

**PEMERINTAH DAERAH KOTA BIMA**

**INSPEKTORAT**

**STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)**

**AUDIT INVESTIGATIF YANG BERSUMBER DARI PERMINTAAN PIMPINAN OBJEK PENUGASAN**



**PEMERINTAH DAERAH KOTA BIMA**  
**INSPEKTORAT**

Nomor Standar	
Tanggal Pembuatan	14 April 2022
Tanggal Revisi	
Tanggal Pengesahan	
Disahkan Oleh	Inspektur Daerah Kota Bima
Nama Standar	STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) AUDIT INVESTIGATIF YANG BERSUMBER DARI PERMINTAAN PIMPINAN OBJEK PENUGASAN

<b>Dasar Hukum:</b> 1 Undang-undang Nomor 30 Tahun 2014 tentang Administrasi Pemerintahan. 2 Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. 3 Peraturan Walikota Bima Nomor 3 Tahun 2020 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Inspektorat	<b>Peringatan:</b>
	<b>Kualifikasi Pelaksana:</b> 1 Memiliki sertifikasi auditor 2 Memiliki kompetensi audit investigatif 3
	<b>Peralatan/Perlengkapan:</b> 1 Kertas kerja audit 2 Worksheet Audit Investigatif 3
<b>Keterkaitan:</b> 1 2 3	<b>Pencatatan dan Pendataan:</b> 1 2 3

No	Uraian	Pelaksana				Mutu Baku		
		Pimpinan Objek Penugasan	Inspektur Pembantu Investigasi	Inspektur	Database	Persyaratan/ Kelengkapan	Estimasi Waktu	Output
1	Mulai							
2	Permintaan tertulis oleh Pimpinan Objek Penugasan kepada Inspektur atau Walikota.					Surat permintaan		Surat permintaan
3	Inspektur mendisposisikan surat permintaan ke Inspektur Pembantu Investigasi					Surat permintaan	1/2 HP	Disposisi Inspektur
4	Mendokumentasikan dan mempersiapkan pelaksanaan pemaparan/ekspose					Disposisi Inspektur	1/2 HP	Bahan ekspose
5	Pemaparan/ekspose oleh Pimpinan Objek Penugasan					Bahan ekspose	1 HP	RHE
6	Risalah Hasil Ekspose (RHE) yang ditandatangani oleh pejabat yang berwenang					RHE		RHE
7	Inspektur Pembantu Investigasi melakukan penelitian awal, kemudian memutuskan dapat atau tidaknya dilakukan audit investigatif					RHE	1 HP	Hasil telaah
8	Usulan pembentukan tim Audit Investigatif.					Hasil telaah	1/2 HP	Usulan surat tugas
9	Penerbitan surat tugas Audit Investigatif					Usulan surat tugas	1/2 HP	Surat tugas
10	Inspektur Pembantu Investigasi menindaklanjuti dengan audit investigatif.					Surat tugas	30 HP	Notisi hasil audit
11	Ekspose oleh tim audit ke auditi.					Notisi hasil audit	1 HP	RHE
12	Risalah Hasil Ekspose (RHE).					RHE	1/2 HP	RHE
13	Penandatanganan Laporan Hasil Audit Investigatif (LHAI), untuk kemudian dikomunikasikan kepada Walikota.					RHE	1 HP	LHAI
14	Selesai							

Kota Bima, 14 April 2022

Inspektur,

**Drs. Azhari, M.Si.**

Pembina Utama Muda (IV/c)  
NIP. 19630502 198702 1 004