.

Dasar Hukum :

1. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah ;
2. Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah sebagaimana diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 38 Tahun 2008;
3. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2007 tentang Tata Cara Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Bendahara ;
4. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah ;
5. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 12 Tahun 2003 tentang Pedoman Penilaian Barang Daerah ;
6. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 ;



7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah ;
8. Peraturan Daerah Kabupaten Tulungagung Nomor 14 Tahun 2007 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
9. Peraturan Daerah Kabupaten Tulungagung Nomor 8 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Pemerintah.

”(Bila kerugian daerah berupa hilangnya barang daerah / belum dilakukan penilaian),”

Dalam melakukan penilaian kerugian tersebut dengan mempertimbangkan bahwa penilaian barang Daerah dapat dilakukan dengan pendekatan salah satu atau kombinasi dari perbandingan Data Harga Pasar, Kalkulasi Biaya (nilai perolehan) dan Kapitalisasi Pendapatan, selanjutnya diperoleh data pasar atas barang (yang hilang) berupa (jenis barang) (spesifikasi), sebagaimana iklan penjualan pada koran yang terbit pada tanggal, atau daftar harga dari toko/perusahaan pada tanggal senilai Rp. terlampir ;

Berdasarkan hal tersebut maka seluruh anggota majelis yang hadir dalam sidang sepakat menetapkan taksiran nilai kerugian daerah yang diakibatkan oleh perbuatan pelaku senilai Rp.....,00 sesuai data harga pasar yang tercantum pada koran yang terbit pada tanggal, atau daftar harga dari toko.perusahaan pada tanggal / atan dengan perincian perhitungan sebagai berikut (*) :

”(Bila kerugian daerah berupa hilangnya uang atau selisih perbendaharaan),”
Dengan memperhatikan :

1. Laporan Hasil Pemeriksaan aparat fungsional tanggal Nomor pada saat pemeriksaan SKPD yang menyatakan bahwa terdapat selisih antara pencatatan pembukuan Bendahara/ Penyimpan Barang dengan fisik uang/ barang persediaan senilai Rp. (*).
2. Surat Kepala SKPD tanggal Nomor perihal laporan kehilangan barang milik daerah Pemerintah Kabupaten Tulungagung;

Dengan mempertimbangkan hal-hal :

1. bahwa sesuai keterangan dari pelaku diperoleh fakta bahwa yang bersangkutan telah melakukan upaya pengamanan terhadap barang milik Pemerintah Kabupaten Tulungagung yang terjadi tanggungjawabnya, berupa tindakan ;
2. bahwa sesuai keterangan dari saksi-saksi diperoleh fakta bahwa kejadian tersebut murni tanpa unsur kesengajaan ;
3. bahwa sesuai keterangan dari saksi-saksi diperoleh fakta bahwa pelaku dalam kesehariannya berkelakuan baik, jujur, tidak pernah terlibat tindak kriminal, berdedikasi/loyalitas tinggi terhadap pekerjaan ;
4. bahwa sesuai keterangan dari saksi-saksi diperoleh fakta bahwa pelaku sangat kooperatif tidak berbelit-belit, dan konsekwen ;
5. bahwa sesuai fakta, kejadian yang menimpa pelaku termasuk kategori force mayor (kejadian/bencana alam) diluar kendali pelaku ; (*)

6. kesanggupan dari pelaku untuk menyelesaikan kerugian daerah dengan cara tunai/diangsur melalui pemotongan gaji atau diangsur sendiri secara tunai melalui Pengurus Gaji SKPD ; (*)

Berdasarkan hal tersebut maka seluruh anggota majelis yang hadir dalam sidang sepakat memutuskan tindakan pelaku tersebut termasuk kategori bobot kesalahan ringan/sedang/berat/senilai % dari kerugian daerah ; Selanjutnya dengan mempertimbangkan dokumen, fakta, keterangan dan kesaksian sebagaimana tersebut diatas, maka seluruh anggota majelis yang hadir dalam sidang sepakat menetapkan hal-hal sebagai berikut :

1. Nilai kerugian daerah yang menjadi tanggungjawab pelaku untuk menyelesaikan, sebesar.....% X Rp. = Rp.,00 (dalam huruf), dan penyelesaiannya dengan cara tunai paling lambat 1 (satu) hari sejak diterbitkannya Risalah Sidang ini, atau diangsur melalui pemotongan gaji selama (bulan) dengan nilai angsuran tetap per bulan sebesar Rp., atau diangsur sendiri secara tunai melalui Pengurus Gaji SKPD selama (bulan) dengan nilai angsuran tetap per bulan sebesar Rp. ; (*)
2. Menugaskan Sekretariat Majelis bersama pelaku menerbitkan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM) paling lambat 1 (satu) hari sejak diterbitkannya Risalah Sidang ;
3. Menugaskan Pelaku untuk menyetor angsuran ke Kas Daerah Kabupaten Tulungagung pada rekening nomor : setiap bulan paling lambat tanggal sebesar Rp., selama (bulan) mulai bulan tahun sampai dengan bulan tahun (Apabila Pelaku Non PNS Kabupaten).
4. Menugaskan Pengurus Gaji SKPD untuk memotong gaji atau menerima angsuran tunai dari Pelaku setiap bulan paling lambat tanggal sebesar Rp., selama (bulan) mulai bulan tahun sampai dengan bulan tahun, selanjutnya menyetorkan ke Kas Daerah Kabupaten Tulungagung pada rekening nomor : (Apabila Pelaku Non PNS Kabupaten Tulungagung).
5. Menugaskan Sekretaris SKPD guna bertindak untuk dan atas nama Pemerintah Kabupaten Tulungagung menerima dan menyimpan barang jaminan dari Pelaku, dan menerima kuasa dari Pelaku untuk menjual barang jaminan serta menjual barang jaminan apabila dalam jangka waktu yang ditetapkan saya tidak dapat melunasi kewajiban, selanjutnya menyetorkan ke rekening Kas Daerah Kabupaten Tulungagung melalui Pengurus Gaji SKPD.
6. Menugaskan (Pejabat) Sekretariat Majelis untuk memantau penyelesaian kerugian daerah secara tunai oleh Pelaku (Apabila Pelaku Non PNS Kabupaten Tulungagung), atau Menugaskan Kepala SKPD untuk memantau penyelesaian kerugian daerah secara angsuran oleh Pelaku, dan memberikan laporan perkembangan penyelesaian setiap bulan kepada Majelis (Apabila Pelaku Non PNS Kabupaten Tulungagung). (*)

Demikian Risalah Sidang ini dibuat dengan sebenarnya dalam rangkap 4 (empat) untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

MAJELIS PERTIMBANGAN
TUNTUTAN PERBENDAHARAAN DAN TUNTUTAN GANTI RUGI
KABUPATEN TULUNGAGUNG

No	NAMA	INSTANSI	JABATAN DALAM PANITIA	TANDA TANGAN
1				1.
2				2.
3				3.
	Hadir dalam sidang Perwakilan SKPD			
4				4.
	Hadir dalam sidang TP-TGR			
5				5.

Catatan :

(*) Pilih salah satu / Coret salah satu

BUPATI TULUNGAGUNG,


SYAHRI MULYO

LAMPIRAN III : PERATURAN BUPATI TULUNGUNG

NOMOR : 38 TAHUN 2015

TANGGAL : 2 Desember 2015

SURAT KUASA UNTUK MELAKUKAN PEMOTONGAN GAJI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol :(/)
Jabatan :
Alamat Kantor :
Telp. :
Alamat Rumah :
Telp. :

Dengan ini memberi kuasa penuh kepada :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan :
Alamat Kantor :
Telp. :

Khusus untuk melakukan pemotongan gaji / *penghasilan lain* secara tetap per bulan mulai bulan tahun s/d bulan tahun sebesar Rp.,00 (..... rupiah)

Sesuai dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM) tanggal tahun, Nomor, sebagai bentuk tanggung jawab saya atas perbuatan yang merugikan Pemerintah Kabupaten Tulungagung, untuk itu hasil pemotongan gaji harus disetorkan ke Kas Daerah Kabupaten Tulungagung pada rekening nomor :

Surat kuasa ini diberikan dengan hak substitusi, yaitu apabila Penerima Kuasa sudah tidak menjadi Pengurus Gaji atau apabila saya beralih tugas ke SKPD lain, maka Penerima Kuasa berhak dan wajib mengalihkan haknya untuk memotong gaji saya kepada Pengurus Gaji baru atau Pengurus Gaji SKPD dimana saya bertugas.

Demikian surat Kuasa ini saya buat dalam keadaan sadar dan penuh tanggung jawab, tanpa paksaan dari Pihak manapun, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yang Menerima Kuasa,

.....

Tulungagung,
Yang Memberi Kuasa,

.....

h

BUPATI TULUNGAGUNG,



SYAHRI MULYO

LAMPIRAN IV : PERATURAN BUPATI TULUNGUNG

NOMOR : 38 TAHUN 2015

TANGGAL : 2 Desember 2015

SURAT KUASA MENJUAL BARANG JAMINAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan :
Alamat Kantor :
Telp. :
Alamat Rumah :
Telp. :

Dengan ini memberikan kuasa penuh kepada :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol. :(/)
Jabatan :
Alamat Kantor :
Telp. :

dalam hal ini bertindak untuk dan atas nama Pemerintah Kabupaten Tulungagung

Khusus untuk dan atas nama saya/Pemberi Kuasa melakukan tindakan hukum berupa menjual,melelang, menagih barang-barang, *hak-hak atas barang, surat-surat berharga, hak atas tagihan* milik saya/Pemberi Kuasa yang telah saya/Pemberi Kuasa serahkan kepada Pemerintah Kabupaten Tulungagung sebagai barang jaminan sesuai dengan Surat Penyerahan Jaminan ”.

Penyerahan barang jaminan dimaksud sebagai bentuk tanggung jawab saya atas perbuatan yang merugikan Pemerintah Kabupaten Tulungagung berdasarkan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM) tanggal tahun, Nomor, Surat kuasa ini diberikan dengan hak substitusi, yaitu apabila Penerima Kuasa beralih tugas ke SKPD lain, maka Penerima Kuasa berhak dan wajib mengalihkan haknya untuk menjual, melelang, menagih barang-barang, *hak-hak atas barang, surat-surat berharga, hak atas tagihan* yang telah saya/Pemberi Kuasa serahkan kepada Pemerintah Kabupaten Tulungagung sebagai barang jaminan.

Demikian Durat Kuasa Menjual Barang Jaminan ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya.



Yang Menerima Kuasa,

.....

Tulungagung,

Yang Memberi Kuasa,

.....

BUPATI TULUNGAGUNG,

A



SYAHRI MULYO

LAMPIRAN V : PERATURAN BUPATI TULUNGUNGUNG

NOMOR : 38 TAHUN 2015

TANGGAL : 2 Desember 2015

BERITA ACARA PENILAIAN KERUGIAN DAERAH

Nomor :

Pada hari ini tanggal bulan tahun, kami yang bertanda tangan dibawah ini :

1. (Pejabat pada Inspektorat Kab Tulungagung) berdasarkan Surat Perintah Tugas dari Inspektur Kabupaten Tulungagung tanggal Nomor ; atau
2. Tim Penilai berdasarkan Surat Perintah Kerja dari tanggal Nomor ; atau
3. Penilai Internal yang dibentuk dengan Surat Keputusan Bupati tanggal Nomor (*) Telah melakukan pengecekan, penelitian dan penaksiran terhadap kerugian daerah yang diakibatkan :
 - hilang/rusaknya barang daerah berupa (jenis barang) (spesifikasi) Penggunaan (SKPD) ; atau (*)
 - adanya selisih kurang antara saldo buku kas dengan saldo kas fisik Penggunaan (SKPD) senilai Rp. ; atau (*)
 - adanya selisih antara nilai yang tercatat dalam kartu persediaan dengan sisa fisik barang pada Gudang Penggunaan (SKPD), berupa (jenis barang) (spesifikasi) sejumlah (satuan) senilai Rp. Penggunaan (SKPD) ; atau (*)
 - hilangnya uang Pemerintahan Kab Tulungagung Penggunaan (SKPD) , senilai Rp. ; (*)

dengan pelaku penyebab kerugian daerah yaitu :

N a m a :
N I P :
Pangkat / Gol. : (/)
Jabatan :
Alamat Kantor :Telp.
Alamat Rumah :Telp.

Dasar Hukum :

1. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah;
2. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2007 tentang Tata Cara Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Bendahara;
3. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;
4. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 12 Tahun 2003 tentang Pedoman Penilaian Barang Daerah;
5. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah;
6. Peraturan Daerah Kabupaten Tulungagung Nomor 14 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;

7. Peraturan Daerah Kabupaten Tulungagung Nomor 8 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah.

Dalam melakukan penilaian kerugian tersebut dengan mempertimbangkan bahwa :

- Penilaian Barang Daerah dapat dilakukan dengan pendekatan salah satu atau kombinasi dari daerah Perbandingan data Harga Pasar, Kalkulasi Biaya (nilai perolehan) dan Kapitalisasi Pendapatan ; atau (*)
- Penilaian uang yang hilang berdasarkan laporan Kepolisian setempat saat terjadinya uang hilang ; atau (*)
- Penilaian akibat selisih perbendaharaan dilakukan dengan pendekatan perbandingan catatan pembukuan Bendahara/Penyimpan Barang dengan fisik uang/barang persediaan. (*)

Dalam penilaian dimaksud diperoleh data sebagai berikut :

- Harga pasar atas barang (yang hilang) berupa (jenis barang) (spesifikasi), sebagaimana iklan penjualan pada koran yang terbit pada tanggal, atau daftar harga dari toko/perusahaan pada tanggal senilai Rp. terlampir ; atau (*)
- Nilai uang yang hilang berdasarkan surat tanda laporan Kepolisian tanggal senilai Rp. terlampir ; atau (*)
- Laporan hasil Pemeriksaan aparat fungsional tanggal Nomor pada saat pemeriksaan SKPD yang menyatakan bahwa terdapat selisih antara pencatatan pembukuan Bendahara/Penyimpan Barang dengan fisik uang/barang persediaan senilai Rp. (*)

Berdasarkan data-data tersebut diatas, maka Pejabat Inspektorat Kabupaten Tulungagung /Tim Penilai/Penilai Internal (*) sepakat menetapkan taksiran nilai kerugian daerah yang diakibatkan oleh perbuatan pelaku senilai Rp., 00 sesuai hasil perhitungan dari harga toko/perusahaan pada tanggal atau dengan perincian perhitungan sebagai berikut (*) :

Demikian Berita Acara ini kami buat dengan sebenarnya dalam rangkap 4 (empat) untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yang membuat Penilaian,
.....

Catatan :

(*) Pilih salah satu / Coret yang tidak perlu

BUPATI TULUNGAGUNG,


SYAHRI MULYO