

**DAFTAR ISI**

|   |     |
|---|-----|
| LAPORAN TUGAS AKHIR.....  | i   |
| LEMBAR KTM.....   | ii  |
| LEMBAR PENGESAHAN.....  | iii |
| LEMBAR ORISINALITAS.....  | iv  |
| KATA PENGANTAR.....   | v   |
| DAFTAR GAMBAR.....  | x   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....  | xi  |
| BAB 1.....  | 1   |
| PENDAHULUAN.....  | 1   |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....   | 1   |
| 1.2 Landasan Teori.....   | 5   |
| 1.2.1 Definisi Prosedur.....  | 5   |
| 1.2.2 Manfaat Prosedur.....   | 6   |
| 1.2.3 Surat Perintah Membayar.....  | 6   |
| 1.2.4 Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D).....   | 8   |
| 1.2.5 Pengertian Keuangan Daerah.....   | 8   |
| 1.2.6 Sistem Pengendalian Internal.....   | 9   |
| 1.2.7 Pengelolaan Keuangan Daerah.....  | 14  |
| 1.2.8 Sistem Informasi Penatausahaan Keuangan (SIPK).....                               | 15  |
| 1.3 Tujuan Penyusunan Laporan Tugas Akhir.....  | 15  |
| 1.4 Manfaat Penyusunan Laporan Tugas Akhir.....   | 16  |
| BAB 2.....  | 17  |
| PEMBAHASAN.....   | 17  |
| 2.1 Gambaran Umum Instansi.....   | 17  |
| 2.1.1 Sejarah Berdirinya Badan Pengelolaan Keuangan Dan Pajak Daerah Kota Surabaya..... | 17  |
| 2.1.2 Profil Badan Pengelolaan Keuangan Dan Pajak Daerah Kota Surabaya.....             | 20  |

|                    |  |    |
|--------------------|--|----|
| 2.1.3              | Tugas Pokok dan Fungsi .....   | 20 |
| 2.1.4              | Struktur Organisasi .....  | 42 |
| 2.2                | Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) .....   | 45 |
| 2.2.1              | Formulir yang Digunakan .....  | 46 |
| 2.2.2              | Bagian yang Terlibat.....  | 49 |
| 2.2.3              | Penerbitan dan Waktu Pelaksanaan Penerbitan SP2D.....  | 51 |
| 2.2.4              | Prosedur Penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) .....   | 51 |
| 2.2.5              | Implementasi Penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana Pada Badan<br>Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya..... | 53 |
| 2.3                | Analisis Sistem Pengendalian Internal dalam Penerbitan Surat Perintah<br>Pencairan Dana .....                                | 54 |
| 2.3.1              | lingkungan pengendalian, .....   | 54 |
| 2.3.2              | Penaksiran Risiko .....  | 55 |
| 2.3.3              | Aktivitas Pengendalian Aktivitas.....  | 55 |
| 2.3.4              | Informasi dan Komunikasi.....  | 56 |
| 2.3.5              | Pemantauan .....   | 56 |
| 2.4                | Hambatan Dalam Penerbitan SP2D .....   | 56 |
| 2.4.1              | Faktor Eksternal .....   | 56 |
| 2.4.2              | Faktor internal.....   | 56 |
| BAB 3              | .....  | 58 |
| SIMPULAN DAN SARAN | .....  | 58 |
| 3.1                | Simpulan.....  | 58 |
| 3.2                | Saran.....   | 58 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Gambar 2.1 Struktur Organisasi BPKPD Kota Surabaya</b>            | <b>44</b> |
| <b>Gambar 2.2 Bagan alur Pelaksanaan Penerbitan SP2D</b>             | <b>45</b> |
| <b>Gambar 2.2.5 Aplikasi Sistem Informasi Penatausahaan Keuangan</b> | <b>53</b> |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Permintaan Pembayaran.

Lampiran 2 Penelitian Kelengkapan Dokumen SPP

Lampiran 3 Penelitian Kelengkapan Dokumen SPP

Lampiran 4 Surat Perintah Membayar

Lampiran 5 Surat Perintah Pencairan Dana

Lampiran 6 Rencana Kerja Perangkat Daerah Tahun 2018

Lampiran 7 Rencana Kerja Perangkat Daerah Tahun 2019

Lampiran 8 Rencana Kerja Perangkat Daerah Tahun 2020

Lampiran 9 Surat Izin Magang

Lampiran 10 Daftar Penilaian