



PEMERINTAH KABUPATEN HALMAHERA SELATAN
INSPEKTORAT

Nomor SOP: 700/28-SOP/Inspekt/H/2017

Tanggal: 12-02-2017

Tanggal Revisi

Tanggal Efektif

Disahkan oleh

Inspektur
Kab. Halmahera Selatan

SLAMAT, AK, CFA, CA
NIP. 19680825 199103 1 001

Nama SOP

Review Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Dasar Hukum

1. Peraturan Pemerintah Nomor 8 tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
2. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah
3. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 04 Tahun 2008 tentang Pedoman Pelaksanaan Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
4. Peraturan Bupati Halmahera Selatan Nomor 12 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Halmahera Selatan

Pengendalian

1. Tim Review terdiri dari Auditor dan APIP lingkup Inspektorat Kabupaten Halmahera Selatan
2. Kualifikasi Anggota Tim Review adalah mampu memanfaatkan system Aplikasi SIMDA, menguasai ketentuan Perundang-undangan Tentang Sistem Akuntabilitas Pemerintah, keuangan dan aset daerah serta mampu mengoperasikan aplikasi computer khususnya microsoft excel;
3. Program Kerja Review disusun memuat tujuan, sasaran langkah kerja dan jadwal pelaksanaan review;
4. pelaksanaan review didokumentasikan dalam bentuk KKR yang disusun oleh anggota tim dan direview oleh ketua tim;
5. Simpulan hasil review dituangkan dalam CHR yang disampaikan untuk mendapat tanggapan dari pejabat terkait;
6. Konsep Hasil Review diekspose.

Identifikasi Risiko

1. Kurangnya kompetensi tim Review;
2. Keterlambatan dalam memulai proses review;
3. Tidak lengkapnya data-tata yang diperlukan;
4. Pelaksanaan review tidak didokumentasikan;
5. Simpulan hasil review kurang / tidak dikomunikasikan dengan baik;
6. Obrik kurang memahami temuan review;
7. Rekomendasi hasil review tidak dapat dilaksanakan.

Pencatatan dan Pendataan :

Urain Prosedur		Pelaksanaan				Mutu Baku			Ket
		Inspektur	Pengendali Teknis	Tim review	Subbag Evalap	Kelengkapan	Waktu	Output	
1	Penyusunan Program Kerja Review					Bahan-bahan review	1 hari	Konsep PKR	
2	Pembahasan dan Program Kerja Review					Konsep PKR	1 hari	Konsep PKR terkoreksi	
3	Persetujuan Program Kerja Review dan penugasan Review					Konsep PKR terkoreksi	1 hari	PKR; Surat Tugas	
4	Pelaksanaan Review					PKR; Surat Tugas	Sesuai Penugasan	KKR	
5	Supervisi Pelaksanaan Review					KKR	Sesuai Penugasan	Review KKR	
6	Penyusunan Konsep Laporan hasil Review (LHR) oleh Ketua Tim bersama Anggota Tim Review					KKR tanggapan KKR	15 hari	Konsep LHR	
7	Pembahasan dan Koreksi hasil review					Konsep LHR	2 hari	Konsep LHR terkoreksi	
8	Koreksi dan persetujuan serta Penandatanganan LHR					Konsep LHR terkoreksi	1 hari	LHR	
9	Penyampalan laporan Hasil Review					LHR		Tada Terima	
10	Pengarsipan Laporan Hasil Review					LHR Tanda Terima		Arsip	

Labuha, Januari 2018
Inspektur

Kab. Halmahera Selatan


SLAMAT, Ak, CFrA, CA

NIP. 19680825 199103 1 001