

## RINGKASAN

**PROSEDUR VERIFIKASI DAN VALIDASI SURAT PERINTAH MEMBAYAR JENIS PENGGANTIAN UANG PERSEDIAAN (SPM-GUP) PADA KANTOR PELAYANAN PERBENDAHARAAN NEGARA (KPPN) BONDOWOSO**, Linda Novita Sari, NIM D42200011, Tahun 2024, Akuntansi Sektor Publik, Politeknik Negeri Jember, Dimas Haryo Subayu, A.Md. (Ke tua Pembimbing Lapangan) dan Arisona Ahmad, S.E., MM, (Dosen Pembimbing Magang).

Seksi Pencairan dana merupakan salah satu dari 4 unit seksi yang ada di Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) Bondowoso. Seksi Pencairan Dana memiliki tugas dan fungsi untuk melakukan pengujian Surat Perintah Membayar (SPM) dan Pengujian Gaji (ADK GPP) 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 Verifikasi 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 (*satker*) yang memiliki Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) mengajukan tagihan negara berupa SPM kepada KPPN melalui Aplikasi SAKTI. KPPN dalam hal ini petugas FO pada Seksi Pencairan Dana melakukan verifikasi terhadap tagihan tersebut berupa verifikasi substantif (seperti kebenaran akun, pencantuman uraian dan kode SPM) dan verifikasi formal (seperti kesesuaian tanda tangan elektronik pada SPM). SPM akan dikembalikan via aplikasi ketika verifikasi dua hal tersebut tidak ditemukan kesesuaian. Selanjutnya SPM tersebut diunggah ke aplikasi SPAN untuk dilakukan validasi. Validasi tersebut meliputi ketersediaan dana atas tagihan dalam SPM *satker*.