

LAMPIRAN  
PERATURAN WALIKOTA PASURUAN  
NOMOR 54 TAHUN 2017  
TENTANG  
PEDOMAN PENGAWASAN INTERN  
PEMERINTAH KOTA PASURUAN

PEDOMAN PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH KOTA PASURUAN

BAB I

PERENCANAAN PENGAWASAN

A. PENDAHULUAN

Setiap organisasi harus mempunyai tujuan baik jangka panjang, jangka menengah maupun jangka pendek untuk mencapai visi dan misi organisasi. Penetapan tujuan ini sangat penting, baik sebagai arahan jalannya organisasi maupun untuk mengukur keberhasilan organisasi. Oleh karena itu, diperlukan rancangan perencanaan pengawasan yang sistematis dan terstruktur agar proses pengawasan berjalan sesuai dengan apa yang dibutuhkan atau direncanakan.

B. PENETAPAN BESARAN RISIKO UNTUK SELURUH AUDITI DAN PETA PENGAWASAN

Penetapan besaran risiko masing-masing auditi dapat menjadi langkah awal dalam penyusunan perencanaan pengawasan. Semakin tinggi risiko yang ada pada auditi maka tingkat frekuensi diperiksa lebih sering dan lebih dalam dibandingkan dengan auditi yang berisiko lebih rendah. Untuk mempermudah pengukuran risiko, rentang angkanya lebih baik dibuat kecil, misalnya 1, 2, 3, dan 4 atau dalam kualitas adalah rendah, sedang, tinggi dan sangat tinggi. Pembuatannya minimal dilakukan dengan tahapan sebagai berikut.

1. Membuat peta pengawasan.
2. Menetapkan besaran risiko atas seluruh auditi.
3. Setiap auditi ditaksir besaran risikonya berdasarkan unsur risiko yang berkaitan. Unsur risiko tersebut antara lain:
  - a. Ukuran harta dan volume transaksi.
  - b. Kecukupan dan keefektifan pengendalian intern.
  - c. Berbagai perubahan organisasi, operasi, teknologi atau ekonomi.
  - d. Pertimbangan profesi manajemen.
  - e. Dukungan terhadap hasil pengawasan dan tindakan perbaikan yang dilakukan.
  - f. Periode dan hasil audit terdahulu.

Selain unsur risiko seperti di atas dapat juga digunakan pengukuran risiko dari unsur risiko bawaan atau melekat dan risiko pengendalian.

4. Besaran risiko auditi dirumuskan dengan meminta masukan dari auditi, dan jika auditi memiliki unit pengelola risiko maka unit tersebut dijadikan sebagai sumber masukan utama.



TABEL 1.2

RENCANA PENGAWASAN JANGKA MENENGAH 5 (LIMA) TAHUNAN  
(TAHUN 201xx s.d TAHUN 201xx)

NO.	OBJEK PENGAWASAN	RISIKO	JENIS PENGAWASAN	TAHUN/HARI				
				X1 (HP)	X2 (HP)	X3 (HP)	X4 (HP)	X5 (HP)
1	2	3	4	5				
1								
2								
dst								
Jumlah								

Inspektur Kota Pasuruan

(.....)

Petunjuk pengisian:

- a. Kolom 1 diisi dengan nomor urut.
- b. Kolom 2 diisi dengan nama objek pengawasan (nama instansi, kegiatan, program; kontrak, dll).
- c. Kolom 3 diisi dengan peringkat resiko yang telah diukur sebelumnya dari peta pengawasan.
- d. Kolom 4 diisi dengan jenis pengawasan yang akan dilakukan (audit kinerja, audit tujuan tertentu, reuiu, evaluasi, monitoring, dll).
- e. Kolom 5 diisi dengan jumlah hari pemeriksa pada tahun yang akan dilakukan pengawasan.

#### D. PENYUSUNAN PROGRAM KERJA PENGAWASAN TAHUNAN

Prosedur penyusunan program kerja pengawasan tahunan dilakukan sebagai berikut:

1. Penanggungjawab pengawasan (Inspektur) menyusun dan mengirimkan usulan rencana pengawasan berdasarkan rencana pengawasan lima tahunan kepada Sekretaris Daerah. Usulan rencana pengawasan tahunan tersebut dituangkan ke dalam Usulan Program Kerja Pengawasan Tahunan (UPKPT).
2. Penanggungjawab pengawasan (Inspektur) menyampaikan rencana pengawasan tahunan kepada Sekretaris Daerah untuk mendapat tanggapan dan saran.
3. Inspektur menyampaikan UPKPT kepada Walikota untuk disahkan.

Format Usulan Program Kerja Pengawasan Tahunan (UPKPT) dan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) ditunjukkan pada tabel berikut:

Tabel 1.3

**USULAN PROGRAM KERJA PENGAWASAN TAHUNAN  
TAHUN 20XX**

NO	OBJEK PENGAWASAN	JENIS PENGAWASAN	RMP	RPL	NAMA AUDITOR	JABATAN	BIAYA (Rp)	OUTPUT LHP	HARI PENGAWASAN
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
dst									
Jumlah									

Inspektur Kota Pasuruan

(.....)

Petunjuk pengisian:

- a. Kolom 1 diisi dengan nomor urut.
- b. Kolom 2 diisi dengan nama objek pengawasan (nama instansi, kegiatan, program; kontrak, dll).
- c. Kolom 3 diisi dengan jenis pengawasan yang akan dilakukan (audit kinerja, audit tujuan tertentu, rewiu, evaluasi, monitoring, dll).
- d. Kolom 4 diisi dengan pekan dimulai penugasan pengawasan.
- e. Kolom 5 diisi dengan pekan rencana penerbitan laporan hasil pengawasan.
- f. Kolom 6 diisi dengan nama-nama auditor mulai dari pengendali mutu, pengendali teknis, ketua tim, dan anggota.
- g. Kolom 7 diisi dengan jenjang jabatan dari masing-masing APIP.
- h. Kolom 8 diisi dengan jumlah biaya yang dibutuhkan untuk dilakukan pengawasan.
- i. Kolom 9 diisi dengan jumlah LHP yang diterbitkan.
- j. Kolom 10 diisi dengan kebutuhan hari pelaksanaan pengawasan.

#### E. PEMBENTUKAN TIM PENGAWAS

Dalam pelaksanaan tugas pengawasan dibentuk tim pengawas sesuai jenis, tujuan dan ruang lingkup pengawasan yang dikoordinasikan dan diatur serta ditetapkan melalui surat perintah Inspektur. Tim pengawas terdiri dari penanggung jawab, wakil penanggung jawab, pengendali teknis, ketua tim, dan anggota tim. Adapun tugas dan wewenang masing-masing personil tim sebagai berikut:

- a. Penanggungjawab (PJ)

Penanggung Jawab dijabat oleh Inspektur. Tugas dan wewenang Penanggung Jawab adalah:

- Menandatangani Surat Perintah Tugas sesuai program kerja pengawasan.
- Melaksanakan rewiu pelaksanaan program kerja pengawasan.
- Menandatangani Laporan Hasil Pengawasan.
- Mempertanggungjawabkan seluruh kegiatan pengawasan.

b. Koordinator (K)

Koordinator dijabat oleh Sekretaris. Tugas dan wewenang Koordinator adalah:

- Menyiapkan Surat Perintah Tugas berdasarkan program kerja pengawasan yang telah dibuat.
- Memfasilitasi pelaksanaan pengawasan.
- Menginventarisasi, mengolah hasil pengawasan dan tindak lanjut hasil pengawasan.
- Mengelola dokumen pengawasan.

c. Wakil Penanggung Jawab (WPJ)

Wakil Penanggung Jawab (WPJ) dijabat oleh Inspektur Pembantu. Dalam pelaksanaan tugas operasional pengawasan, WPJ bertanggung jawab atas ketepatan waktu penyelesaian hasil pengawasan dan memberikan keyakinan terhadap kualitas mutu hasil pengawasan (*quality assurance*). Tugas dan wewenang Wakil Penanggung Jawab adalah:

- Mengusulkan dan menyiapkan susunan Tim Pengawas.
- Menerima penugasan pengawasan dari Penanggung Jawab dalam bentuk surat perintah tugas.
- Membicarakan penugasan pengawasan dengan Tim mengenai kegiatan audit, evaluasi, reviu ataupun kegiatan pengawasan lainnya.
- Membuat perencanaan kegiatan pengawasan baik rencana kegiatan audit maupun kegiatan pengawasan lainnya.
- Menyelenggarakan konsultasi/diskusi dengan PJ, PT, KT dan AT. Konsultasi/diskusi dilaksanakan apabila ada permasalahan yang dijumpai di lapangan tidak dapat diselesaikan oleh Tim. Penyelesaian permasalahan mengacu pada ketentuan/peraturan perundangan yang berlaku. Konsultasi/diskusi yang dilaksanakan dibuat dokumentasinya diarsipkan dalam kertas kerja.
- Wajib menghadiri pertemuan *entry briefing* dan *exit briefieng* dengan pimpinan unit kerja yang diperiksa.
- Menetapkan revisi program pengawasan dan koreksi pelaksanaan, apabila keadaan di lapangan tidak memungkinkan pelaksanaan program pengawasan yang ada.
- Melakukan supervisi atas pelaksanaan penugasan.
- Melakukan evaluasi atas realisasi pelaksanaan dengan program pengawasannya.
- Melakukan reviu terhadap konsep Naskah Hasil Pemeriksaan (NHP), Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) dan bertanggung jawab terhadap kualitas dan mutu hasil laporan pengawasan serta memparaf konsep NHP final dan LHP sebelum diajukan ke PJ.
- Melakukan evaluasi ketepatan waktu penyelesaian penugasan.

d. Pengendali Teknis (PT)

Pengendali Teknis dijabat oleh Auditor Madya/Pengawas Pemerintah Madya atau Auditor Muda/Pengawas Pemerintah Muda yang mendapat tugas limpah ke atas. Untuk menjabat Pengendali Teknis harus memiliki sertifikat

peran pengendali teknis (Auditor Madya/ Pengawas Pemerintah Madya) atau setidaknya telah mengikuti diklat penjenjangan Auditor Madya. Dalam pelaksanaan tugas operasional pengawasan bertanggung jawab terhadap teknis dan mengendalikan pelaksanaan kegiatan pengawasan. Tugas dan wewenang Pengendali Teknis adalah:

- Membantu WPJ mempersiapkan susunan Tim Pengawas.
- Membagi tugas sesuai dengan jabatan dan kompetensi.
- Menerima penugasan pengawasan dari Penanggung Jawab dalam bentuk surat perintah tugas.
- Menerima penugasan pengawasan dari PJ dan membicarakan penugasan pengawasan.
- Membantu WPJ membuat program waktu penugasan.
- Membantu WPJ membuat anggaran pengawasan.
- Membantu WPJ membuat rencana pengawasan.
- Membantu WPJ mengkomunikasikan program pengawasan pada KT dan AT.
- Membantu WPJ menyelenggarakan konsultasi/diskusi dengan PJ, KT dan AT serta pihak lain yang terkait.
- Mengajukan usulan revisi program pengawasan karena kendala di lapangan dan melakukan koreksi atas pelaksanaannya.
- Melakukan supervisi atas pelaksanaan penugasan.
- Melakukan reviu atas realisasi pelaksanaan penugasan dengan program pengawasan yang dilakukan KT dan AT.
- Melakukan reviu atas kertas kerja pengawasan.
- Melakukan reviu atas konsep NHP dan LHP serta memparaf konsep NHP final dan LHP.
- Melakukan evaluasi bersama WPJ tentang ketepatan waktu penyelesaian penugasan.

e. Ketua Tim (KT)

Ketua Tim dijabat oleh Auditor Muda atau Auditor Madya/Pertama yang mendapat tugas limpah ke bawah/ke atas. Untuk menjabat Ketua Tim harus memiliki sertifikat peran ketua tim atau setidaknya telah mengikuti diklat penjenjangan Auditor Muda. Sedangkan Ketua Tim dari Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintah di Daerah (P2UPD) dijabat oleh Pengawas Pemerintah Muda atau Pengawas Pemerintah Madya/Pertama yang mendapat tugas limpah ke bawah/ke atas. Dalam pelaksanaan tugas operasional pengawasan bertanggung jawab terhadap teknis dan mengendalikan pelaksanaan kegiatan pengawasan. Tugas dan wewenang Ketua Tim adalah:

- Menerima penugasan pengawasan dari Penanggung Jawab dalam bentuk surat perintah tugas.
- Membantu PT menyiapkan bahan untuk penyusunan program pengawasan.
- Membantu PT membuat rencana teknis kegiatan pengawasan.
- Membantu PT mengkomunikasikan program pengawasan kepada AT.
- Memberikan penugasan harian kepada AT.
- Melakukan reviu pelaksanaan kegiatan AT.
- Membantu WPJ/PT menyelenggarakan konsultasi/diskusi dengan PJ, AT dan pihak lain terkait.

- Melaksanakan kegiatan pengawasan sesuai program pengawasan.
- Melakukan reviu atas kertas kerja pengawasan AT.
- Menyusun kesimpulan hasil pengawasan.
- Menyusun konsep NHP final dan LHP.
- Melakukan evaluasi bersama WPJ dan PT tentang ketepatan waktu penyelesaian penugasan.

f. Anggota Tim (AT)

Anggota Tim dijabat oleh Auditor Pertama, Auditor Penyelia, Auditor Pelaksana Lanjutan, Auditor Pelaksana dan Pengawas Pemerintah Pertama. Persyaratan untuk menduduki jabatan Anggota Tim ini setidaknya pernah mengikuti diklat pembentukan auditor ahli maupun P2UPD dan jabatan fungsional pengawasan lainnya kecuali dalam kondisi tertentu dapat dilibatkan staf fungsional umum. Tugas dan wewenang Anggota Tim adalah:

- Menerima penugasan pengawasan dari Penanggung Jawab dalam bentuk surat tugas.
- Mempelajari program pengawasan dan langkah kerja pengawasan.
- Membicarakan dan menerima penugasan harian dari KT.
- Melaksanakan kegiatan pengawasan sesuai dengan program pengawasan dan anggaran waktu yang disediakan.
- Membuat kesimpulan hasil pengawasan.
- Membantu menyusun konsep Naskah Hasil Pengawasan dan Laporan Hasil Pengawasan.

Sebelum melaksanakan tugas pengawasan diharapkan kepada Tim (WPJ, PT, KT dan AT) terlebih dahulu melakukan pembahasan intern terhadap unit kerja yang menjadi sasaran/objek pengawasan. Kemudian, melaksanakan *survey* pendahuluan (bisa dilaksanakan/tidak dilaksanakan, tergantung adanya ketersediaan anggaran dan waktu). Pelaksanaan *survey* pendahuluan ini dalam bentuk pengumpulan dan penelaahan informasi umum mengenai objek yang diperiksa, yaitu:

1. Menghimpun data dan informasi yang berkaitan dengan objek yang diperiksa, antara lain:
  - a) Peraturan perundang-undangan yang terkait dengan materi pemeriksaan.
  - b) Data umum objek yang diperiksa.
  - c) Laporan pelaksanaan program/kegiatan dari objek yang akan diperiksa.
  - d) LHP Aparat Pengawas sebelumnya.
  - e) Sumber informasi lain yang dapat memberi kejelasan mengenai pelaksanaan program/kegiatan objek yang akan diperiksa.
2. Menelaah data dan informasi yang dikumpulkan untuk bahan pemeriksaan.

## BAB II PELAKSANAAN AUDIT

### A. PENYUSUNAN RENCANA DAN PROGRAM KERJA AUDIT

Penyusunan rencana dan program kerja audit pada tim audit adalah proses perencanaan yang dilakukan oleh tim audit sebelum melaksanakan tugas audit. Berdasarkan rencana audit, tim audit menyusun program kerja audit. Penyusunan rencana dan program kerja audit pada tingkat tim audit ini harus dibuat untuk setiap penugasan yang diberikan. Pada dasarnya PKA merupakan:

1. Rencana yang sistematis pada setiap tahap kegiatan.
2. Landasan pemberian tugas dari Penanggung Jawab kepada Tim Pemeriksa.
3. Alat pembanding antara pelaksanaan kegiatan audit dengan rencana yang telah ditetapkan bagi pemeriksa.
4. Alat kendali/batasan bagi pemeriksa dalam melakukan pemeriksaan.

Penyusunan PKA meliputi kegiatan sebagai berikut:

1. Penentuan jadwal dan waktu pemeriksaan.
2. Penentuan objek, sasaran, tujuan dan ruang lingkup pemeriksaan.
3. Penentuan personil yang akan bertanggung jawab melakukan pemeriksaan sehingga akan diketahui sejauh mana personil bisa melaksanakan tugasnya.
4. Menyusun langkah pemeriksaan. Dalam menyusun langkah kerja, harus diperinci lagi sedetail mungkin sehingga personil yang akan melaksanakan tugas akan lebih paham apa yang akan dilakukan sesuai langkah kerja yang telah disusun tersebut.
5. Pada saat merencanakan pekerjaan audit kinerja, auditor harus mempertimbangkan berbagai hal, termasuk sistem pengendalian intern dan ketidakpatuhan auditi terhadap peraturan perundang-undangan, kecurangan dan ketidakpatutan (*abuse*).
6. Dalam setiap penugasan audit investigatif, auditor harus menyusun rencana audit. Rencana audit tersebut harus dievaluasi dan, bila perlu, disempurnakan selama proses audit investigatif berlangsung sesuai dengan perkembangan hasil audit investigatif di lapangan.

Dalam menyusun rencana dan program kerja audit pada tingkat tim audit, tim audit harus melakukan kegiatan penetapan sasaran, ruang lingkup, metodologi dan alokasi sumber daya dengan mempertimbangkan:

1. Laporan hasil audit sebelumnya, tindak lanjut atas rekomendasi yang material berkaitan dengan sasaran audit.
2. Sasaran audit dan pengujian yang diperlukan.
3. Kriteria yang digunakan untuk mengevaluasi organisasi, program, aktivitas dan fungsi.
4. Sistem pengendalian intern termasuk aspek lingkungan.
5. Kemungkinan pelanggaran terhadap peraturan yang berlaku.
6. Pemahaman hak dan kewajiban, hubungan timbal balik dan manfaat audit bagi kedua pihak.
7. Pendekatan audit yang efisien dan efektif.
8. Bentuk dan isi laporan hasil audit.

Prosedur pengendalian mutu atas penyusunan rencana dan program kerja audit pada tingkat tim audit adalah:

1. Berdasarkan pada Program Kerja Pengawasan Tahunan, Inspektur kemudian menunjuk tim audit yang akan melaksanakan fungsi audit. Tim tersebut terdiri dari Wakil Penanggung Jawab, Pengendali Teknis, Ketua Tim dan Anggota Tim. Ketua Tim ditugaskan untuk melengkapi Kartu Penugasan sebanyak rangkap 2 (dua), satu dimasukkan dalam *folder* Kertas Kerja Audit (KKA) dan satu fotokopi disampaikan kepada Pengendali Teknis.
2. Ketua tim yang sudah ditunjuk selanjutnya mengusulkan alokasi waktu dalam hal ini adalah Hari Produktif (HP) pemeriksaan yang disediakan kepada setiap jenis pekerjaan (kegiatan) dalam proses audit tersebut. Sebagai pengendaliannya Ketua Tim harus melengkapi Formulir Anggaran Waktu Pemeriksaan.
3. Pengendali teknis harus memberikan persetujuan atas alokasi anggaran waktu tersebut dengan membubuhkan tanda tangan dalam formulir tersebut. Formulir ini disimpan dalam *folder* KKA agar dapat dipakai sebagai acuan dari pelaksanaan kegiatan audit.
4. Ketua tim dibantu oleh anggota tim kemudian melakukan analisis atas data auditi. Selanjutnya akan ditetapkan sasaran, ruang lingkup, dan metodologi yang akan dipakai. Tim juga akan melakukan analisis terhadap pengendalian intern auditi dan kepatuhan auditi terhadap peraturan perundangan serta kemungkinan kecurangan yang dilakukan oleh auditi.
5. Dari hasil analisis tersebut maka ketua tim bersama dengan anggota tim akan menyusun rencana audit dalam bentuk Program Kerja Audit (PKA) yang menjabarkan secara rinci tentang langkah-langkah yang akan ditempuh sehubungan dengan pelaksanaan audit. Program Kerja Audit (PKA) ini kemudian akan disahkan oleh Pengendali Teknis dan diketahui oleh Inspektur;
6. Setelah diperoleh PKA maka Pengendali Teknis sekaligus akan mengisi Formulir *Check List*, sebagai pengendalian atas pelaksanaan pekerjaan perencanaan audit pada tingkat tim audit ini.

Formulir Kartu Penugasan, Formulir Anggaran Waktu Pemeriksaan, PKA dan Formulir *Check List* Perencanaan Penugasan Audit dapat pada Tabel berikut:

KARTU PENUGASAN			
Nomor : .....			
1.	a. Nama Objek	:	.....
	b. Alamat & Nomor Telp	:	.....
2.	Rencana Audit Nomor	:	.....
3.	a. Program Kerja Audit	:	.....
	b. Sasaran Audit	:	Audit Keuangan/Audit Kinerja/Audit Dengan Tujuan Tertentu
4.	Laporan dikirimkan kepada	:	.....
5.	a. Inspektur	:	.....
	b. Wakil Penanggung Jawab	:	.....
	c. Pengendali Teknis	:	.....
	d. Anggota Tim	:	1) ..... 2) ..... 3) .....
6.	Penugasan dilaksanakan dengan Surat Tugas		
	a. Nomor	:	.....
	b. Tanggal	:	.....
	c. Tanggal Mulai	:	.....
	d. Rencana Tanggal Selesai	:	.....
	e. Realisasi Tanggal Selesai	:	.....
7.	Anggaran Hari Produktif (HP) Tim Audit Dilaksanakan Oleh:		<u>Anggaran Waktu</u> <u>Realisasi Waktu</u>
	Pengendali Teknis		HP                      HP
	Ketua Tim		HP                      HP
	Anggota Tim		HP                      HP
	Jumlah		HP                      HP
8.	a. Rencana Mulai Kegiatan	:	.....
	bulan	:	.....
	b. Realisasi Mulai Kegiatan	:	.....
	bulan	:	.....
9.	a. Konsep Laporan	:	.....
	Direncanakan Paling lambat	:	.....
	b. Realisasi Konsep Laporan	:	.....
	Selesai	:	.....
			Pasuruan, .....
	Ketua Tim		Mengetahui Pengendali Teknis
	(.....)		(.....)

**PETUNJUK PENGISIAN:**

- a. Kolom nomor diisi dengan nomor urut kartu penugasan.
- b. Kolom nama auditi diisi dengan nama auditi yang akan diaudit.
- c. Kolom nomor file permanen diisi dengan nomor urut file permanen auditi.
- d. Kolom nomor rencana audit diisi dengan nomor rencana audit tersebut.

- e. Kolom audit terakhir diisi dengan tahun terakhir dilakukannya audit.  
 f. Kolom alamat dan nomor telepon diisi dengan alamat dan nomor telepon auditi.  
 g. Kolom tingkat risiko diisi dengan hasil perhitungan risiko auditi tersebut.  
 h. Kolom nama ketua tim dan anggota tim diisi dengan nama ketua dan anggota yang bertugas.  
 i. Kolom nomor surat tugas diisi dengan nomor surat tugas audit tersebut.  
 j. Kolom tanggal mulai dan selesainya audit cukup jelas.  
 k. Kolom anggaran waktu yang diusulkan diisi dengan jumlah Hari Produktif (HP) yang diusulkan.  
 l. Kolom realisasi waktu yang diisi dengan jumlah HP yang direalisasikan.  
 m. Kolom catatan penting diisi dengan catatan yang diberikan oleh pengendali teknis atau pengendali mutu yang bersangkutan.  
 n. Kolom tanggal diisi dengan tempat dan tanggal penulisan kartu penugasan  
 o. Kolom tanda tangan ketua tim dan pengendali teknis cukup jelas.

ANGGARAN WAKTU PEMERIKSAAN (HP Produktif)					
Nama Kegiatan :					
Objek Kegiatan :					
Nomor Kartu Penugasan :					
PERSIAPAN KEGIATAN Tgl .....	PELAKSANAAN KEGIATAN dari Tgl ..... s/d .....	PENYELESAIAN KEGIATAN dari Tgl ..... s/d .....			
		Dalnis (HP)	KT (HP)	AT (HP)	Jumlah (HP)
I. PERSIAPAN KEGIATAN - Survey Pendahuluan					
	Sub Jumlah	0	0	0	0
II. PELAKSANAAN KEGIATAN - Pengumpulan data - Melakukan analisis data - Simpulan					
	Sub Jumlah	0	0	0	0
III. PENYELESAIAN KEGIATAN - Penyusunan ..... laporan					
	Sub Jumlah	0	0	0	0
	JUMLAH HP YANG DIANGGARKAN	0	0	0	0
Disetujui oleh, Pengendali Teknis  (.....)		Pasuruan, ..... Disusun oleh, Ketua Tim  (.....)			

## PETUNJUK PENGISIAN:

- Kolom nama auditi diisi dengan nama auditi yang diperiksa.
- Kolom disusun oleh diisi dengan nama penyusun alokasi anggaran waktu audit (HP=Hari Produktif).
- Kolom sasaran audit diisi dengan sasaran audit yang telah ditetapkan.
- Kolom disetujui diisi dengan persetujuan yang diberikan oleh pengendali teknis/pengendali mutu.

Inspektorat Kota Pasuruan Jl. Wahidin Sudirohusodo No. 46 Pasuruan		No. PKA : .....		
<b>PROGRAM KERJA AUDIT</b>				
Objek : .....				
Pemeriksaan : .....				
Tahun Anggaran : .....				
Sasaran				
No.	Tujuan Audit	Prosedur/Ukuran Sampel/Metode/ Pemilihan Metode dan Waktu	Nama Auditor	No. KKA
1				
2				
3				
4				
dst.				
Pasuruan, ..... Direviu oleh, Pengendali Teknis  (.....)		Pasuruan, ..... Disusun oleh, Ketua Tim  (.....)		
Pasuruan, ..... Disetujui oleh, Inspektur Kota Pasuruan  (.....)				

## PETUNJUK PENGISIAN:

- Kolom Obyek Pemeriksaan diisi unit organisasi, program, kegiatan yang diaudit.
- Kolom tahun diisi dengan tahun anggaran yang diaudit tersebut .
- Kolom sasaran diisi dengan sasaran audit (contoh: audit kinerja) .
- Kolom dikerjakan oleh diisi dengan nama penyusun program audit tersebut.
- Kolom 1 diisi dengan nomor urut.
- Kolom 2 diisi dengan tujuan audit yang hendak dicapai.
- Kolom 3 diisi dengan prosedur, ukuran sampel, metode dan waktu yang akan dipakai .
- Kolom 4 diisi dengan nama auditor yang bertugas.
- Kolom 5 diisi dengan nomor KKA sebagai pengendali arsip.

<i>CHECK LIST</i> PERENCANAAN PENUGASAN PEMERIKSAAN		
No.	Jenis Pekerjaan Yang Harus Dilakukan	Sudah/Belum
1.	Sudahkah kartu penugasan dibuat	
2.	Sudahkah dikembangkan Tujuan Audit, Lingkup Pekerjaan, Penaksiran Risiko Segmen Kegiatan	
3.	Apakah sudah diperoleh:	
	• Misi, tujuan dan rencana pelaksanaan	
	• Informasi organisasi	
	• KKA terakhir	
	• File permanen	
	• Anggaran	
	• Literatur teknis	
4.	Adakah perubahan nama auditor dari rencana semula	
5.	Jika ada perubahan apakah sudah Memo persetujuan dibuat dan sudah dilampirkan ke Kartu Penugasan di Pengendali Mutu	
6.	Apakah rapat koordinasi ( <i>entry meeting</i> ) sudah dilaksanakan	
7.	Apakah Berita Acara <i>Entry Meeting</i> sudah dibuat dan didistribusikan	
8.	Apakah persiapan Survei Pendahuluan sudah dibuat	
9.	Apakah Survei Pendahuluan telah dilaksanakan	
10.	Apakah Ikhtisar Hasil Survei Pendahuluan telah dibuat	
11.	Apakah Program Kerja Audit (PKA) sudah disusun	
12.	Apakah PKA telah mengacu pada program baku dan hasil pengumpulan informasi	
13.	Apakah PKA telah mendapat persetujuan Pengendali Teknis	
14.	Apakah tahapan pekerjaan telah sesuai dengan anggaran waktunya:	
	• Penetapan tujuan, lingkup pekerjaan dan penaksiran risiko	
	• Pengumpulan informasi awal	
	• Penetapan Tim Audit	
	• <i>Entry Meeting</i>	
	• Survei Pendahuluan	
	• Penyusunan PKA	
15.	Apakah Kertas Kerja Audit (KKA) Perencanaan telah selesai dikerjakan	
Diketahui, Inspektur Kota Pasuruan  (.....)		Dibuat oleh, Pengendali Teknis  (.....)

## B. PENGENDALIAN MUTU ATAS KOORDINASI DENGAN AUDITI

Sebelum melaksanakan audit, Tim Audit perlu melakukan koordinasi dengan pihak auditi agar pelaksanaan audit tersebut dapat berjalan sebagaimana mestinya. Prosedur untuk melakukan koordinasi dengan auditi tentang rencana audit adalah:

1. Setelah selesai merencanakan audit pada tingkat tim maka Ketua Tim merencanakan koordinasi dengan auditi. Dalam pembicaraan dengan pihak auditi akan dikoordinasikan berbagai hal yang berhubungan dengan audit yang akan dilakukan. Tim audit juga akan mengumpulkan informasi yang berhubungan dengan auditi, yang belum dimiliki oleh Tim Audit.
2. Pokok permasalahan yang dibahas dalam koordinasi tersebut antara lain tujuan dan lingkup kerja audit yang direncanakan, waktu pelaksanaan audit, auditor yang akan ditugaskan, metode, batasan waktu dan tanggung jawab, permasalahan auditi serta prosedur pelaporan dan proses pengawasan tindak lanjut.
3. Dalam koordinasi tersebut harus ada kesepakatan tertulis yang kemudian disajikan dalam sebuah Berita Acara *Entry Meeting* antara tim audit dengan auditi. Berita acara tersebut seharusnya berisi berbagai informasi yang penting dalam audit tersebut.

Berita Acara ini kemudian didokumentasikan dalam KKA sebagai panduan selama proses audit berjalan. Format Berita Acara *Entry Meeting* dimaksud dapat dilihat pada formulir berikut:

BERITA ACARA <i>ENTRY MEETING</i>	
Berdasarkan hasil rapat koordinasi antara tim audit dengan (nama auditi), maka pada:	
Hari	: .....
Tanggal	: .....
Waktu	: .....
Tempat	: .....
Dihadiri oleh:	
Tim Auditi :	Tim Auditor :
1. ....	1. ....
2. ....	2. ....
3. ....	3. ....
Dst	dst
Diperoleh kesepakatan sebagai berikut :	
1. Tujuan audit:	
• .....	
Prosedur audit yang akan dilaksanakan sebagai berikut:	
• .....	
Ruang Lingkup Audit	
• .....	
2. Waktu pelaksanaan audit	
• Survei pendahuluan :.....	
• Pelaksanaan audit :.....	
• Penyelesaian laporan :.....	

3. Tim audit yang akan ditugaskan:	
• Penanggung jawab	:.....
• Wakil Penanggungjawab	:.....
• Pengendali Teknis	:.....
• Ketua Tim	:.....
• Anggota Tim	:.....
4. Dalam pelaksanaan survei dan audit, yang akan menjadi kontak person adalah ....., telepon ..... Survei pendahuluan akan dilakukan oleh tim auditor seperti audit biasa, namun tidak mendalam dan tidak rinci. Pelaksanaan audit akan dilakukan terhadap area yang telah difokuskan berdasarkan hasil survei pendahuluan.	
5. ....	
6. Prosedur pelaporan dan tindak lanjut akan mengacu pada standar audit APIP dan tindakan koreksi terhadap rekomendasi temuan audit paling lambat akan dilakukan dalam waktu 60 hari setelah tanggal kesepakatan yang ditetapkan.	
7. Seluruh biaya yang terjadi selama audit ditanggung oleh Inspektorat Kota Pasuruan.	
(Perwakilan Auditi)	Pasuruan, .....
(.....)	(Perwakilan Auditor)
NIP.....	(.....)
	NIP.....

Setelah melaksanakan prosedur-prosedur audit, Tim Audit perlu melakukan koordinasi dengan pihak auditi agar hasil-hasil audit dapat disepakati dan rekomendasi hasil audit dapat ditindaklanjuti tepat waktu oleh auditi.

Prosedur untuk melakukan koordinasi dengan auditi tentang hasil audit adalah:

1. Setelah selesai melaksanakan audit maka Ketua Tim merencanakan koordinasi dengan auditi. Sebelum menuangkan temuan dalam Daftar temuan, Tim Audit perlu melakukan konfirmasi kepada auditi mengenai temuan dan kesanggupan auditi untuk menindaklanjuti rekomendasi.
2. Dalam pembicaraan dengan pihak auditi akan dikoordinasikan berbagai hal yang berhubungan dengan audit yang telah dilakukan dan hasil-hasilnya. Tim audit juga akan memberikan informasi yang berhubungan dengan kondisi auditi baik hal-hal yang negatif maupun hal-hal yang positif, rekomendasi yang diberikan dan kewajiban auditi untuk menindaklanjuti rekomendasi.
3. Dalam koordinasi tersebut harus ada kesepakatan tertulis yang kemudian disajikan dalam sebuah Berita Acara *Exit Meeting* antara tim audit dengan auditi.

Format Berita Acara *Exit Meeting* dimaksud dapat dilihat pada formulir berikut.

BERITA ACARA EXIT MEETING	
Berdasarkan konfirmasi hasil audit antara tim audit dengan (nama auditi), maka pada:	
Hari	: .....
Tanggal	: .....
Waktu	: .....
Tempat	: .....
Dihadiri oleh:	
Tim Auditi :	Tim Auditor :
1. ....	1. ....
2. ....	2. ....
3. ....	3. ....
Dst	Dst
Diperoleh kesepakatan sebagai berikut :	
1. Berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kota Pasuruan Nomor ..... Tanggal ..... diperoleh hasil audit sebagaimana terlampir dalam Daftar Temuan menjadi satu bagian dengan Berita Acara ini.	
2. Sebagai langkah perbaikan, maka auditi akan menyerahkan bukti tindak lanjut atas rekomendasi hasil audit sebagai berikut:	
c. (contoh: bukti setoran ke Kas Daerah sejumlah Rp.xxx)	
d. (contoh: surat instruksi PA kepada PPTK)	
e. ....	
f. dst.	
Bukti tindak lanjut diserahkan diserahkan kepada Inspektur selambat-lambatnya 30 hari sejak auditi menerima Laporan Hasil Audit.	
3. ....	
(Perwakilan Auditi)	Pasuruan, ..... (Perwakilan Auditor)
(.....) NIP.....	(.....) NIP.....
Mengetahui Inspektur Kota Pasuruan (jika ada)	
(.....) NIP.....	

**Petunjuk Pengisian:**

- a. Kolom auditi diisi dengan nama auditi yang diaudit.
- b. Kolom hari, tanggal, waktu, dan tempat diisi sesuai dengan saat dilakukan rapat kesepakatan.
- c. Kolom tim auditi diisi dengan nama tim yang membuat kesepakatan.
- d. Kolom tim auditor diisi dengan nama auditor yang bertugas.
- e. Nomor 1, diisi dengan nomor Surat Tugas.
- f. Nomor 2, diisi dengan rencana tindak lanjut yang disepakati.
- g. Nomor 3, diisi untuk hal lain yang perlu diungkapkan lagi.

- h. Kolom tempat dan waktu diisi sesuai dengan tempat dan waktu dibuat kesepakatan.
- i. Kolom tanda tangan diisi dengan tanda tangan perwakilan auditi dan auditor dan Inspektur (jika ada) sebagai pihak yang mengetahui.

## C. PEDOMAN PENGENDALIAN MUTU SUPERVISI AUDIT

### 1. PENDAHULUAN

- a. Pengawasan atau supervisi dilaksanakan dalam rangka membantu penyusunan rencana audit agar efisien dan efektif sehingga dapat melakukan koreksi apabila terjadi penyimpangan atau terdapat perubahan kondisi dan dalam rangka memberikan arahan audit yang lebih tepat dan lebih baik. Supervisi ini wajib dilaksanakan pada seluruh rangkaian tahapan audit yang dilakukan secara berjenjang, yaitu ketua tim melaksanakan supervisi terhadap anggota timnya, pengendali teknis melakukan supervisi atas tim audit yang ada di bawahnya dan pengendali mutu melaksanakan supervisi atas seluruh proses audit yang dilaksanakan.
- b. Pedoman pengendalian mutu supervisi audit ini dimaksudkan untuk memberikan pedoman bagi Inspektorat Kota Pasuruan dalam memberikan jaminan terselenggaranya suatu supervisi yang bermutu tinggi, sesuai dengan tugas, kewenangan dan tanggungjawabnya masing-masing serta terdokumentasi dengan lengkap, rapi, jelas dan bermanfaat bagi suatu kesimpulan hasil audit dan keperluan lainnya.
- c. Pedoman ini bertujuan untuk mewujudkan pelaksanaan kerja audit yang disertai dengan supervisi yang cukup dan memadai sehingga tercapai suatu audit yang bermutu tinggi.

### 2. PENGENDALIAN SUPERVISI OLEH KETUA TIM

- a. Ketua tim selain bertugas sebagai pemimpin tim dalam pelaksanaan tugas audit di lapangan juga mempunyai tugas untuk mengawasi anggota timnya.
- b. Pengawasan yang dilaksanakan oleh ketua tim terhadap anggota tim berlangsung pada setiap kesempatan selama kerja audit berlangsung maupun secara tidak langsung yaitu melalui reviu Kertas Kerja Audit (KKA) yang dibuat oleh anggota tim yang bersangkutan dan untuk KKA yang telah sesuai dengan tujuannya akan ditandai dengan paraf ketua tim di KKA yang bersangkutan sebagai tanda telah mendapat reviu dan disetujui KKA-nya.

### 3. PENGENDALIAN SUPERVISI OLEH PENGENDALI TEKNIS

- a. Pengendali teknis bertugas mengawasi tim audit yang berada di bawahnya. Pengendali teknis akan mendatangi secara berkala tim audit yang sedang berada di lapangan atau menerima pertanyaan dari ketua timnya secara lisan untuk menangani kerja audit yang memerlukan keputusan dari pengendali teknis.

- b. Pengendali teknis wajib melakukan kunjungan kepada tim audit, terutama pada saat dilakukan rapat penyelesaian audit di lapangan. Pengendali teknis melakukan reviu atas KKA yang dibuat oleh ketua tim. Dokumentasi kerja pengendali teknis dicatat dalam suatu lembar kerja yang disebut formulir Reviu Supervisi Pengendali Teknis.
- c. Formulir supervisi disediakan oleh ketua tim, diisi oleh pengendali teknis dan ketua tim, satu lembar disimpan sebagai Kertas Kerja Audit (KKA) dan satu lembar lagi menjadi arsip pengendali teknis yang bersangkutan.

LEMBAR REVIU SUPERVISI				
Nama Auditi : No. Surat Tugas : Periode Audit : Ketua Tim :				
No	Permasalahan/Komentar	Indeks KKA	Penyelesaian	Persetujuan
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	Dst			
<div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">Pengendali Teknis,</div> Tanda tangan :..... : Nama :..... : Tanggal :.....				

**PETUNJUK PENGISIAN:**

- a. Kolom nama auditi diisi dengan nama auditi yang diaudit.
- b. Kolom nomor surat tugas cukup jelas.
- c. Kolom periode audit diisi dengan periode dilakukannya audit tersebut.
- d. Kolom ketua tim diisi dengan nama ketua tim yang bertanggungjawab.
- e. Kolom 1 diisi dengan nomor urut.
- f. Kolom 2 diisi dengan permasalahan atau komentar.
- g. Kolom 3 diisi dengan nomor indek atau nomor kode KKA.
- h. Kolom 4 diisi penyelesaian yang dilakukan oleh ketua tim atau anggota tim atas permasalahan atau komentar dari pengendali teknis atau pengendali mutu.
- i. Kolom 5 diisi dengan paraf pengendali teknis atau pengendali mutu sebagai tanda persetujuan atas penyelesaian yang dilakukan oleh ketua tim dan anggota tim yang bersangkutan.

- j. Kolom tanda tangan diisi dengan tanda tangan dan nama pengendali teknis yang bertanggungjawab.
- k. Kolom tanggal diisi dengan tanggal dilakukannya proses revidu tersebut.

#### 4. PENGENDALIAN SUPERVISI OLEH PENGENDALI MUTU

- a. Pengendali mutu melaksanakan pengawasan terhadap semua tim audit dan pengendali teknis atas pelaksanaan audit melalui revidu atas formulir supervisi oleh pengendali teknis dan konsep laporan yang disampaikan, melakukan revidu langsung dengan pengendali teknis dan ketua tim dalam suatu rapat revidu, memberikan komentar atas kinerja audit dan mengisi formulir supervisi untuk kemudian mengomunikasikan hasil revidunya.
- b. Formulir supervisi untuk pengendali mutu sama seperti formulir supervisi pengendali teknis dan jika diperlukan disediakan oleh ketua tim.

### D. PEDOMAN PENGENDALIAN MUTU PELAKSANAAN AUDIT

#### 1. PENDAHULUAN

- a. Pelaksanaan audit merupakan tahapan terpenting dalam penugasan audit. Oleh karenanya pengendalian mutu atas pelaksanaan audit juga menjadi sangat penting. Kesesuaian dengan perencanaan audit, kesesuaian dengan program kerja audit dan kesesuaian dengan standar audit merupakan fokus utama dalam pengendalian mutu pelaksanaan audit sehingga menghasilkan audit yang bermutu tinggi.
- b. Peran ketua tim audit dalam pelaksanaan audit adalah mengoordinasikan tim audit dalam pencapaian tujuan audit, berkomunikasi dengan auditi tentang audit yang akan dilaksanakan, hambatan yang dijumpai, mencari solusi, mengembangkan temuan audit, mengomunikasikan kerja audit baik dengan pengendali teknis maupun bersama pengendali teknis dan pengendali mutu, mengomunikasikan temuan dan rekomendasi audit serta memperoleh kesepakatan atas rekomendasi yang diberikan, dan mendokumentasikan kerja audit dalam kertas kerja audit (KKA). Oleh karena itu, peran ketua tim sangat berpengaruh terhadap pelaksanaan audit yang akan menghasilkan audit yang bermutu tinggi.
- c. Standar audit menyebutkan bahwa bukti audit harus dikumpulkan dan dilakukan pengujian untuk menyimpulkan dan mendukung temuan hasil audit. Temuan hasil audit yang diperoleh harus dikembangkan secara memadai.
- d. Pedoman pengendalian mutu pelaksanaan audit dimaksudkan untuk dijadikan pedoman bagi Inspektorat Kota Pasuruan dalam memberikan jaminan bahwa pelaksanaan audit terselenggara dengan mutu tinggi, sesuai dengan rencana, program kerja audit dan standar audit serta terdokumentasi dengan lengkap, rapi, jelas dan bermanfaat bagi suatu kesimpulan hasil audit.
- e. Pedoman ini bertujuan agar pelaksanaan pengumpulan dan pengujian bukti untuk menyimpulkan dan mendukung temuan hasil audit sesuai dengan standar audit.

## 2. PEDOMAN PENGENDALIAN WAKTU AUDIT

- a. Waktu audit dihitung mulai saat masuk sampai dengan selesai pelaksanaan audit yang telah direncanakan dalam Program Kerja Pengawas Tahunan (PKPT). Ketepatan waktu mulai audit sering terkendala sehingga waktu mulai masuk menjadi lebih cepat atau mundur yang akhirnya akan merubah waktu selesainya audit.
- b. Ketepatan waktu audit ini harus secara ketat dilaksanakan, karena hal ini akan mengakibatkan terjadinya tumpang tindih audit. Oleh karenanya, apabila terdapat perubahan waktu dalam mulai atau selesainya audit, inspektur pembantu yang membawahi tim audit harus mengondisikan dan menyesuaikan dengan jadwal audit selanjutnya sehingga dapat meminimalkan audit yang tumpang tindih.
- c. Ketua tim harus mengendalikan waktu penyelesaian pelaksanaan audit untuk dirinya sendiri dan anggota timnya berdasarkan anggaran waktu dalam program kerja audit yang dipantau melalui laporan mingguan pelaksanaan tugas audit.
- d. Ketua tim dibantu oleh anggota tim melakukan pengumpulan dan pengujian bukti, melakukan analisis, evaluasi, konfirmasi dan prosedur audit lainnya.

## 3. PEDOMAN PENGENDALIAN KESESUAIAN DENGAN PROGRAM KERJA AUDIT

- a. Program Kerja Audit (PKA) yang digunakan adalah yang telah mendapat pengesahan, atau perubahannya jika ada. Daftar dalam PKA merupakan perintah prosedur audit sekaligus dasar untuk melakukan pengendalian atas kesesuaian kerja audit dengan program kerja audit. Kesesuaian antara KKA dengan PKA ditunjukkan dengan mencantumkan nomor/indeks KKA yang menjelaskan hal-hal yang diperintahkan dalam PKA (sebagaimana formulir PKA).
- b. Pemeriksaan dan pengesahan program audit harus diberikan sebelum audit dilaksanakan, yaitu dalam tahap perencanaan audit. Kolom realisasi dan referensi diisi secara bertahap setelah audit dilaksanakan

## 4. PEDOMAN PENGENDALIAN TEMUAN AUDIT

- a. Temuan audit adalah hasil yang diperoleh dari audit baik berupa temuan positif maupun temuan negatif. Pada setiap temuan harus dikembangkan melalui unsur-unsur dan rekomendasi yang diberikan, yaitu:
  - 1) Kondisi
  - 2) Kriteria
  - 3) Penyebab
  - 4) Akibat
- b. Temuan yang telah dikembangkan kemudian dibahas dan disetujui oleh pengendali teknis.
- c. Temuan yang telah disetujui pengendali teknis agar dikomunikasikan dengan pimpinan auditi sebelum atau pada saat penyelesaian audit di lapangan.
- d. Hasil dari pengomunikasian temuan tersebut didokumentasikan, diberi tanggal, ditandatangani oleh auditor dan auditi sebagai tanda

persetujuan atas kesepakatan dan ketidaksepakatan terhadap temuan dan rekomendasi yang diberikan.

- e. Pada dokumentasi kesepakatan harus berisi kesanggupan pelaksanaan tindak lanjut oleh auditi atas rekomendasi yang diberikan oleh auditor paling lama 30 (tiga puluh hari) hari setelah Surat Pengantar Masalah (SPM) dan Laporan Hasil Audit (LHA) diterima.

## 5. PEDOMAN PENGENDALIAN DOKUMEN HASIL AUDIT

- a. Dokumen hasil kerja audit yang biasa juga disebut KKA merupakan bukti audit dan catatan lainnya yang akan mendukung temuan dan kesimpulan auditor dari audit yang dilaksanakannya. Oleh karena itu anggota tim dan ketua tim serta pengendali teknis harus membuat KKA yang akan mendukung temuan dan kesimpulan hasil audit. KKA tersebut harus ditelaah secara berjenjang, yaitu ketua tim menelaah KKA yang dibuat oleh anggota tim, pengendali teknis menelaah KKA yang dibuat oleh ketua tim dan pengendali mutu menelaah KKA yang dibuat oleh pengendali teknis.
- b. Format KKA yang ditetapkan memperhatikan prinsip-prinsip sebagai berikut:

### Standar untuk substansi audit:

- 1) Berkaitan dengan tujuan audit.
- 2) Rincian yang singkat dan jelas.
- 3) Penyajian yang jelas.
- 4) Cermat dan teliti.
- 5) Tidak ada pos terbuka (*pending matter*), setelah audit selesai harus tidak ada lagi pos terbuka yang masih memerlukan penjelasan atau audit tambahan.

### Standar format:

- 1) Harus mempunyai judul.
- 2) Penataan format, seperti judul yang layak, spasi, dan ukuran yang memadai.
- 3) Rapi dan mudah dibaca.
- 4) Diindeks silang (dibuat indeks yang saling berhubungan).
- 5) Terdapat nama dan paraf pembuat dan pereviu KKA.

### KKA pokok harus memuat:

- (1) KKA perencanaan audit
  - a. KKA pengumpulan informasi;
  - b. KKA survei pendahuluan;
  - c. KKA evaluasi SPIP;
  - d. KKA program audit.
- (2) KKA pelaksanaan audit yang terdiri dari:
  - a. KKA pengujian pengendalian;
  - b. KKA pengujian substansi;
  - c. KKA pengembangan temuan;
  - d. KKA kesepakatan atau ketidaksepakatan temuan dan rekomendasi.
- (3) Konsep laporan hasil audit final.

- c. Format KKA dan Format Daftar Temuan dapat dilihat pada formulir berikut:

Formulir KKA

INSPEKTORAT KOTA PASURUAN			
Jl. Dr. Wahidin Sudirohusodo 46 Pasuruan			
Nama	: .....	No. KKA	: .....
Auditi	: .....	Ref. PKA No.	: .....
Sasaran	: .....	Disusun Oleh	: .....
Audit	: .....	Paraf & Tanggal	: .....
	: .....	Direviu Oleh	: .....
Periode	: .....	Paraf & Tanggal	: .....
Audit			
KERTAS KERJA AUDIT			



## 6. PEDOMAN PENGENDALIAN KESESUAIAN DENGAN STANDAR AUDIT

- a. Standar Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah berlaku ketentuan Peraturan Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia yang mengatur tentang Standar Audit Aparat Pengawas Inter Pemerintah yang harus diikuti dalam pelaksanaan audit, karena standar ini merupakan pedoman bagi auditor APIP agar pekerjaannya bermutu tinggi dan menghasilkan hasil yang relatif sama bagi setiap auditor yang menerapkannya.
- b. Pengendalian terhadap diikutinya standar audit dilakukan dengan mengisi *check list* Pelaksanaan Pengujian dan Evaluasi Audit. *Check list* tersebut dapat dilihat pada formulir berikut:

FORMULIR *CHECK LIST*  
PELAKSANAAN PENGUJIAN DAN EVALUASI AUDIT

<i>CHECK LIST</i> PELAKSANAAN PENGUJIAN DAN EVALUASI			
No	Uraian	Sudah/Belum	Keterangan
1	2	3	4
1.	Sudahkah penjelasan penugasan kepada anggota tim dilakukan		
2.	Sudahkah perencanaan audit dibuat		
3.	Sudahkah audit dilakukan sesuai dengan PKA		
4.	Sudahkah revidu terhadap hasil kerja anggota tim dilakukan		
5.	Sudahkah hasil revidu ditindaklanjuti oleh anggota tim		
6.	Sudahkah anggota tim membuat KKA dan disimpan pada tempat yang telah disiapkan sebelumnya		
7.	Sudahkah KKA direvidu oleh Pengendali Teknis: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revidu I Tanggal .....</li> <li>• Revidu II Tanggal .....</li> <li>• Revidu III Tanggal .....</li> <li>• Revidu IV Tanggal .....</li> </ul>		
8.	Sudahkah dibuat ringkasan arahan revidu dari Pengendali Teknis		
9.	Sudahkah hasil revidu Pengendali Teknis ditindak lanjuti oleh Tim		
10.	Sudahkah temuan hasil audit dan rekomendasi dikembangkan		
11.	Sudahkah komunikasi temuan dan rekomendasi dilakukan dengan manajemen auditi		
12.	Sudahkah rekomendasi disepakati		
13.	Adakah Pengendali Mutu melakukan revidu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revidu I Tanggal .....</li> <li>• Revidu II Tanggal .....</li> </ul>		
14.	Sudahkah ringkasan hasil revidu Pengendali Mutu dibuat		
15.	Sudahkah hasil revidu Pengendali Mutu ditindaklanjuti tim		
16.	Sudahkah dokumen hasil audit disusun		
17.	Sudahkah penelaahan kesesuaian KKA dan isinya dengan Standar Audit APIP dilakukan <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oleh Tim</li> </ul>		



- d. Standar audit yang terkait dengan pelaporan adalah sebagai berikut:
  - 1) Auditor harus membuat laporan hasil audit sesuai dengan penugasannya yang disusun dalam format yang sesuai segera setelah selesai melakukan auditnya.
  - 2) Laporan hasil audit harus dibuat secara tertulis dan segera, yaitu pada kesempatan pertama setelah berakhirnya pelaksanaan audit.
  - 3) Laporan hasil audit harus dibuat dalam bentuk dan isi yang dapat dimengerti oleh auditi dan pihak lain yang terkait.
  - 4) Laporan hasil audit harus tepat waktu, lengkap, akurat, objektif, meyakinkan, serta jelas, dan seringkasan mungkin.
  - 5) Laporan hasil audit diserahkan kepada pimpinan organisasi, auditi, dan pihak lain yang diberi wewenang untuk menerima laporan hasil audit sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- e. Pedoman pengendalian mutu pelaporan audit dimaksudkan untuk memberikan panduan bagi APIP dalam menjamin tersusunnya laporan hasil audit yang mudah dimengerti oleh pengguna, memenuhi unsur kualitas laporan dan didistribusikan kepada pihak yang berwenang sesuai peraturan perundang-undangan.
- f. Tujuan pengendalian mutu pelaporan audit adalah bahwa APIP dapat menghasilkan mutu laporan hasil audit yang memenuhi standar audit.

## 2. PENGENDALIAN ATAS PENYUSUNAN KONSEP LAPORAN

- a. Prosedur untuk pengendalian atas penyusunan konsep laporan hasil audit adalah sebagai berikut:
  - 1) Konsep LHA (bentuk BAB/Surat dan SPM) disusun oleh Ketua Tim berdasarkan hasil audit yang didokumentasikan dalam kertas kerja audit (KKA) dan temuan audit yang telah dikomunikasikan dengan auditi.
  - 2) Ketua tim menyiapkan formulir Pengendalian Penyusunan Laporan dan mengisi data awal, yaitu tentang auditi dan tim audit.
  - 3) Selain formulir Kendali Konsep Laporan, Ketua Tim dan Anggota Tim menyiapkan formulir Reviu Konsep Laporan, untuk Pengendali Teknis dan Pengendali Mutu.
  - 4) Konsep Laporan yang telah selesai disusun oleh Ketua Tim, beserta dengan formulir Pengendalian Penyusunan Laporan dan formulir Reviu Konsep Laporan, diserahkan oleh Ketua Tim kepada Pengendali Teknis untuk direviu.
  - 5) Jika Pengendali Teknis menemukan adanya permasalahan atau pertanyaan dalam Konsep Laporan, Pengendali Teknis menuliskan permasalahan atau pertanyaan tersebut dalam formulir Reviu Konsep Laporan. Permasalahan atau pertanyaan tersebut harus ditindaklanjuti oleh Ketua Tim dan menuliskan tindak lanjut tersebut dalam formulir Reviu Konsep Laporan.
  - 6) Apabila Pengendali Teknis telah merasa puas dengan konsep LHA, maka Konsep LHA beserta formulir Pengendalian Penyusunan Laporan dan formulir Reviu Konsep Laporan diserahkan kepada Pengendali Mutu.

- 7) Jika Pengendali Mutu menemukan adanya permasalahan atau pertanyaan dalam Konsep Laporan, Pengendali Mutu menuliskan permasalahan atau pertanyaan tersebut dalam formulir Reviu Konsep Laporan. Permasalahan atau pertanyaan tersebut harus ditindaklanjuti oleh Pengendali Teknis dan Ketua Tim dan menuliskan tindak lanjut tersebut dalam formulir Reviu Konsep Laporan.
  - 8) Apabila Pengendali Mutu telah merasa puas dengan konsep LHA, maka Konsep LHA beserta formulir Kendali Konsep Laporan diserahkan kepada tim untuk difinalisasi. Formulir Reviu Konsep Laporan diserahkan kepada tim audit untuk didokumentasikan dalam KKA.
  - 9) Finalisasi LHA dan SPM diselesaikan selambatnya-lambatnya 5 (lima) hari kerja setelah berakhirnya penugasan audit agar hasil audit dapat segera ditindaklanjuti dan hasil audit berhasil guna atau efektif.
- b. Formulir yang digunakan untuk pengendalian atas penyusunan konsep laporan hasil audit meliputi:
- 1) Formulir Pengendalian Penyusunan Laporan Hasil Audit.
  - 2) Formulir Reviu Konsep Laporan Hasil Audit.
    - a) Reviu oleh Pengendali Teknis.
    - b) Reviu oleh Pengendali Mutu.

### 3. PENGENDALIAN ATAS FINALISASI DAN DISTRIBUSI LAPORAN

- a. Prosedur untuk pengendalian atas finalisasi dan distribusi laporan adalah sebagai berikut:
- 1) Konsep LHA dan SPM yang telah disetujui oleh Pengendali Mutu kemudian difinalkan oleh tim audit.
  - 2) LHA Final dan SPM diserahkan oleh tim audit kepada Ketua Tim Audit untuk dikoreksi. Untuk memudahkan proses koreksi, Ketua Tim menggunakan formulir *check list* Penyelesaian Laporan.
  - 3) LHA Final dan SPM yang telah dikoreksi oleh Ketua Tim diserahkan kepada unit yang melaksanakan fungsi Tata Usaha untuk diperbanyak dan dijilid. Selain itu, unit yang melaksanakan fungsi Tata Usaha menyiapkan surat pengantar untuk distribusi LHA dan SPM.
  - 4) LHA Final termasuk SPM, formulir *check list* Finalisasi Laporan, diserahkan kepada Pengendali Teknis untuk direviu.
  - 5) LHA Final, SPM dan formulir *check list* Finalisasi Laporan yang telah direviu oleh Pengendali Teknis kemudian diserahkan kepada Pengendali Mutu. LHA Final kemudian ditandatangani oleh Ketua Tim, Pengendali Teknis dan Pengendali Mutu.
  - 6) LHA Final, SPM dan formulir *check list* Finalisasi Laporan kemudian diserahkan kepada Inspektur Jenderal. Kemudian Inspektur Jenderal menandatangani SPM.
  - 7) LHA Final beserta SPM yang telah ditandatangani kemudian didistribusikan kepada pihak yang diberi kewenangan, setidaknya kepada:

- a) Walikota
- b) Auditi
- c) Perwakilan BPK-RI setempat
- d) Arsip

- b. Formulir yang digunakan untuk pengendalian atas finalisasi dan pendistribusian laporan adalah formulir *check list* Penyelesaian Laporan Hasil *Audit*.

#### LHA Bentuk BAB

Sampul Depan (memuat Judul Laporan, Nomor Laporan, Nama auditi, Obyek audit, dan TA obyek audit, Nama Inspektorat Jenderal dan Tahun pemeriksaan)

#### Daftar Isi

Bagian Pertama : Ringkasan Hasil Audit

Bagian Kedua: Uraian Hasil Audit

#### BAB I Pendahuluan

##### 1. Informasi Umum Audit

*Terdiri dari: dasar melakukan audit; tujuan/sasaran, lingkup, metodologi audit; pernyataan bahwa audit dilaksanakan sesuai dengan standar audit; kriteria yang digunakan untuk mengevaluasi; pernyataan adanya keterbatasan dalam audit (jika ada).*

##### 2. Informasi Umum Mengenai Auditi:

- a. Organisasi dan manajemen
- b. Kegiatan auditi
- c. Target, realisasi, dan hambatan pencapaian target kegiatan dan keuangan
- d. Sistem Pengendalian Manajemen
- e. Informasi lainnya

#### BAB II Uraian Hasil Audit

- 1. Simpulan dan Temuan Hasil Audit
- 2. Hal-hal lain yang perlu diperhatikan

#### Paragraf Penutup

Mengetahui,  
Inspektur Kota Pasuruan

Pengendali Teknis

Ketua Tim *Audit*

*Ttd*  
(Nama)

*Ttd*  
(nama)

*Ttd*  
(nama)

#### Lampiran

## Bentuk Surat

## (KOP INSPEKTORAT KOTA PASURUAN)

Nomor	: .....	Pasuruan, .....20XX
Sifat	: Rahasia	Kepada Yth.
Perihal	: .....	Pimpinan Auditi
Lampiran	: .....	Di - .....
Dengan hormat,		
<i>Paragraf 1 – dasar melakukan audit; tujuan/sasaran, lingkup, metodologi audit, pernyataan bahwa audit dilaksanakan sesuai dengan standar audit, kriteria yang digunakan untuk mengevaluasi; pernyataan adanya keterbatasan dalam audit (jika ada).</i>		
<i>Paragraf 2 – hasil audit berupa kesimpulan, temuan audit, dan rekomendasi tanggapan dari pejabat auditi yang bertanggungjawab. Pelaporan informasi rahasia apabila ada.</i>		
<i>Paragraf 3 – Pernyataan kewajiban auditi untuk melakukan tindak lanjut dan rencana tindak lanjut</i>		
<i>Paragraf 4 – Penutup</i>		
<p>Hormat kami, INSPEKTUR KOTA PASURUAN</p> <p>(.....)</p>		
<p>Tembusan Disampaikan Kepada Yth:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Walikota Pasuruan</li> <li>BPK-RI Perwakilan Prov. Jatim</li> <li>Perwakilan BPKP Prov. Jatim (bila perlu)</li> <li>Inspektorat Jenderal ..... (bila perlu)</li> <li>Arsip</li> </ol>		

## Formulir Pengendalian Penyusunan Laporan

PENGENDALIAN PENYUSUNAN LAPORAN					
INFORMASI UMUM					
Nama Auditi	:	.....	Tanggal Kartu	.....	
Alamat	:	.....	Nomor PKA	.....	
Telepon	:	.....	Ketua Tim	.....	
Tujuan Audit	:	.....	Pengendali Teknis	.....	
Periode yg diaudit	:	.....	Pengendali Mutu	.....	
Nomor Kartu Penugasan	:	.....			
TAHAPAN PENYELESAIAN					
Uraian	Nama	Tanggal			
		I	II	III	IV
a.	Diserahkan oleh Ketua Tim kepada Pengendali Teknis				
b.	Diserahkan oleh Pengendali Teknis kepada Pengendali Mutu				
			Tanggal Mulai		Tanggal Selesai
c.	Dicopy dan dijilid				
d.	Diserahkan ke Pengendali Mutu				
e.	Diserahkan ke Pimpinan APIP				
f.	Didistribusikan kepada: 1) Walikota 2) Auditi 3) BPK 4) Lainnya.....(bila perlu) 5) Arsip				

## PETUNJUK PENGISIAN:

- Kolom informasi umum diisi dengan data yang berhubungan dengan audit
- Kolom 1 diisi dengan uraian tentang langkah pekerjaan yang ditempuh dalam pelaporan
- Kolom 2 diisi dengan nama personal yang bertanggungjawab
- Kolom 3 diisi dengan tanggal yang berhubungan dengan kegiatan tersebut

## Formulir Reviu Konsep Laporan Hasil Audit

REVIU KONSEP LAPORAN HASIL AUDIT Pengendali Teknis/Pengendali Mutu						
Nama Auditi : .....						
No. Kartu : .....						
Penugasan : .....						
No	Halaman LHA	Masalah yang dijumpai	No. KKA	Penyelesaian Masalah	Dilakukan Oleh	Keterangan
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
dst.						
Pengendali Teknis : .....						
Tanggal : .....						

## PETUNJUK PENGISIAN:

- Kolom nama auditi dan no kartu penugasan cukup jelas.
- Kolom 1 diisi dengan nomor urut.
- Kolom 2 diisi dengan halaman LHA.
- Kolom 3 diisi dengan uraian tentang masalah yang dijumpai.
- Kolom 4 diisi dengan nomor KKA.
- Kolom 5 diisi dengan penyelesaian terhadap masalah tersebut.
- Kolom 6 diisi dengan nama dari pe-reviu.
- Kolom 7 diisi dengan catatan yang diperlukan dalam proses pembuatan laporan.
- Kolom pengendalian teknis dan tanggal diisi dengan nama pengendali teknis dan tanggal pekerjaan.

## FORMULIR CHECK LIST PENYELESAIAN LAPORAN

CHECK LIST PENYELESAIAN LAPORAN			
No	Uraian	Sudah/belum	Keterangan
1	2	3	4
	SURAT PENGANTAR MASALAH (SPM)		
1.	SPM menyajikan <i>over view</i> ringkas atas auditi, tujuan audit, ruang lingkup, referensi atas kriteria audit, metodologi audit, dan simpulan hasil audit atas setiap tujuan audit		
	ISI LAPORAN		
2.	Kecukupan informasi latar belakang auditi		
3.	Tujuan audit dan kriteria yang berkaitan		
4.	Ruang lingkup audit sudah dinyatakan secara jelas		
5.	Jadual audit, metodologi, standar audit yang diacu. Jika ada standar yang tidak diikuti, penjelasan yang memadai telah dibuat		
6.	Hasil observasi yang mendalam yang berkaitan dengan tujuan dan kriteria audit telah diperoleh untuk mencatat simpulan audit		
7.	Setiap observasi berisi pernyataan kondisi, kriteria, penyebab, dampak dan rekomendasi		
8.	Bukti yang cukup dan persuasif telah dikumpulkan untuk mendukung setiap observasi		
9.	Temuan yang bisa dikuantifisir telah dihitung secara memadai		
10.	Rekomendasi yang diberikan telah mengikuti alur logis dari hasil observasi dan penyebab, jelas dan <i>cost-effective</i> , ditunjukkan kepada pihak yang berkompeten		
11.	Simpulan telah disajikan untuk setiap tujuan audit dan telah didukung dengan bukti yang persuasive		
12.	Lampiran-lampiran yang disajikan memang menambah nilai laporan		
	FORMAT LAPORAN		
13.	Daftar isi yang menggambarkan struktur laporan dan judul yang sama dengan judul pada halaman bodi		
14.	Judul dan huruf yang konsisten		
15.	Bagan dan gambar telah dirujuk secara memadai dalam bodi laporan		
16.	Struktur kalimat dan paragraf yang mudah dipahami		
17.	Singkatan-singkatan telah didefinisikan		
18.	Bahasa dan terminologi yang mudah dipahami		
19.	Tata bahasa dan penulisan kata yang tepat		
20.	Lampiran disajikan secara seragam dan dirujuk pada isi laporan		
21.	Secara keseluruhan, laporan sudah jelas dan tepat.		
	LAIN-LAIN		
22.	Penyusunan telah melalui proses reviu: <input type="checkbox"/> Pengendali Teknis <input type="checkbox"/> Pengendali Mutu		
23.	Distribusi laporan telah sesuai ketentuan		
Direviu oleh, Tgl ..... Diisi oleh, Tgl ..... Pengendali Teknis: Ketua Tim:			

### BAB III PELAKSANAAN REVIU

#### 1. PENDAHULUAN

Reviu merupakan salah satu bentuk pengawasan yang dilakukan untuk memastikan bahwa kegiatan telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan, standar, rencana, atau norma yang telah ditetapkan dengan melakukan penelaahan ulang bukti suatu kegiatan. APIP mempunyai kewenangan untuk melaksanakan reviu laporan keuangan dan reviu rencana kerja dan anggaran (RKA)

#### 2. REVIU LAPORAN KEUANGAN

##### a. Tujuan

- Membantu terlaksananya penyelenggaraan akuntansi dan penyajian LKPD; dan
- Memberikan keyakinan terbatas bahwa akuntansi telah diselenggarakan berdasarkan sistem akuntansi pemerintah daerah (SAPD) dan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan (SAP).

##### b. Sasaran Reviu

Sasaran reviu adalah Walikota memperoleh keyakinan bahwa akuntansi yang telah diselenggarakan berdasarkan SAPD dan LKPD telah disajikan sesuai dengan SAP.

##### c. Ruang Lingkup Reviu

Ruang lingkup reviu adalah penelaahan atas penyelenggaraan akuntansi dan penyajian LKPD, termasuk penelaahan atas catatan akuntansi dan dokumen sumber yang diperlukan.

Reviu dilaksanakan dengan kegiatan yang meliputi:

- a) penelusuran angka.
- b) permintaan keterangan.
- c) prosedur analitis.

##### d. Waktu Pelaksanaan reviu

Reviu dilaksanakan secara paralel dengan pelaksanaan anggaran dan penyusunan LKPD. Yang dimaksud dengan paralel adalah reviu dilakukan bersamaan atau sepanjang pelaksanaan anggaran dan penyusunan LKPD, serta tidak menunggu setelah LKPD tersebut selesai disusun.

##### e. Keyakinan Terbatas Hasil Reviu

Keyakinan terbatas yang dihasilkan dalam reviu meliputi keyakinan terbatas bahwa akuntansi telah diselenggarakan berdasarkan SAPD dan LKPD telah disajikan sesuai dengan SAP. Keyakinan terbatas dalam penyelenggaraan akuntansi meliputi akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi dalam LKPD. Keyakinan terbatas bahwa LKPD telah disajikan sesuai dengan SAP meliputi pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan akun-akun dalam LKPD dan informasi terkait lainnya.

Keyakinan terbatas atas akurasi informasi antara lain diperoleh dengan:

- a. Membandingkan saldo akun dalam LKPD terhadap buku besar.
- b. Membandingkan saldo akun dalam LKPD terhadap laporan pendukung (misalnya saldo akun Aset Tetap terhadap Laporan Mutasi Aset Tetap dan Kartu Inventaris Barang).

Keyakinan terbatas atas keandalan informasi antara lain diperoleh dengan:

- a. Menilai proses rekonsiliasi internal antara data transaksi keuangan dengan data transaksi BMD.
- b. Menilai proses inventarisasi BMD oleh entitas akuntansi.

Keyakinan terbatas atas keabsahan informasi antara lain diperoleh dengan:

- a. Menilai proses verifikasi dokumen sumber transaksi keuangan atau transaksi BMD.
- b. Menilai proses otorisasi dokumen transaksi keuangan atau transaksi BMD.

#### f. Tahapan Reviu

Untuk mendapatkan hasil yang memadai, reviu perlu dirancang dengan baik pada tiap tahapan yang harus dijalankan, yang meliputi tahapan perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan reviu. Pada setiap tahapan reviu tersebut, Inspektorat dapat melakukan koordinasi dengan pihak-pihak yang terkait lainnya.

#### g. Pelaksanaan Reviu

Sebagai bagian dari pertanggungjawaban dan dokumentasi pelaksanaan reviu atas LKPD, pereviu harus menyusun Kertas Kerja Reviu (KKR), untuk menjelaskan mengenai:

- a. Pihak yang melakukan reviu.
- b. Entitas yang direviu.
- c. Aktivitas penyelenggaraan akuntansi dan komponen LKPD (LRA, LPSAL, Neraca, LO, LAK, LPE, CaLK) yang direviu.
- d. Asersi yang dinilai dan langkah-langkah reviu yang dilaksanakan untuk menilai asersi.
- e. Hasil pelaksanaan langkah-langkah reviu dan simpulan serta komentar pereviu.

Untuk dapat menjamin pengendalian mutu reviu atas LKPD, maka dilakukan reviu atas KKR secara berjenjang menurut peran dalam tim reviu. Penyusunan KKR dilakukan pada saat pelaksanaan reviu dan KKR harus didokumentasikan serta disimpan dengan baik, untuk kepentingan penelusuran kembali hasil reviu dan pelaksanaan reviu atas LKPD periode berikutnya. Simpulan dalam KKR untuk setiap entitas yang direviu akan menjadi dasar bagi penyusunan laporan hasil reviu. Adapun bentuk formulir KKR sebagai berikut:

PEMERINTAH KOTA PASURUAN Inspektorat												No. Indeks KKR	(1)
												Disusun oleh/Tanggal	(2)
												Direviu oleh/Tanggal	(3)
												Disetujui oleh/Tanggal	(4)
Entitas Akuntansi	<input type="checkbox"/>											(5)	
Entitas Pelaporan	<input type="checkbox"/>											(6)	
Komponen LK (7)	<input type="checkbox"/>	LRA	<input type="checkbox"/>	LO	<input type="checkbox"/>	LPE	<input type="checkbox"/>	NERAC A	<input type="checkbox"/>	CaLK	<input type="checkbox"/>	LAK	
Akun/Segmen Penyelenggaraan Akuntansi												(8)	
Langkah-Langkah Reviu													
(9)													
Hasil Pelaksanaan Langkah-langkah Reviu (Daftar KKR Pendukung)										No. Indeks KKR			
(10)										(11)			
Simpulan													
(11)													
Komentar													
(12)													

## Petunjuk Pengisian:

- (1) Diisi dengan Nomor Indeks KKR.
- (2) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (3) Diisi dengan nama pereviu KKR dan tanggal pelaksanaan reviu.
- (4) Diisi dengan nama pengendali teknis tim reviu (yang berwenang menyetujui).
- (5) Diisi dengan nama entitas akuntansi.
- (6) Diisi dengan nama entitas pelaporan.
- (7) Dicontreng laporan keuangan yang direviu.
- (8) Diisi dengan akun yang menjadi ruang lingkup KKR.
- (9) Diisi dengan langkah-langkah reviu yang dipilih.
- (10) Diisi dengan judul KKR pendukung untuk tiap langkah reviu.
- (11) Diisi dengan nomor indeks KKR pendukung.
- (12) Diisi dengan kesimpulan atas pelaksanaan langkah-langkah reviu.
- (13) Diisi dengan komentar-komentar dari Pereviu KKR atau pemberi persetujuan KKR.

Hasil reviu laporan keuangan pada tingkat SKPD atau entitas akuntansi dituangkan ke dalam bentuk Catatan Hasil Reviu (CHR) dan Ikhtisar Hasil Reviu (IHR). Adapun bentuk CHR sebagai berikut:

PEMERINTAH KOTA PASURUAN Inspektorat		Disusun oleh/Tanggal	(1)
		Direviu oleh/Tanggal	(2)
		Disetujui oleh/Tanggal	(3)
			(4)
Entitas Akuntansi	<input type="checkbox"/>	(5)	
Uraian Catatan Hasil Reviu		No. Indeks KKR	
Penyelenggaraan Akuntansi			
(6)		(7)	
Penyajian LK			
(A) LRA			
(8)		(9)	
(B) LO			
(10)		(11)	
(C) LPE			
(12)		(13)	
(D) Neraca			
(14)		(15)	
(E) Catatan Atas Laporan Keuangan			
(16)		(17)	
Koreksi/Perbaikan Yang belum Dilakukan/Tidak Disetujui			
(18)			
(Kepala Entitas Akuntansi)		Pasuruan, tgl/bln/tahun Dalnis/Irban	
(Nama)		(Nama)	
NIP.....		NIP.....	

## Petunjuk Pengisian:

- (1) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (2) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (3) Diisi dengan nama pereviu KKR dan tanggal pelaksanaan reviu.
- (4) Diisi dengan nama pengendali teknis tim reviu (yang berwenang menyetujui).
- (5) Diisi dengan nama entitas akuntansi.
- (6) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyelenggaraan akuntansi berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (7) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (8) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyajian LRA berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (9) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (10) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyajian LO berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (11) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (12) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyajian LPE berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (13) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (14) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyajian Neraca berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (15) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (16) Diisi dengan catatan hasil reviu atas penyajian CaLK berupa temuan reviu dan usulan perbaikan yang diberikan.
- (17) Diisi dengan indeks KKR akun yang diberikan catatan hasil reviu.
- (18) Diisi koreksi/perbaikan yang belum dilakukan atau tidak disetujui oleh entitas akuntansi berdasarkan usulan dari pereviu.

Sedangkan bentuk Ikhtisar Hasil Reviu adalah sebagai berikut:

PEMERINTAH KOTA PASURUAN Inspektorat				Disusun oleh/Tanggal		(1)
				Direviu oleh/Tanggal		(2)
				Disetujui oleh/Tanggal		(3)
						(4)
Entitas Akuntansi	<input type="checkbox"/>	(5)				
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Realisasi Anggaran</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu (Rp)	Usulan Koreksi (Rp)	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi Hasil Reviu (Rp)
				Sudah Dikoreksi (Rp)	Belum Dikoreksi (Rp)	
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Operasional</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu (Rp)	Usulan Koreksi (Rp)	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi Hasil Reviu (Rp)
				Sudah Dikoreksi (Rp)	Belum Dikoreksi (Rp)	
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Laporan Perubahan Ekuitas</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu (Rp)	Usulan Koreksi (Rp)	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi Hasil Reviu (Rp)
				Sudah Dikoreksi (Rp)	Belum Dikoreksi (Rp)	
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
<b>Ikhtisar Hasil Reviu Neraca</b>						
No	Nama Akun	Sebelum Reviu (Rp)	Usulan Koreksi (Rp)	Status Koreksi		Setelah Usulan Koreksi Hasil Reviu (Rp)
				Sudah Dikoreksi (Rp)	Belum Dikoreksi (Rp)	
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)

**Petunjuk Pengisian:**

- (1) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (2) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (3) Diisi dengan nama pereviu KKR dan tanggal pelaksanaan reviu.
- (4) Diisi dengan nama pengendali teknis tim reviu (yang berwenang menyetujui).
- (5) Diisi dengan nama entitas akuntansi.
- (6) Diisi dengan nomor urut.
- (7) Diisi dengan nama akun LK.
- (8) Diisi dengan nilai akun sebelum koreksi.
- (9) Diisi dengan usulan nilai koreksi hasil reviu, termasuk nilai koreksi bawaan dari unit akuntansi tingkat di bawahnya.
- (10) Diisi dengan nilai koreksi yang telah dilakukan oleh entitas akuntansi.
- (11) Diisi dengan nilai koreksi yang belum dilakukan oleh entitas akuntansi.
- (12) Diisi dengan nilai akun yang seharusnya setelah koreksi.

#### h. Pelaporan Reviu

Pelaporan reviu pada pokoknya mengungkapkan tujuan dan alasan pelaksanaan reviu, prosedur reviu yang dilakukan, masalah yang terjadi dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan, langkah perbaikan yang disepakati, koreksi penyesuaian yang telah dilakukan, dan rekomendasi dalam KKR yang tidak atau belum dilaksanakan.

Hasil reviu berupa Laporan Hasil Reviu ditandatangani oleh Inspektur. Laporan Hasil Reviu (LHR) atas LKPD memuat "Pernyataan Telah Direviu". Pernyataan Telah Direviu merupakan salah satu dokumen pendukung untuk penandatanganan Pernyataan Tanggung Jawab oleh Kepala Daerah. LKPD yang disampaikan kepada Badan Pemeriksa Keuangan dilampiri dengan Pernyataan Tanggung Jawab dan Pernyataan Telah Direviu.

Pernyataan Telah Direviu (PTD) dapat berupa:

- a. Pernyataan reviu tanpa paragraf penjas yang dibuat apabila tidak ada modifikasi material yang harus dilakukan atas laporan keuangan agar laporan tersebut sesuai dengan SAP.
- b. Pernyataan reviu dengan paragraf penjas yang dibuat apabila:
  - Terjadi pembatasan dalam pelaksanaan reviu, atau
  - Ditemukan adanya penyimpangan terhadap standar akuntansi dan entitas pelaporan tidak melakukan koreksi seperti yang direkomendasikan oleh tim reviu. Koreksi tidak dapat dilakukan antara lain: karena membutuhkan waktu relatif lebih lama, sehingga dapat dilakukan pada periode berikutnya, koreksi bukan wewenang entitas yang bersangkutan, maupun karena kelalaian entitas yang bersangkutan.
  - Prosedur (teknik reviu) tidak dapat dilaksanakan.

Adapun contoh Laporan Hasil Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tanpa paragraf penjas disajikan sebagai berikut:

PERNYATAAN TELAH DIREVIU  
INSPEKTORAT KOTA PASURUAN  
TAHUN ANGGARAN 20XX

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pasuruan untuk Tahun Anggaran 20xx berupa Neraca per tanggal 31 Desember 20xx, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Reviu Laporan Keuangan. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah penyajian manajemen Pemerintah Kota Pasuruan.

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan SAP. Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang dilakukan sesuai dengan peraturan terkait dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan. Oleh karena itu, kami tidak member pendapat semacam itu.

Berdasarkan reviu kami, tidak terdapat perbedaan yang menjadikan kami yakin bahwa laporan keuangan yang kami sebutkan di atas tidak disajikan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, dan peraturan terkait lain.

Inspektur Kota Pasuruan  
(.....)  
NIP.....

Sedangkan contoh Laporan Hasil Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan paragraf penjelas disajikan sebagai berikut:

(Kop Inspektorat)

---

Pasuruan, .....

Nomor	: .....	Kepada:
Tanggal	: .....	Yth. ....
Lampiran	: .....	di. ....
Hal	: .....	

Dengan ini kami sampaikan Laporan Hasil Reviu atas Laporan Keuangan berupa Neraca untuk tanggal 31 Desember 20xx, Laporan Operasional, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut.

Reviu dilaksanakan sesuai dengan peraturan yang terkait, dengan hasil sebagai berikut:

A. Pernyataan Reviu

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pasuruan berupa Neraca Per tanggal 31 Desember 20xx, Laporan Operasional, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah penyajian manajemen Pemerintah Daerah Kota Pasuruan.

Reviu dilaksanakan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 8/PMK.09/2015 tentang Standar Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Reviu mencakup penelusuran angka, permintaan keterangan kepada pejabat entitas pelaporan/pejabat pengelola keuangan daerah dan prosedur analitis yang diterapkan atas data keuangan. Reviu mempunyai lingkup jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang dilakukan sesuai dengan peraturan terkait dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan.

Berdasarkan hasil reviu, masih terdapat masalah yang kami keculikan dalam paragraf berikut, bahwa laporan keuangan disajikan berdasarkan Sistem Pengendalian Intern yang memadai dan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Adapun yang menjadi koreksi dalam penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pasuruan Tahun Anggaran 20xx adalah sebagai berikut:

- a. ....
- b. ....
- c. dst.

#### B. Tujuan dan Sasaran Reviu

Tujuan reviu adalah untuk memberikan keyakinan terbatas atas laporan keuangan yang disajikan berdasarkan Sistem Pengendalian Intern yang memadai dan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Sasaran reviu adalah untuk laporan keuangan yang disajikan oleh PPKD. Laporan keuangan dimaksud mencakup Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

#### C. Ruang Lingkup Reviu

Ruang Lingkup reviu adalah penelaahan keandalan SPI dalam penyajian laporan keuangan, dan kesesuaian laporan keuangan dengan SAP.

#### D. Simpulan dan Rekomendasi

Dari uraian di atas, kami merekomendasikan kepada PPKD untuk:

- a. ....
- b. ....
- c. dst

Inspektur Kota Pasuruan

(.....)  
NIP.....

### 3. REVIU RENCANA PEMBANGUNAN DAN ANGGARAN TAHUNAN

#### a. Maksud dan Tujuan

##### a. Maksud

Pedoman ini dimaksudkan sebagai panduan bagi seluruh APIP provinsi/kabupaten/kota dalam melaksanakan reviu dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah untuk menghasilkan dokumen APBD yang berkualitas. Reviu dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah adalah penelaahan atas penyusunan dokumen rencana pembangunan tahunan, yaitu RKPD (dokumen pelaksanaan atau penjabaran dari - 6 - RPJMD) dan Renja-SKPD dan reviu dokumen anggaran tahunan daerah yaitu KUA, PPAS dan RKA-SKPD oleh APIP yang kompeten untuk memberikan keyakinan terbatas bahwa dokumen perencanaan dan penganggaran telah disusun berdasarkan kaidah yang ditetapkan, dalam upaya membantu Walikota untuk menghasilkan dokumen APBD yang berkualitas untuk mencapai prioritas dan sasaran pembangunan tahunan dalam rangka mewujudkan visi dan misi pembangunan jangka menengah. Reviu tidak memberikan dasar untuk menyatakan pendapat sebagaimana dalam audit karena reviu tidak mencakup pengujian atas pengendalian intern, penetapan risiko pengendalian, pengujian atas dokumen sumber dan pengujian atas respon terhadap permintaan keterangan dengan cara pemerolehan bahan bukti yang menguatkan melalui inspeksi, pengamatan, atau konfirmasi, dan prosedur tertentu lainnya yang biasa dilaksanakan dalam suatu audit.

##### b. Tujuan

Tujuan reviu dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah oleh APIP adalah untuk memberi keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan dan keabsahan, bahwa:

1. Informasi dalam RKPD sesuai dengan RPJMD.
2. Informasi dalam Renja-SKPD sesuai dengan RKPD.
3. Informasi dalam KUA dan PPAS sesuai dengan RKPD.
4. Informasi dalam RKA-SKPD sesuai dengan PPAS dan Renja-SKPD.
5. Perumusan dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah telah sesuai dengan tata cara dan kaidah perencanaan dan penganggaran, antara lain pendekatan perencanaan dan penganggaran terpadu, berbasis kinerja, dan kerangka pengeluaran jangka menengah, serta telah dilengkapi dengan dokumen pendukung.

Untuk mencapai tujuan tersebut, maka berdasarkan pelaksanaan reviu apabila ditemukan kelemahan dan/atau kesalahan dalam penyusunan dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah (RKASKPD, KUA, PPAS, RKPD, Renja-SKPD) maka pereviu berkewajiban untuk menyampaikan laporan hasil reviu kepada Kepala SKPD terkait melalui Tim Penyusun RKPD/ Tim Anggaran Pemerintah Daerah (TAPD) untuk segera dilakukan perbaikan/penyesuaian. Dengan demikian, keterlibatan APIP dalam mereviu dokumen RKA-SKPD, KUA, PPAS, RKPD, Renja-SKPD adalah untuk meningkatkan kualitas APBD yang mematuhi kaidah-kaidah perencanaan dan penganggaran sebagai *quality assurance*.

## b. Ruang Lingkup

Ruang lingkup pedoman ini mencakup pengaturan mengenai tata cara:

1. Reviu dokumen rencana pembangunan tahunan daerah, yaitu RKPD dan Renja-SKPD dan reviu dokumen anggaran tahunan daerah, yaitu KUA, PPAS dan RKA-SKPD pada proses penyusunan Rancangan APBD.
2. Reviu dokumen perubahan rencana pembangunan tahunan daerah, yaitu Perubahan RKPD dan Perubahan Renja-SKPD dan reviu dokumen perubahan anggaran tahunan daerah, yaitu Perubahan KUA, Perubahan PPAS, dan Perubahan RKA-SKPD pada proses penyusunan Rancangan Perubahan APBD.

Reviu dokumen rencana pembangunan tahunan daerah, mencakup pengujian terbatas terhadap dokumen RKPD dan RENJA-SKPD mulai dari tahap penyusunan rancangan dokumen sampai dengan ditetapkan, untuk mengetahui hal-hal sebagai berikut:

- a) Konsistensi dokumen RKPD/Perubahan RKPD dengan RPJMD
  - 1) Kesesuaian rumusan prioritas dan sasaran pembangunan daerah dalam RKPD/Perubahan RKPD, dengan program pembangunan daerah yang ditetapkan dalam RPJMD.
  - 2) Kesesuaian rencana program dan kegiatan prioritas dalam RKPD/Perubahan RKPD, sesuai dengan indikasi rencana program prioritas yang ditetapkan dalam RPJMD.
- b) Konsistensi dokumen Renja-SKPD/Perubahan Renja-SKPD dengan RKPD/Perubahan RKPD dan Renstra-SKPD.
  - 1) kesesuaian rumusan tujuan, sasaran rencana program dan kegiatan, indikator kinerja, kelompok sasaran, lokasi, dan pendanaan indikatif dalam Renja-SKPD/Perubahan Renja-SKPD dengan rencana program dan kegiatan prioritas pembangunan tahunan daerah RKPD/Perubahan RKPD.
  - 2) keselarasan rumusan tujuan, sasaran rencana program dan kegiatan, indikator kinerja, kelompok sasaran, lokasi, dan pendanaan indikatif dalam Renja-SKPD/Perubahan Renja-SKPD dengan Renstra-SKPD.

Reviu dokumen anggaran tahunan daerah, mencakup pengujian terbatas terhadap dokumen RKA-SKPD/RKA-SKPD Perubahan, KUA/KUPA, PPAS/PPAS Perubahan mulai dari tahap penyusunan rancangan dokumen sampai dengan ditetapkan, untuk mengetahui hal-hal sebagai berikut:

- a) Konsistensi KUA/KUPA dan PPAS Perubahan dengan RKPD/Perubahan RKPD
  - 1) Kesesuaian substansi rumusan KUA/KUPA dengan Rancangan Kerangka Ekonomi Daerah dan Kebijakan Keuangan Daerah dalam RKPD/Perubahan RKPD;
  - 2) Kesesuaian substansi rumusan prioritas dan sasaran serta rencana program dan kegiatan dalam PPAS/PPAS Perubahan dengan RKPD/Perubahan RKPD;
  - 3) Kesesuaian pencantuman indikator dan target kinerja serta pagu indikatif, lokasi, kelompok sasaran dalam rencana program dan kegiatan PPAS/PPAS Perubahan dengan RKPD/Perubahan RKPD.
- b) Konsistensi RKA-SKPD/RKA-SKPD Perubahan dengan KUA/KUPA dan PPAS/PPAS Perubahan
  - 1) Kesesuaian rumusan rencana program dan kegiatan dalam RKA-SKPD/RKA-SKPD dengan PPAS/PPAS Perubahan;
  - 2) Kesesuaian pencantuman indikator dan target kinerja serta pagu indikatif, lokasi, kelompok sasaran dalam rencana program dan

kegiatan RKA-SKPD/RKA-SKPD Perubahan dengan PPAS/PPAS Perubahan.

- 3) Kelayakan anggaran untuk menghasilkan keluaran.
- 4) Kepatuhan dalam penerapan kaidah-kaidah penganggaran, antara lain:
  - Dasar hukum penganggaran
  - Pencantuman Indikator dan target kinerja, lokasi dan kelompok sasaran penerima manfaat
  - Penerapan analisis standar belanja dan standar satuan harga;
  - Penggunaan akun; dan
  - Hal-hal yang dibatasi atau dilarang.
- 5) Kelengkapan dokumen pendukung RKA-SKPD/RKA-SKPD Perubahan, antara lain Kerangka Acuan Kerja (KAK), Rencana Anggaran Biaya (RAB) dan dokumen terkait lainnya.

Kegiatan reviu tersebut merupakan penelaahan atas dokumen RKA-SKPD dan RKA-PPKD yang telah diverifikasi oleh TAPD dibandingkan dengan kaidah-kaidah penyusunan anggaran. Dengan demikian, APIP tidak boleh melaksanakan pola reviu dengan cara berbagi tugas antara TAPD dengan tim reviu dari Inspektorat.

#### c. Pelaksanaan Reviu

##### 1) Tahap Perencanaan Reviu

##### a) Penelaahan Informasi Umum Mengenai Objek Reviu

Pemahaman objek reviu dan dasar hukum peraturan terkait penyusunan dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan daerah. Objek reviu adalah Tim Penyusun RKPd dan TAPD serta unit penyusun Renja-SKPD dan RKA-SKPD tingkat SKPD. Pemahaman tersebut antara lain dilakukan dengan mempelajari:

- (1) RPJMD, Renstra-SKPD, RKPd, Renja-SKPD, KUA, PPAS dan RKA-SKPD.
- (2) Hasil reviu sebelumnya.
- (3) Peraturan terkait tugas dan fungsi SKPD.
- (4) Peraturan dan ketentuan yang berkaitan dengan perencanaan penganggaran daerah seperti Pedoman Umum RKPd, Surat Edaran kepala daerah perihal pedoman penyusunan Renja-SKPD, Pedoman Umum APBD, Surat edaran kepala daerah perihal pedoman penyusunan RKA-SKPD dan lain sebagainya.

##### b) Penyusunan Program Kerja Reviu (PKR)

PKR merupakan serangkaian prosedur, dan teknik Reviu yang disusun secara sistematis yang harus diikuti/dilaksanakan oleh Tim Reviu untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan, untuk digunakan sebagai pedoman pelaksanaan pada saat meneliti dokumen rencana pembangunan dan anggaran tahunan.

Penyusunan PKR meliputi kegiatan:

- (1) Penentuan personil.
- (2) Penentuan Jadwal Reviu.
- (3) Penentuan Obyek, Sasaran dan Ruang Lingkup Reviu.
- (4) Menyusun Langkah-langkah Reviu.

Tujuan dan Manfaat PKR yaitu:

- (1) Sarana pemberian tugas kepada tim Reviu;
- (2) Sarana pengawasan pelaksanaan Reviu secara berjenjang;
- (3) Pedoman kerja/pegangan bagi Reviu;
- (4) Landasan untuk membuat iktisar/ringkasan hasil Reviu; dan
- (5) Sarana untuk mengawasi mutu Reviu.

Langkah-langkah kerja Reviu adalah perintah kerja kepada Reviu dalam melaksanakan Reviu. Biasanya merupakan instruksi yang ditulis dengan kalimat perintah dengan menerapkan prosedur dan teknik-teknik Reviu. Contoh : Telusuri, analisis, bandingkan, evaluasi dan wawancara.

Hal-hal yang perlu diperhatikan dalam penyusunan Program Kerja Reviu antara lain:

1. Kesesuaian program dan kegiatan pada RKA dengan program dan kegiatan pada Renja, RKPD.
2. Kelayakan kegiatan untuk menghasilkan suatu keluaran.
3. Kepatuhan dalam penerapan kaidah-kaidah penganggaran, antara lain:
  - a. Kelengkapan pengisian dokumen RKA SKPD dan PPKD
  - b. Keselarasan RKA SKPD dan PPKD dengan KUA dan PPAS yang sudah disepakati antara eksekutif dan legislatif
  - c. Penggunaan kode rekening beserta norma penyajiannya (klasifikasi yang tepat)
  - d. Hal-hal yang dilarang dalam penganggaran menurut peraturan perundangan-undangan
  - e. Pengalokasian anggaran yang jumlahnya sudah diatur dalam peraturan perundang-undangan
  - f. Pengalokasian anggaran untuk kegiatan yang didanai dari penerimaan yang telah ditetapkan penggunaannya oleh pemberi dana
  - g. Penganggaran untuk badan layanan umum daerah
  - h. Penerapan Standar Harga Satuan dan Analisis Standar Belanja
  - i. dst...
4. Kelengkapan dokumen pendukung bahan verifikasi RKA SKPD dan PPKD yang dilakukan oleh TAPD misalnya TOR untuk pengadaan barang modal harus dilengkapi dengan Rencana Kebutuhan Barang dan Rencana Kebutuhan Pemeliharaan Barang.
5. Konsistensi indikator kegiatan dalam RKA SKPD dan PPKD sesuai dengan indikator dalam Renja SKPD dan PPKD.
6. Kesesuaian total pagu pada RKA SKPD dan PPKD dengan pagu anggaran PPAS.
7. Kesesuaian sumber dana dalam RKA SKPD dan PPKD dengan sumber dan yang telah ditetapkan dalam Pagu Anggaran PPAS.

Penyusunan format PKR Dokumen Rencana Pembangunan dan Anggaran Tahunan Daerah disusun sebagai berikut:

Format  
Program Kerja Reviu .....

No.	Langkah- Langkah Kerja Reviu	Dilaksanakan Oleh	Waktu (jam)		KKR No.	Ket
			Rencana	Realisasi		
1						
2						
dst.						

2) Tahap Pelaksanaan Reviu

Sebagai bagian dari pertanggungjawaban dan dokumentasi pelaksanaan reviu, pereviu harus menyusun Kertas Kerja Reviu (KKR), untuk menjelaskan mengenai:

- a) Metodologi reviu yang dipilih.
- b) Prosedur reviu yang ditempuh.
- c) Bukti reviu yang dikumpulkan.
- d) Simpulan reviu yang diambil selama reviu.

Adapun format KKR disajikan sebagai berikut:

INSPEKTORAT KOTA PASURUAN Kertas Kerja Reviu .....(5)	No. KKR	(1)
	Disusun oleh/Tanggal	(2)
	Direviu oleh/Tanggal	(3)
	Disetujui oleh/tanggal	(4)
Judul (6)		
Pasuruan, Tgl-Bln-Thn		
Nama:..... NIP:.....		

Petunjuk pengisian:

- (1) Diisi dengan Nomor Indeks KKR.
- (2) Diisi dengan nama penyusun KKR dan tanggal penyusunan.
- (3) Diisi dengan nama pereviu KKR dan tanggal pelaksanaan reviu.
- (4) Diisi dengan nama pengendali teknis tim reviu (yang berwenang menyetujui).
- (5) Diisi dengan nama organisasi perangkat daerah yang menjadi objek reviu.
- (6) Diisi dengan judul yang memberikan penjelasan tentang kegiatan reviu yang dituangkan dalam lembar KKR.

Hasil kesimpulan dari KKR kemudian dituangkan ke dalam Catatan Hasil Reviu (CHR). CHR merupakan simpulan hasil reviu yang terdiri dari simpulan strategis yaitu simpulan yang mempunyai dampak bagi satuan kerja yang perlu segera dilakukan perbaikan. Adapun format CHR adalah sebagai berikut:

CATATAN HASIL REVIU ATAS RKPD/RENJA-SKPD/KUA-PPAS/RKA-SKPD *) ..... (1) UNTUK TAHUN ANGGARAN .....		
INSPEKTORAT KOTA PASURUAN	Disusun oleh/Tanggal	(2)
	Direviu oleh/Tanggal	(3)
	Disetujui oleh/tanggal	(4)
Uraian Catatan Hasil Reviu **) Sehubungan dengan penugasan berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kota Pasuruan Nomor ..... tanggal ..... untuk melaksanakan reviu atas RKA-SKPD ..... TA....., bersama ini kami sampaikan catatan hasil reviu sebagai berikut:		
1. Kesesuaian rumusan rencana program dan kegiatan dalam RKA-SKPD dengan PPAS ..... ..... Kesimpulan : Berdasarkan hasil reviu, rencana program dan kegiatan dalam RKA-SKPD telah sesuai/belum sesuai dengan PPAS		
2. Kesesuaian pencantuman indikator dan target kinerja serta pagu indikatif, lokasi, kelompok sasaran dalam rencana program dan kegiatan RKA-SKPD dengan PPAS ..... ..... Kesimpulan : Berdasarkan hasil reviu, pencantuman indikator dan target kinerja serta pagu indikatif, lokasi, kelompok sasaran dalam rencana program dan kegiatan telah sesuai/belum sesuai dengan PPAS		
3. Kelayakan anggaran menghasilkan suatu keluaran ..... ..... Kesimpulan :		
4. Kepatuhan dalam penerapan kaidah-kaidah penganggaran ..... ..... Kesimpulan :		
5. Kelengkapan dokumen pendukung ..... ..... Kesimpulan : Berdasarkan hasil reviu, dokumen pendukung telah/belum lengkap		
6. Dst..... ..... ..... Kesimpulan :		
7. Koreksi/Perbaikan yang belum/tidak disetujui .....		
8. Rekomendasi ..... .....		
Kepala OPD  (Nama) NIP.....	Pasuruan, tgl/bln/tahun Dalnis/Irban  (Nama) NIP.....	

## 3) Pelaporan

Pelaporan hasil reviu pada dasarnya mengungkapkan tujuan dan alasan pelaksanaan reviu, prosedur reviu yang dilakukan, kesalahan atau kelemahan yang ditemui, langkah perbaikan yang disepakati, langkah perbaikan yang telah dilakukan, dan saran perbaikan yang tidak atau belum dilaksanakan. Pelaporan hasil reviu disusun dalam bentuk Catatan Hasil Reviu (CHR) dan Laporan Hasil Reviu (LHR). Tim Reviu harus mendokumentasikan seluruh Kertas Kerja Reviu (KKR) dengan baik dan aman. Adapun format Laporan Hasil Reviu (LHR) sebagai berikut:

## FORMAT LAPORAN HASIL REVIU

INSPEKTORAT [PROV/KAB/KOTA]  
LAPORAN HASIL REVIU  
RKA-SKPD  
[NAMA SKPD]  
TAHUN ANGGARAN [.....]  
NOMOR: .....  
TANGGAL: [.....]

## Daftar Isi Halaman

I. Ringkasan Eksekutif .....	[...]
II. Dasar Hukum .....	[...]
III Tujuan Reviu .....	[...]
IV Ruang Lingkup Reviu .....	[...]
V. Metodologi Reviu .....	[...]
VI Gambaran Umum .....	[...]
VII Uraian Hasil Reviu .....	[...]
VIII Apresiasi .....	[...]

## Lampiran:

Catatan Hasil Reviu (CHR)

LAPORAN HASIL REVIU RKA-SKPD  
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH) [NAMA SKPD]  
TAHUN ANGGARAN [.....]

## I. RINGKASAN EKSEKUTIF

[Berisi Mengenai Ringkasan Umum Laporan Hasil Reviu]

- 1 Kepala daerah berdasarkan RKPD menyusun rancangan kebijakan umum APBD, dengan berpedoman pada pedoman penyusunan APBD yang ditetapkan oleh Menteri Dalam Negeri setiap tahun. Berdasarkan kebijakan umum APBD yang telah disepakati, pemerintah daerah dan DPRD membahas rancangan prioritas dan plafon anggaran sementara yang disampaikan oleh kepala daerah. Kebijakan umum APBD dan prioritas dan plafon anggaran sementara yang telah dibahas dan disepakati bersama kepala daerah dan DPRD dituangkan dalam nota kesepakatan yang ditandatangani bersama oleh kepala daerah dan pimpinan DPRD. Selanjutnya Kepala daerah berdasarkan nota kesepakatan menerbitkan pedoman penyusunan RKA-SKPD sebagai pedoman Kepala SKPD menyusun RKA-SKPD. Kepala SKPD menyusun RKA-SKPD. dengan menggunakan pendekatan kerangka pengeluaran jangka menengah

daerah, penganggaran terpadu dan penganggaran berdasarkan prestasi kerja.

- 2) Sesuai instruksi pimpinan, [Nama APIP Provinsi/Kabupaten/Kota] melakukan reviu RKA-SKPD [Nama SKPD] Tahun Anggaran [....]. Adapun reviu dilaksanakan pada saat: 1) penyusunan RKA-SKPD oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah setelah ditetapkannya KUA/PPAS (bulan Juni/Juli).

Berdasarkan hasil reviu yang telah dilakukan, dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

- 1) [....].
- 2) [....].
- 3) [....].
- 4) dst.

Dari hasil reviu tersebut di atas, [nama unit penyusun RKA-SKPD] telah melakukan perbaikan pada [berisi perbaikan-perbaikan yang telah dilakukan atas hasil reviu].

[nama unit penyusun RKA-SKPD] telah disarankan pula untuk melakukan perbaikan pada [berisi perbaikan-perbaikan yang belum dilakukan atas hasil reviu].

## II. TUJUAN REVIU

[Berisi tujuan dari kegiatan reviu RKA-SKPD]

Tujuan dari dilaksanakannya reviu RKA-SKPD ..... TA ..... adalah untuk memberi keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi RKA-SKPD sesuai dengan RKPD, Renja-SKPD, dan KUA/PPAS serta kesesuaian dengan standar biaya, kaidah-kaidah penganggaran dan dilengkapi dokumen pendukung RKA-SKPD.

## III. RUANG LINGKUP REVIU

[Berisi ruang lingkup dari kegiatan reviu RKA-SKPD]

Ruang lingkup reviu adalah pengujian atas penyusunan dokumen RKA-SKPD. Ruang lingkup reviu mencakup pengujian terbatas atas dokumen sumber, namun tidak mencakup pengujian atas sistem pengendalian intern yang biasanya dilaksanakan dalam suatu audit.

## IV. METODOLOGI REVIU

[Berisi metode yang digunakan dalam kegiatan reviu RKA-SKPD dan dasar pelaksanaan kegiatan reviu RKA-SKPD]

1. Reviu RKA-SKPD ..... TA ..... dilaksanakan sesuai dengan Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor .... Tanggal .... November Tahun 2015 tentang Pedoman Reviu Dokumen Rencana Pembangunan dan Anggaran Tahunan Daerah.
2. Reviu dilaksanakan dengan menggunakan metodologi mengumpulkan dan melakukan penelaahan atas dokumen rencana Rencana Pembangunan dan Anggaran Tahunan Daerah serta wawancara dengan petugas/pejabat yang terkait proses penyusunan RKA-SKPD .... TA ....

3. Reviu dilaksanakan berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kota Pasuruan Nomor ..... tanggal ....., dengan susunan tim sebagai berikut:

Penanggungjawab : [...] NIP [...]  
 Wakil Penanggungjawab : [...] NIP [...]  
 Dalnis : [...] NIP [...]  
 Ketua Tim : [...] NIP [...]  
 Anggota Tim :  
 1. [...] NIP [...]  
 2. [...] NIP [...]  
 3. [...] NIP [...]

Reviu RKA-SKPD ..... TA [...] dilaksanakan mulai tanggal [...] s.d. [...]

## V. GAMBARAN UMUM

[Berisi proses penyusunan RKA-SKPD dan mekanisme penyusunan RKASKPD berdasarkan KUA/PPAS serta nama program-program SKPD dan jumlah pagu anggarannya]

1. [Berisi Proses Penyusunan RKA-SKPD].
2. [Berisi Mekanisme Penyusunan RKA-SKPD Berdasarkan Pagu Anggaran SKPD].
3. Program RKA-SKPD [Nama SKPD], yaitu:

No.	Program	Jumlah Rupiah Pagu Anggaran
1	.....	.....
Dst	.....	.....

## VI. URAIAN HASIL REVIU

[Berisi uraian hasil reviu RKA-SKPD]

- 1) [...];
- 2) [...];
- 3) [...].
- 4) dst.

## VII. APRESIASI

[Berisi apresiasi yang diberikan kepada obyek reviu RKA-SKPD [Nama APIP Provinsi/Kabupaten/Kota] menyampaikan terima kasih atas bantuan dan kerjasama dari seluruh pejabat/pegawai pada [...] atas kesediaannya memberikan data/dokumen yang diperlukan, sehingga dapat mendukung terlaksananya kegiatan reviu RKA-SKPD Tahun Anggaran [...].

....., [Tanggal/Bulan/Tahun]  
 [Pejabat APIP Provinsi/Kabupaten/Kota]

(Nama)  
 NIP.

BAB IV  
PELAKSANAAN MONITORING DAN EVALUASI

1. Tujuan

Monitoring dan evaluasi bertujuan untuk:

- a. Mengkaji apakah kegiatan yang sedang dilaksanakan telah sesuai dengan rencana.
- b. Mengidentifikasi masalah yang timbul agar langsung dapat diatasi.
- c. Melakukan penilaian apakah pola kerja dan manajemen yang digunakan sudah tepat untuk mencapai tujuan.
- d. Mengetahui kaitan antara kegiatan dengan tujuan untuk memperoleh ukuran kemajuan.
- e. Menyesuaikan kegiatan dengan lingkungan yang berubah, tanpa menyimpang dari tujuan.

2. Ruang Lingkup

Kegiatan monitoring dan evaluasi terfokus pada kegiatan yang sedang dilaksanakan atau berlangsung.

3. Pelaksanaan Monitoring dan Evaluasi

Sebagai bagian dari pertanggungjawaban dan dokumentasi pelaksanaan monitoring dan evaluasi, tim harus menyusun Kertas Kerja Monitoring dan Evaluasi (KKME), untuk menjelaskan mengenai:

- 1) Prosedur monitoring yang ditempuh.
- 2) Bukti monitoring yang dikumpulkan.
- 3) Simpulan monitoring yang diambil selama monitoring.

Adapun format KKME disajikan sebagai berikut:

INSPEKTORAT KOTA PASURUAN Kertas Kerja Monitoring dan Evaluasi  .....(5)	No. KKM	(1)
	Disusun oleh/Tanggal	(2)
	Direviu oleh/Tanggal	(3)
	Disetujui oleh/tanggal	(4)
Judul (6)		
Pasuruan, Tgl-Bln-Thn		
Nama:..... NIP:.....		

Petunjuk pengisian:

- (1) Diisi dengan Nomor Indeks KKME.
- (2) Diisi dengan nama penyusun KKME dan tanggal penyusunan.
- (3) Diisi dengan nama pereviu KKME dan tanggal pelaksanaan reviu.
- (4) Diisi dengan nama pengendali teknis tim monitoring (yang berwenang menyetujui).
- (5) Diisi dengan nama organisasi perangkat daerah yang menjadi objek monitoring.
- (6) Diisi dengan judul yang memberikan penjelasan tentang kegiatan monitoring yang dituangkan dalam lembar KKM.

4. Pelaporan Hasil Monitoring dan Evaluasi

Bentuk laporan terdiri atas 2 (dua) macam, yaitu laporan bentuk surat dan bentuk BAB.

a. Laporan bentuk surat meliputi:

- 1) Gambaran secara umum pelaksanaan tugas dan fungsi instansi.
- 2) Penilaian terhadap kebijakan daerah, program dan kegiatan atas penyelenggaraan pemerintahan daerah.
- 3) Memberikan masukan/saran mengenai langkah-langkah yang perlu diambil oleh pemerintah daerah.

b. Laporan bentuk BAB

Melaporkan hasil monitoring dan evaluasi atas pelaksanaan kebijakan daerah, program dan kegiatan secara menyeluruh, terhadap penyelenggaraan administrasi umum pemerintahan dan pelaksanaan urusan pemerintahan, dengan sistematika sebagai berikut:

a. Bab I : Pendahuluan.

- 1) Simpulan Hasil Monitoring dan Evaluasi
- 2) Saran

b. Bab II : Uraian Hasil Monitoring dan Evaluasi;

- 1) Data Umum
  - a) Dasar
  - b) Tujuan
  - c) Ruang Lingkup
  - d) Batasan
- 2) Hasil Monitoring dan Evaluasi
- 3) Kalimat penutup

c. Penjelasan lebih lanjut mengenai unsur yang terdapat pada Bab I dan Bab II, sebagai berikut:

1) Bab I

- a) Simpulan Hasil Monitoring dan Evaluasi  
Menggambarkan simpulan hasil pelaksanaan kebijakan, program dan kegiatan.
- b) Saran  
Menguraikan saran perbaikan yang perlu diambil oleh pemerintah daerah atas pelaksanaan kebijakan, program dan kegiatan.

2) Bab II

- a) Data umum
  - (1) Dasar
    - (a) Surat penugasan dari pejabat yang berwenang
    - (b) Peraturan perundang-undangan yang dipakai sebagai pedoman
  - (2) Tujuan  
Mengamati, mengawasi dan memberikan penilaian untuk membandingkan antara kebijakan daerah, program serta kegiatan dengan kondisi, kekhasan, potensi unggulan daerah dan peraturan perundang-undangan.
- b) Ruang Lingkup  
Sesuai dengan kebijakan daerah, program dan kegiatan yang akan dilakukan monitoring dan evaluasi.

c) Batasan

Waktu pelaksanaan monitoring dan evaluasi.

- 3) Hasil Monitoring dan Evaluasi
- 4) Kalimat Penutup.

Mengetahui Inspektur Kota Pasuruan  (.....)	Pasuruan,..... Tim Monitoring 1. .... ..... 2. .... ..... 3. .... ..... 4. .... .....
--	--

BAB V  
PEMANTAUAN TINDAK LANJUT

1. Tujuan

Pemantauan tindak lanjut bertujuan untuk untuk mengetahui sejauh mana pelaksanaan rekomendasi yang disampaikan dalam laporan, ditindaklanjuti oleh objek pemeriksaan/audit.

2. Pelaksanaan Pemantauan

Pemantauan tindak lanjut audit merupakan suatu tindakan untuk memantau dan mengevaluasi pelaksanaan tindak lanjut atau perbaikan, yang dilakukan oleh pimpinan auditi, atas rekomendasi aparat pengawas berdasarkan temuan pengawasan yang dilaporkan, termasuk temuan yang berkaitan yang diperoleh oleh pihak eksternal yaitu BPK, sesuai dengan mekanisme penyelesaian rekomendasi hasil pengawasan yang ditetapkan. Semua tindak lanjut yang telah dilaksanakan dan belum dilaksanakan oleh auditi harus dituangkan dalam Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Audit. Adapun format Berita Acara tersebut disajikan sebagai berikut:

BERITA ACARA  
PEMANTAUAN PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL AUDIT  
INSPEKTORAT KOTA PASURUAN  
NOMOR: .....

Pada hari ini,.....(a)tanggal .....(b) bulan .....(c)tahun .....(d) bertempat di .....(e), berdasarkan Surat Tugas Inspektur Kota Pasuruan Nomor .....(f) tanggal .....(g), kami :

1. Nama : ..... (h)  
NIP : ..... (i)  
Jabatan : ..... (j)  
2. Nama : ..... (k)  
NIP : ..... (l)  
Jabatan : ..... (m)

telah melakukan pemantauan tindak lanjut hasil pengawasan pada .....(n) di.....(o), dengan hasil sebagai berikut:

- A. Berdasarkan Surat Inspektur Kota Pasuruan kepada .....(p) Nomor .....(q), dan Laporan Hasil Pengawasan Nomor .....(r) tanggal .....(s) jumlah rekomendasi yang belum ditindaklanjuti dan akan dimonitor sebagai berikut:

No.	Nomor dan Tanggal LHP	Jumlah Temuan	Jumlah Rekomendasi	Rekomendasi Yang Belum Ditindaklanjuti
1.	..... (t)	..... (u)	..... (v)	..... (w)

- B. Pada saat dilakukan monitoring penyelesaian tindak lanjut, ..... (x) telah menyampaikan dokumen-dokumen untuk menindaklanjuti ..... (y) rekomendasi hasil pengawasan, sebagaimana dinyatakan dalam tabel berikut:

No.	Rekomendasi	Dokumen yang disampaikan
1. dst.	..... (z)	..... (aa)

- C. Rekomendasi yang tidak bisa ditindaklanjuti sebanyak .....(ab) rekomendasi, sebagaimana yang dinyatakan dalam tabel berikut ini:

No.	Rekomendasi	Alasan tidak bisa ditindaklanjuti
1. dst.	..... (ac)	..... (ad)

- D. Dari uraian nomor A, B dan C di atas masih terdapat sisa ..... (ae) rekomendasi yang belum diserahkan bukti tindak lanjutnya sebagaimana yang dinyatakan dalam tabel berikut ini:

No.	Rekomendasi	Rencana aksi
1. Dst	..... (af)	..... (ag)

Sesuai dengan rencana aksi pada tabel di atas, ..... (ah) berkomitmen untuk segera menyampaikan bukti dimaksud.

Adapun seluruh rincian unsur temuan, rekomendasi dan tindak lanjut termuat dalam lampiran yang menjadi satu bagian dengan Berita Acara ini.

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Menyetujui,  
.....(ai)  
..... (aj)  
NIP. .... (ak)

Tim Monitoring Penyelesaian Tindak  
lanjut Hasil Pengawasan,  
1. (.....)  
NIP.....  
2. (.....)  
NIP.....

#### PETUNJUK PENGISIAN:

- (a) : Diisi hari Penandatanganan Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.  
 (b) : Diisi tanggal Penandatanganan Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.  
 (c) : Diisi bulan Penandatanganan Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.  
 (d) : Diisi tahun Penandatanganan Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.  
 (e) : Diisi tempat Penandatanganan Berita Acara Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.  
 (f) : Diisi nomor surat tugas pemanatauan tindak lanjut hasil pengawasan  
 (g) : Diisi tanggal surat tugas pemanatauan tindak lanjut hasil pengawasan  
 (h) , (k) : Diisi nama pelaksana pemantauan tindak lanjut hasil pengawasan berdasarkan surat tugas  
 (i) , (l) : Diisi NIP pelaksana pemantauan tindak lanjut hasil pengawasan berdasarkan surat tugas  
 (j) , (m) : Diisi Jabatan pelaksana pemantauan tindak lanjut hasil pengawasan berdasarkan surat tugas  
 (n), (p) : Diisi nama satker/auditi  
 dan (x)  
 (o) : Diisi tempat kedudukan satker/auditi  
 (q) : Diisi nomor surat pengantar masalah hasil pengawasan yang telah dikirim kepada satker/auditi  
 (r) : Diisi nomor laporan hasil pengawasan  
 (s) : Diisi tanggal laporan hasil pengawasan  
 (t) : Diisi Surat Pengantar dan/atau Laporan Hasil Pengawasan, nomor dan tanggal (contoh: LHP Nomor ..... tanggal .....).  
 (u) : Jumlah temuan dalam angka  
 (v) : Jumlah Rekomendasi dalam angka  
 (w) : Jumlah Rekomendasi yang belum ditindaklanjuti dalam angka

- (y) : Jumlah Rekomendasi yang ditindaklanjuti pada saat Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan dalam angka dan huruf (contoh: 10 (sepuluh))
- (z) : Diisi Rekomendasi berdasarkan LHP yang ditindaklanjuti pada saat Pemantauan Lanjut Hasil Pengawasan.
- (aa) : Diisi Dokumen Tindak Lanjut yang disampaikan pada saat Pemantauan Lanjut Hasil Pengawasan.
- (ab) : Jumlah Rekomendasi yang tidak bisa ditindaklanjuti pada saat Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Audit dalam angka dan huruf (contoh: 10 (sepuluh))
- (ac) : Diisi Rekomendasi berdasarkan LHP yang tidak bisa ditindaklanjuti pada saat Pemantauan Lanjut Hasil Pengawasan.
- (ad) : Diisi Alasan tidak bisa menindaklanjuti rekomendasi
- (ae) : Diisi sisa Jumlah Rekomendasi yang belum diserahkan bukti tindak lanjutnya pada saat Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan dalam angka dan huruf (contoh: 10 (sepuluh))
- (af) : Diisi Rekomendasi berdasarkan LHP yang belum diserahkan bukti tindak lanjutnya pada saat Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pengawasan.
- (ag) : Diisi Rencana Satker untuk menindaklanjuti sisa Rekomendasi yang belum diserahkan bukti tindak lanjutnya pada saat Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Audit.
- (ah), (ai) : Diisi Jabatan Pimpinan Satker/Auditi.
- (aj) : Diisi Nama Pejabat Pimpinan Satker/Auditi.
- (ak) : Diisi NIP Pejabat Pimpinan Satker/Auditi

Hasil berita acara tersebut kemudian dituangkan ke dalam rekapitulasi saldo temuan, rekomendasi, dan tindak lanjut hasil pengawasan. Adapun format rekapitulasi tersebut disajikan sebagai berikut:

## REKAPITULASI SALDO TEMUAN, REKOMENDASI, DAN TINDAK LANJUT HASIL PENGAWASAN

Instansi : .....

Tahun : .....

No	Nomor dan Tanggal LHP	Jumlah		Kategori								JML	Kerugian Negara/Daerah (01)					JML	Kewajiban Setor kepada Negara/Daerah (02)					JML
		Temuan	Rekomendasi	TS	%	TB	%	B	%	TD	%		Nilai (Rp)	Ditarik (Rp)	%	Sisa (Rp)	%		Nilai (Rp)	Ditarik (Rp)	%	Sisa (Rp)	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

Keterangan:

TS : Telah selesai ditindaklanjuti

TB : Tindak lanjut masih belum sesuai dengan rekomendasi atau masih dalam proses tindak lanjut

B : Belum ditindaklanjuti

TD : Rekomendasi tidak dapat ditindaklanjuti

## 3. Pelaporan

Semua tindak lanjut hasil pengawasan yang telah dilaksanakan ataupun belum dilaksanakan oleh auditi dituangkan ke dalam laporan pemantauan tindak lanjut temuan pengawasan. Adapun format laporan tersebut disajikan sebagai berikut:

LAPORAN PEMANTAUAN TINDAK LANJUT HASIL PENGAWASAN	
Nomor : .....	
<b>INFORMASI UMUM</b>	
Instansi	:
Nomor & Tanggal LHP	:
Nomor BA Pemantauan	:
Tindak lanjut	
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1. Maksud dan Tujuan	
2. Dasar Penugasan	
3. Ruang Lingkup	
<b>BAB II TINDAK LANJUT HASIL PENGAWASAN</b>	
1. Temuan yang telah selesai ditindaklanjuti	
2. Temuan yang masih dalam proses tindak lanjut	
3. Temuan yang belum ditindaklanjuti	
4. Temuan yang tidak dapat ditindaklanjuti	
<b>Lampiran</b>	
• Berita Acara Pemantauan TLHP	
• Rekapitulasi saldo temuan, rekomendasi, dan tindak lanjut	
• Bukti pendukung tindak lanjut	
• Surat tugas pemantauan tindak lanjut	

## BAB VI

## KODE TEMUAN

## 1. PENDAHULUAN

Dalam rangka mengintensifkan pemantauan dan pelaksanaan evaluasi atas kinerja APIP, maka perlu disusun Ikhtisar Laporan Hasil Pengawasan APIP. Untuk mempermudah penyusunan Ikhtisar Laporan Hasil Pengawasan APIP tersebut maka dalam setiap Laporan Hasil Audit yang diterbitkan harus mencantumkan Kode Atribut, yang terdiri dari Kode Atribut Temuan Audit dan Kode Atribut Rekomendasi.

## 2. KODE ATRIBUT

## a. KODE ATRIBUT TEMUAN AUDIT

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
			KODE TEMUAN	
1			Temuan Ketidapatuhan Terhadap Peraturan	
	01		Kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara/daerah	
		01	Belanja dan/atau pengadaan barang/jasa fiktif	1, 5, 9, 11, 12
		02	Rekanan pengadaan barang/jasa tidak menyelesaikan Pekerjaan	1, 3, 11, 12
		03	Kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang	1, 3, 5, 9, 11, 12
		04	Kelebihan pembayaran selain kekurangan volume pekerjaan dan/atau barang	1, 3, 5, 9, 11, 12
		05	Pemahalan harga ( <i>Mark up</i> )	1, 5, 9, 11, 12
		06	Penggunaan uang/barang untuk kepentingan pribadi	1, 2, 5, 9, 11, 12
		07	Pembayaran honorarium dan/atau biaya perjalanan dinas ganda dan/atau melebihi standar yang ditetapkan	1, 5, 9, 11, 12
		08	Spesifikasi barang/jasa yang diterima tidak sesuai dengan Kontrak	1, 3, 5, 11, 12
		09	Belanja tidak sesuai atau melebihi ketentuan	1, 5, 9, 11, 12
		10	Pengembalian pinjaman/piutang atau dana bergulir macet	1, 5, 9, 11, 12
		11	Kelebihan penetapan dan pembayaran restitusi pajak atau penetapan kompensasi kerugian	1, 5, 9, 11, 12
		12	Penjualan/pertukaran/penghapusan aset negara/daerah tidak sesuai ketentuan dan merugikan negara/daerah	1, 5, 9, 11, 12

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
		13	Pengenaan ganti kerugian negara belum/tidak dilaksanakan sesuai ketentuan	1, 2, 3, 5, 9, 11, 12
		14	Entitas belum/tidak melaksanakan tuntutan perbendaharaan (TP) sesuai ketentuan	1, 2, 3, 5, 9, 11, 12
		15	Penghapusan hak tagih tidak sesuai ketentuan	1, 5, 7, 9, 11, 12
		16	Pelanggaran ketentuan pemberian diskon penjualan	1, 5, 9, 11, 12
		17	Penentuan HPP (harga pokok pembelian) terlalu rendah sehingga penentuan harga jual lebih rendah dari yang Seharusnya	1, 5, 9, 11, 12
		18	Jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilitas tidak dapat Dicairkan	1, 5, 9, 11, 12
		19	Penyetoran penerimaan negara/daerah dengan bukti fiktif	1, 5, 9, 11, 12
	02		Potensi kerugian negara/daerah atau kerugian negara/daerah yang terjadi pada perusahaan milik negara/daerah	
		01	Kelebihan pembayaran dalam pengadaan barang/jasa tetapi pembayaran pekerjaan belum dilakukan sebagian atau Seluruhnya	5, 9, 12
		02	Rekanan belum melaksanakan kewajiban pemeliharaan barang hasil pengadaan yang telah rusak selama masa Pemeliharaan	3, 6, 9, 12
		03	Aset dikuasai pihak lain	2, 5, 6, 9, 12
		04	Pembelian aset yang berstatus sengketa	5, 6, 9, 12
		05	Aset tidak diketahui keberadaannya	2, 5, 6, 9, 12
		06	Pemberian jaminan pelaksanaan dalam pelaksanaan pekerjaan, pemanfaatan barang dan pemberian fasilitas tidak sesuai ketentuan	5, 6, 9, 12
		07	Pihak ketiga belum melaksanakan kewajiban untuk menyerahkan aset kepada negara/daerah	5, 6, 9, 12
		08	Piutang/pinjaman atau dana bergulir yang berpotensi tidak Tertagih	5, 9, 12
		09	Penghapusan piutang tidak sesuai ketentuan	5, 7, 9, 11, 12
		10	Pencairan anggaran pada akhir tahun anggaran untuk	1, 3, 5, 9, 11,

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
			pekerjaan yang belum selesai	12
	03		Kekurangan penerimaan negara/daerah atau perusahaan milik negara/daerah	
		01	Penerimaan negara/daerah atau denda keterlambatan pekerjaan belum/tidak ditetapkan dipungut/diterima/disetor ke kas negara/daerah atau perusahaan milik negara/daerah	1, 5, 9, 11, 12
		02	Penggunaan langsung penerimaan negara/daerah	5, 6, 9, 12
		03	Dana Perimbangan yang telah ditetapkan belum masuk ke kas daerah	1, 5, 6, 9, 12
		04	Penerimaan negara/daerah diterima atau digunakan oleh instansi yang tidak berhak	1, 5, 6, 9, 11, 12
		05	Pengenaan tarif pajak/PNBP lebih rendah dari ketentuan	1, 5, 6, 9, 12
		06	Koreksi perhitungan bagi hasil dengan KKKS	1, 5, 6, 9, 12
		07	Kelebihan pembayaran subsidi oleh pemerintah	1, 5, 6, 9, 12
	04		Administrasi	
		01	Pertanggungjawaban tidak akuntabel (bukti tidak lengkap/tidak valid)	5, 6, 9, 12
		02	Pekerjaan dilaksanakan mendahului kontrak atau penetapan Anggaran	5, 9, 12
		03	Proses pengadaan barang/jasa tidak sesuai ketentuan (tidak menimbulkan kerugian negara)	5, 6, 9, 13
		04	Pemecahan kontrak untuk menghindari pelelangan	5, 6, 9, 12
		05	Pelaksanaan lelang secara performa	5, 9, 12
		06	Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang pengelolaan perlengkapan atau barang milik negara/daerah/perusahaan	4, 5, 6, 9, 13
		07	Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang tertentu lainnya seperti kehutanan, pertambangan, perpajakan, dll	5, 9, 12
		08	Koreksi perhitungan subsidi/kewajiban pelayanan umum	6, 9
		09	Pembentukan cadangan piutang, perhitungan penyusutan atau amortisasi tidak sesuai ketentuan	5, 6, 9, 12
		10	Penyetoran penerimaan negara/daerah atau kas di bendaharawan ke kas negara/daerah melebihi batas waktu yang ditentukan	5, 9
		11	Pertanggungjawaban/penyetoran uang persediaan	5, 9

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
			melebihi	
			batas waktu yang ditentukan	
		12	Sisa kas di bendahara pengeluaran akhir tahun anggaran belum/tidak disetor ke kas negara/daerah	1, 5, 6, 9, 12
		13	Pengeluaran investasi pemerintah tidak didukung bukti yang sah	5, 6, 9, 12
		14	Kepemilikan aset tidak/belum didukung bukti yang sah	5, 6, 9, 12
		15	Pengalihan anggaran antar MAK tidak sah	5, 9
		16	Pelampauan pagu anggaran	5, 6, 9, 12
	05		Indikasi tindak pidana	
		01	Indikasi tindak pidana korupsi	5, 11, 12
		02	Indikasi tindak pidana perbankan	5, 11, 12
		03	Indikasi tindak pidana perpajakan	5, 11, 12
		04	Indikasi tindak pidana kepabeanan	5, 11, 12
		05	Indikasi tindak pidana kehutanan	5, 11, 12
		06	Indikasi tindak pidana pasar modal	5, 11, 12
		07	Indikasi tindak pidana khusus lainnya	5, 11, 12
2			Temuan kelemahan sistem pengendalian intern	
	01		Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan Pelaporan	
		01	Pencatatan tidak/belum dilakukan atau tidak akurat	5, 6, 7
		02	Proses penyusunan laporan tidak sesuai ketentuan	5, 6, 13
		03	Entitas terlambat menyampaikan laporan	5, 6
		04	Sistem informasi akuntansi dan pelaporan tidak memadai	7, 13
		05	Sistem informasi akuntansi dan pelaporan belum didukung SDM yang memadai	8, 13
	02		Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja	
		01	Perencanaan kegiatan tidak memadai	5, 9, 13
		02	Mekanisme pemungutan, penyetoran dan pelaporan serta penggunaan Penerimaan negara/daerah/perusahaan dan hibah tidak sesuai ketentuan	5, 9, 13
		03	Penyimpangan terhadap peraturan perundang-undangan bidang teknis tertentu atau ketentuan intern organisasi yang diperiksa tentang pendapatan dan belanja	5, 9, 13
		04	Pelaksanaan belanja di luar mekanisme APBN/APBD	7, 9
		05	Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum	5, 9, 11

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
			dilakukan berakibat hilangnya potensi penerimaan/pendapatan	
		06	Penetapan/pelaksanaan kebijakan tidak tepat atau belum dilakukan berakibat peningkatan biaya /belanja	5, 9, 11
		07	Kelemahan pengelolaan fisik asset	5, 7, 9, 12
	03		Kelemahan struktur pengendalian intern	
		01	Entitas tidak memiliki SOP yang formal untuk suatu prosedur atau keseluruhan prosedur	9, 13
		02	SOP yang ada pada entitas tidak berjalan secara optimal atau tidak ditaati	5, 13
		03	Entitas tidak memiliki satuan pengawas intern	9, 10
		04	Satuan pengawas intern yang ada tidak memadai atau tidak berjalan optimal	5, 10
		05	Tidak ada pemisahan tugas dan fungsi yang memadai	9, 10
3			<i>Temuan 3E</i>	
	01		Ketidakhematan/pemborosan/ketidakekonomisan	
		01	Pengadaan barang/jasa melebihi kebutuhan	5, 9
		02	Penetapan kualitas dan kuantitas barang/jasa yang digunakan tidak sesuai standar	5, 9, 13
		03	Pemborosan keuangan negara/daerah/perusahaan atau kemahalan harga	5, 9, 12
	02		Ketidakefisienan	
		01	Penggunaan kuantitas input untuk satu satuan output lebih besar/tinggi dari yang seharusnya	5, 9, 13
		02	Penggunaan kualitas input untuk satu satuan output lebih tinggi dari seharusnya	5, 9, 13
	03		Ketidakefektifan	
		01	Penggunaan anggaran tidak tepat sasaran/tidak sesuai Peruntukan	5, 9
		02	Pemanfaatan barang/jasa dilakukan tidak sesuai dengan rencana yang ditetapkan	5, 9, 12
		03	Barang yang dibeli belum/tidak dapat dimanfaatkan	5, 9, 11
		04	Pemanfaatan barang/jasa tidak berdampak terhadap pencapaian tujuan organisasi	5, 9, 11
		05	Pelaksanaan kegiatan terlambat/terhambat sehingga mempengaruhi pencapaian tujuan organisasi	5, 9, 11
		06	Pelayanan kepada masyarakat tidak optimal	5, 8, 9, 11, 13

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi	Alternatif Rekomendasi
		07	Fungsi atau tugas instansi yang diperiksa tidak diselenggarakan dengan baik termasuk target penerimaan tidak tercapai	5, 8, 9, 11, 13
		08	Penggunaan biaya promosi/pemasaran tidak efektif	5, 9, 11

b. KODE ATRIBUT REKOMENDASI

Kel	Sub Kel	Jenis	Deskripsi
		00	KODE REKOMENDASI
		01	Penyetoran ke kas negara/daerah, kas BUMN/D, dan masyarakat
		02	Pengembalian barang kepada negara, daerah, BUMN/D, dan masyarakat
		03	Perbaikan fisik barang/jasa dalam proses pembangunan atau penggantian barang/jasa oleh rekanan
		04	Penghapusan barang milik negara/daerah
		05	Pelaksanaan sanksi administrasi kepegawaian
		06	Perbaikan laporan dan penertiban administrasi/kelengkapan administrasi
		07	Perbaikan sistem dan prosedur akuntansi dan pelaporan
		08	Peningkatan kualitas dan kuantitas sumber daya manusia pendukung sistem pengendalian
		09	Perubahan atau perbaikan prosedur, peraturan dan kebijakan
		10	Perubahan atau perbaikan struktur organisasi
		11	Koordinasi antar instansi termasuk juga penyerahan penanganan kasus kepada instansi yang berwenang
		12	Pelaksanaan penelitian oleh tim khusus atau audit lanjutan oleh unit pengawas intern
		13	Pelaksanaan sosialisasi
		14	Lain-lain

WALIKOTA PASURUAN,

Ttd.

SETIYONO

Salinan sesuai dengan aslinya  
KEPALA BAGIAN HUKUM,

Ttd,

YUDHI HARNENDRO, SH.MSi.  
Pembina Tingkat I  
NIP. 19681027 199403 1 008