



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
DIREKTORAT PENGELOLAAN KAS NEGARA

GEDUNG PRIJADI PRAPTOSUHARJO II LANTAI 3
JALAN LAPANGAN BANTENG TIMUR NOMOR 2 - 4 JAKARTA 10710
TELEPON (021) 3449230 (20 SALURAN) PSW 5418, 5419, (021) 3456547, FAKSIMILI (021) 3459617
SITUS www.djpb.kemenkeu.go.id

Nomor : S-11584/PB.3/2017
Sifat : Segera
Lampiran : 1 (satu) Berkas
Hal : Petunjuk Penyelesaian Permasalahan Selisih antara Saldo UPK pada Neraca Dibandingkan dengan Saldo Retur yang Belum Diproses pada Aplikasi SPAN

27 Desember 2017

Yth. Kepala KPPN Sebagaimana Terlampir
Di Tempat

Sehubungan dengan surat Direktur Pengelolaan Kas Negara nomor: S-8886/PB.3/2017 tanggal 10 Oktober 2017 hal Permintaan Data Retur SP2D Per 31 Oktober 2017 dan hasil kesepakatan rapat koordinasi mapping penyelesaian retur SP2D atas selisih saldo UPK pada neraca KPPN dibandingkan dengan saldo retur SP2D yang belum diproses pada Aplikasi SPAN yang dilaksanakan pada tanggal 7 Desember 2017 dengan melibatkan perwakilan dari Dit. APK dan Dit. SITP, disampaikan hal-hal sebagai berikut:

1. Berdasarkan laporan dari Kanwil Ditjen Perbendaharaan atas surat dimaksud, terdapat selisih antara saldo UPK pada neraca dengan saldo retur yang belum diproses pada Aplikasi SPAN pada beberapa KPPN.
2. Dalam rangka menyelesaikan permasalahan dimaksud, KPPN agar melakukan langkah-langkah penyelesaian sesuai petunjuk sebagaimana terlampir dan melaporkan tindak lanjut penyelesaian tersebut melalui hai.djpb@kemenkeu.go.id dan email: mppk.mrpengeluaran@gmail.com dan memperhatikan batas waktu yang telah ditentukan.

Demikian disampaikan, agar menjadi perhatian.

Direktur,



Rudy Widodo
NIP. 195901241985011001

Tembusan:

1. Direktur Akuntansi dan Pelaporan Keuangan
2. Direktur Sistem Informasi dan Teknologi Perbendaharaan
3. Kepala Kanwil Ditjen Perbendaharaan di Seluruh Indonesia
4. Kepala KPPN di Seluruh Indonesia

DAFTAR LAMPIRAN

1. KPPN Bandung I
2. KPPN Yogyakarta
3. KPPN Madiun
4. KPPN Luwuk
5. KPPN Bantaeng
6. KPPN Tarakan
7. KPPN Ambon
8. KPPN Surabaya I
9. KPPN Fakfak
10. KPPN Sidoarjo
11. KPPN Jakarta I
12. KPPN Jakarta II
13. KPPN Jakarta V
14. KPPN KPH
15. KPPN Pare-Pare
16. KPPN Jakarta VI
17. KPPN Bondowoso
18. KPPN Surabaya II
19. KPPN Cirebon
20. KPPN Tasikmalaya
21. KPPN Denpasar
22. KPPN Mataram
23. KPPN Kupang
24. KPPN Ende

Lampiran
Surat Direktur PKN
Nomor: S- 11584/PB.3/2017
Tanggal: 27 Desember 2017

HASIL KESEPAKATAN PENYELESAIAN SELISIH SALDO UPK DENGAN RETUR SP2D YANG BELUM DIPROSES PADA APLIKASI SPAN

No	Penyebab Selisih	Permasalahan	Kesepakatan Penyelesaian
1	Transaksi retur dan/atau penyaluran retur yang belum terposting pada Neraca		Saldo UPK dan saldo saldo retur yang belum diproses pada Aplikasi SPAN akan bernilai sama setelah diposting.
2	Retur yang sebenarnya sudah sukses masuk ke rekening penerima namun masih tercatat retur pada Aplikasi SPAN	<p>KPPN Bandung I:</p> <p>Terdapat SP2D yang sebenarnya sudah sukses namun masih tercatat pada Aplikasi SPAN sbb:</p> <ol style="list-style-type: none">1. SP2D No. 140221303000242 tanggal 06-03-2014 sebesar Rp 58.909.091 (Bank belum terdaftar). Penerima tidak diketahui.2. SP2D No. 160221302011236 tanggal 09-08-2016 sebesar Rp 304.000 (BJB). Penerima Hj. Lestari.3. SP2D No. 140221301009673 tanggal 27-8-2014 sebesar Rp 9.120.000 (BRI). Penerima Budi Wibowo, A.MD4. SP2D No. 140221501000627 tanggal 04-08-2017 sebesar Rp 3.647.100 (BRI). Penerima Siti Rokajah, S.SOS.5. SP2D No. 140221501000627 tanggal 04-08-2017 sebesar Rp 4.128.500 (BRI). Penerima Florence Siegers, S.SOS.6. SP2D No. 140221301007777 tanggal 18-07-2014 sebesar Rp 4.264.400 (BRI). Penerima Florence Siegers, S.SOS.	<p>KPPN menerbitkan SP2D penyetoran dana retur SP2D ke kas negara dan melaporkan penyetoran tersebut kepada Dit. PKN tembusan Dit. APK dan Dit. SITP melalui hai.djpb@kemenkeu.go.id dan email mppk.mrpengeluaran@gmail.com paling lambat tanggal 29 Desember 2017.</p>
		<p>KPPN Yogyakarta:</p> <p>Terdapat selisih sebesar Rp 1.001.112.965 merupakan retur yang sebenarnya sudah sukses masuk ke rekening namun masih tercatat pada Aplikasi SPAN.</p>	<p>Dit. PKN telah menyampaikan permintaan <i>flagging</i> pada Aplikasi SPAN atas retur SP2D tersebut kepada Dit. SITP melalui nota dinas Kasubdit MPPK Dit. PKN nomor ND-1198/PB.3.3/2017 tanggal 20 Desember 2017.</p>

No	Penyebab Selisih	Permasalahan	Kesepakatan Penyelesaian
		KPPN Madiun: Retur Satker MTsN Kauman (573557) sebesar Rp 10.125.000 (TA 2016) sudah masuk ke rekening siswa (27 penerima), namun masih tercatat pada saldo retur SP2D yang belum diproses pada aplikasi SPAN dan masih terbawa pada neraca per 31 Oktober 2017. No SP2D: 160331301002719 Tanggal 10-03-2016.	KPPN menerbitkan SP2D penyetoran dana retur SP2D ke kas negara dan melaporkan penyetoran tersebut kepada Dit. PKN tembusan Dit. APK dan Dit. SITP melalui hai.djpb@kemenkeu.go.id dan email mppk.mrpengeluaran@gmail.com paling lambat tanggal 29 Desember 2017.
		KPPN Luwuk: Terdapat penambahan pada saldo UPK sebesar Rp 3.043.200,00 dikarenakan terdapat SP2D yang sukses masuk ke rekening penerima namun dianggap retur, yaitu: SP2D No. 150531301000936 tanggal 23 Maret 2015 sebesar Rp 739.100,00 SP2D No. 150531301003318 tanggal 14 Juli 2015 sebesar Rp 2.304.100	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Dit. PKN membuat SPT untuk mentransfer dana SP2D retur tersebut ke rekening penerimaan penyetoran dana retur SP2D di BI. ➢ KPPN melakukan jurnal koreksi sesuai PER-44/PB/2015 dan melaporkannya kepada Dit. PKN tembusan Dit. APK dan Dit. SITP melalui hai.djpb@kemenkeu.go.id dan email mppk.mrpengeluaran@gmail.com paling lambat tanggal 29 Desember 2017.
		KPPN Bantaeng: Terdapat Retur SP2D yang sudah sukses masuk rekening penerima namun masih tercatat pada saldo retur yang belum diproses yaitu saat satker MIN Marayoka Kab. Jeneponto (675929) telah diterbitkan SP2D Pengganti pada tanggal 09 Oktober 2017 Nomor 170561403000061 sebesar Rp 4.725.000 untuk 21 orang penerima.	KPPN menerbitkan SP2D penyetoran dana retur SP2D ke kas negara dan melaporkan penyetoran tersebut kepada Dit. PKN tembusan Dit. APK dan Dit. SITP melalui hai.djpb@kemenkeu.go.id dan email mppk.mrpengeluaran@gmail.com paling lambat tanggal 29 Desember 2017.
		KPPN Tarakan: Terdapat selisih sebesar Rp 182.985.900,00 (gelondongan/tidak diketahui detail SP2D) merupakan retur SP2D yang sudah sukses masuk ke rekening penerima namun masih tercatat pada saldo retur SP2D yang belum diproses pada Aplikasi SPAN.	<ul style="list-style-type: none"> ➢ KPPN membuat pengumuman daftar retur yang belum diproses kepada satker. ➢ Batas waktu penyelesaian retur tersebut mengacu pada pengaturan khusus penyelesaian retur SP2D s.d. bulan Desember 2017 sesuai surat Direktur Jenderal Perbendaharaan nomor: S-11352/PB/2017 tanggal 20 Desember 2017. ➢ Apabila s.d. batas waktu yang ditentukan, satker belum menyelesaikan retur SP2D dimaksud, KPPN menerbitkan SP2D penyetoran dana retur SP2D ke kas negara sesuai pengaturan pada S-11352/PB/2017 tanggal 20 Desember 2017.