

## RINGKASAN

**PROSEDUR VERIFIKASI BERKAS FISIK SURAT PERINTAH MEMBAYAR JENIS PENGGANTIAN UANG PERSEDIAAN (SPM-GUP) DARI SATUAN KERJA PADA KANTOR PELAYANAN PERBENDAHARAAN NEGARA (KPPN) SURABAYA I**, Irene Thia Marselia, NIM D42192236, Tahun 2023, Akuntansi Sektor Publik, Politeknik Negeri Jember, Mabur Dawami, S.Sos (Ketua Pembimbing Lapang) dan Dessy Putri Andini, S.E., M.M. (Dosen Pembimbing Magang).

Seksi Pencairan dana merupakan salah satu dari 5 unit seksi yang ada di Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) Surabaya I. Seksi Pencairan Dana memiliki tugas dan fungsi untuk melakukan pengujian resume tagihan dan Surat Perintah Membayar (SPM), Pengujian Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja Badan Layanan Umum (BLU), penerbitan Surat Tanggapan Koreksi, melakukan pengelolaan data kontrak, data pemasok (*supplier*), dan belanja pegawai satuan kerja, melakukan pengesahan hibah langsung dalam bentuk uang, serta melakukan *monitoring* dan evaluasi penyerapan anggaran satuan kerja.

Proses penyampaian berkas SPM merupakan prosedur awal dalam melakukan pengujian resume tagihan dan SPM. Salah satu jenis SPM yaitu SPM Penggantian Uang Persediaan (SPM-GUP). SPM GUP merupakan dokumen yang diterbitkan oleh Pejabat Penandatanganan SPM dengan membebani Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) untuk menggantikan uang persediaan yang telah dipakai. SPM GUP dapat diberikan apabila dana yang dipakai telah mencapai minimal 50% dari dana yang diterima (*revolving*).

Satuan Kerja tetap mengirimkan *hardcopy* SPM kepada KPPN Surabaya I sebagai sarana monitoring penyampaian *hardcopy* SPM. Hal tersebut Sesuai dengan Surat Edaran Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor SE-31/PB/2020. Berkas fisik yang disampaikan selanjutnya diverifikasi oleh petugas verifikator. Prosedur verifikasi berkas fisik SPM dilaksanakan mulai saat penerimaan berkas dari Satuan Kerja hingga pengarsipan dan/atau pengiriman surat atau nota dinas perihal hasil *monitoring* penyampaian *hardcopy* SPM (bertanda tangan) untuk satuan kerja yang bersangkutan. Kegiatan yang dilakukan saat verifikasi berkas fisik yaitu peninjauan berkas fisik SPM dengan *form* daftar SP2D yang diunduh melalui aplikasi *Online Monitoring* Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara serta *softcopy* SPM dari aplikasi Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Instansi (SAKTI).