
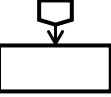
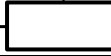
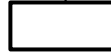
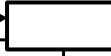
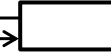
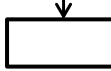
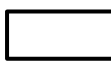
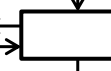
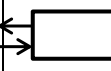
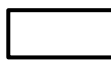
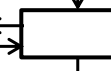
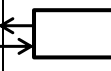
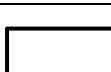
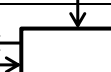
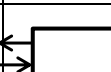
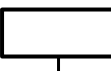
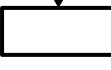
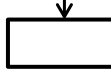



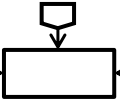




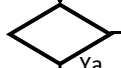

 <p>PEMERINTAH KABUPATEN PESISIR SELATAN INSPEKTORAT KABUPATEN PESISIR SELATAN</p>	Nomor SOP	700/ 24 /Insp-SOP/2017
	Tanggal Pembuatan	Agustus 2015
	Tanggal Revisi	15 Mei 2017
	Tanggal Pengesahan	22 Mei 2017
	Disahkan Oleh	INSPEKTUR
		 Drs. YESEP NAWIARSIH Pembina Tk. I NIP. 19681017 198903 1 003
Nama SOP	Reviu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	
Dasar Hukum	Kualifikasi Pelaksana	
<ol style="list-style-type: none"> Peraturan Pemerintah Nomor 79 Tahun 2005 tentang Pedoman Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Laporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintahan. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 tahun 2008 tentang Pedoman Pelaksanaan Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Peraturan Daerah Kabupaten Pesisir Selatan Nomor 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah. Program Kerja Pengawasan Tahunan Inspektorat Kabupaten Pesisir Selatan 	<ol style="list-style-type: none"> S-1 Memiliki kompetensi Teknis Bidang Akuntansi Memahami Standar Akuntansi Pemerintah 	
Keterkaitan	Peralatan/Perlengkapan	
SOP Penilaian SKPD SOP Kas Opname SOP Stock Opname	<ol style="list-style-type: none"> Laporan Keuangan OPD (Hardcopy dan Softcopy) Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berita Acara Kas dan Stock Opname Kertas Laptop Printer 	
Peringatan	Pencatatan dan Pendataan	
<ol style="list-style-type: none"> Apabila Reviu Laporan Keuangan terlambat dilakukan maka Laporan Keuangan Pemerintah Daerah terlambat diserahkan ke BPK 	Kertas Kerja Reviu disimpan dalam bentuk elektronik dan manual	

No	Kegiatan	Pelaksana					Mutu Baku					Ket
		Wakil Penanggungjawab /Irbn	Sekretaris	Inspektur	Kasubag Perencanaan dan Keuangan	Ketua Tim	Anggota Tim	OPD/PPKD	Kelengkapan	Waktu	Output	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Perencanaan Reviu											
	Membuat Nota Dinas usulan Tim								Kertas Buku Agenda	1 Jam	Nota Dinas	Koordinasi dengan Irbn dari bidang lain
	Menelaah Nota Dinas Usulan Tim								Disposisi	1 Jam	Hasil Telaah	
	Menyetujui usulan tim								Disposisi	30 Menit	Disposisi	
	Membuat konsep Surat Perintah Tugas								Nota Dinas Disposisi	30 Menit	Draft SPT	
	Penandatanganan SPT								Surat Perintah Tugas	15 Menit	Surat Perintah Tugas	
	Menerima Surat Perintah Tugas								Surat Perintah Tugas	15 Menit	Surat Perintah Tugas	
	Pemahaman lingkungan entitas (Sistem Pengendalian Intern)								Kuisisioner	3 Hari	Hasil Kuisisioner	
	Pengujian resiko								Kuisisioner	3 Hari	Hasil Kuisisioner	
	Penetapan Risiko (Current Issue)								Hasil Kuisisioner, Kertas, Laptop	1 Hari	Hasil Penetapan Risiko	
	Membuat PKR								Hasil Penetapan Risiko, Kertas, Laptop, Printer	2 Hari	Draft PKR	

	Pengesahan PKR								Draft PKR, Kertas, Laptop, Printer	1 Jam	Program Kerja Reviu	
	Membuat Surat Pembagian Tugas								Program Kerja Reviu	2 Jam	Surat Pembagian Tugas	
2	Pelaksanaan Reviu											
	Entry								Surat Pembagian Tugas	1 Hari	Berita Acara Entry	
	Membuat Berita Acara Entry Briefing								Kertas, Laptop, Printer	30 Menit	Berita Acara Entry	
	Penelusuran Angka								LKPD, LK OPD, Simda, Laptop	7 Hari	Hasil Penelusuran Angka	1 Anggota 3 s.d 4 OPD
	Permintaan Keterangan								Hasil Penelusuran Angka, Laptop	5 Hari	Hasil Permintaan Keterangan	1 Anggota bertanggungjawab terhadap 3 s.d 4 OPD
	Prosedur Analitis								Hasil Permintaan Keterangan	3 Hari	Hasil Prosedur Analitis	1 Anggota bertanggungjawab terhadap 3 s.d 4 OPD
3	Penelusuran dan Penerbitan Laporan											
	Kompilasi KKR								Kertas Kerja Reviu	1 Hari	Rangkuman Temuan Reviu	
	Penyusunan Laporan Hasil Reviu								Temuan, Kertas, Laptop	2 Hari	Draft Laporan Reviu	
	Menelaah Laporan Hasil Reviu								Draft Laporan Reviu	1 Hari	Hasil koreksi Draft Laporan reviu	

	Exit								Hasil revid B.A Hasil revid	1 Hari	Berita Acara Hasil revid	
	Laporan								Draf laporan dan BAHR	2 Hari	Draft LHR	
	Koreksi Draft Laporan								Draft LHR	3 Hari	Draft LHR	
	Penandatanganan				Tidak				Draft LHR	1 Hari	LHR Final	
	Pendistribusian laporan			Ya					LHR	1 Hari	LHR	