

**PEMERINTAH DAERAH KOTA BIMA
INSPEKTORAT**

**STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)
AUDIT INVESTIGATIF YANG BERSUMBER DARI PENGEMBANGAN KEGIATAN PENGAWASAN**



**PEMERINTAH DAERAH KOTA BIMA
INSPEKTORAT**

Nomor Standar
Operasional Prosedur

34 Tahun 2022

Tanggal Pembuatan

Tanggal Revisi

Tanggal Pengesahan

Disahkan Oleh

Inspektur Daerah Kota Bima

Nama Standar
Operasional Prosedur

STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) AUDIT INVESTIGATIF YANG BERSUMBER DARI PENGEMBANGAN KEGIATAN PENGAWASAN

Dasar Hukum:

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 95 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Inspektorat
4. Permendagri No. 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah
5. Permendagri No. 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah
6. Permendagri No. 220 Tahun 2008 Tentang Jabatan Fungsional Auditor dan Angka Kreditnya
7. Permendagri No. 54 Tahun 2021 Tentang Petunjuk Teknis Jabatan Fungsional Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintah Daerah
8. PERKA BPKP Tentang Pedoman Audit investigatif

Peringatan:

Kualifikasi Pelaksana:

- 1 Memiliki sertifikasi auditor/PPUPD
- 2 Memiliki kompetensi audit investigatif

Peralatan/Perlengkapan:

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| 1 Komputer PC / Laptop | 5 SPPD |
| 2 PKA | 6 Worksheet Audit Investigatif |
| 3 Kertas kerja audit | 7 LHP |
| 4 SPT (Surat Perintah Tugas) | 8 Disposisi |








Keterkaitan:

1. SOP PEMERIKSAAN REGULER
2. SOP DUMAS
3. SOP AUDIT KINERJA
4. SOP SURAT KELUAR

Pencatatan dan Pendataan:

- 1 Mendokumentasikan Kertas Kerja Audit/LHP
- 2 Nota Dinas
- 3 Risalah hasil ekspose
- 4 Notisi hasil audit
- 5 Laporan hasil audit investigatif (LHAI)

No	Uraian	Pelaksana				Mutu Baku		
		Inspektur	Inspektur Pembantu I/II	Inspektur Pembantu Investigasi	Database	Persyaratan/ Kelengkapan	Waktu	Output
1	Mulai							
2	Melakukan telaah atas laporan hasil pengawasan yang akan dikembangkan dengan audit investigatif.					Laporan Hasil Pengawasan	1 H	Hasil telaahan Irban I/Irban II
3	Penyampaian hasil telaahan atas laporan hasil pengawasan					Hasil telaahan Irban I/Irban II	1 H	Disposisi Hasil Telaah atas Laporan Hasil Pengawasan
4	Disposisi hasil telaah disampaikan ke Inspektur Pembantu Investigasi					Disposisi Hasil Telaah atas Laporan Hasil Pengawasan	1 H	Disposisi Hasil Telaah atas Laporan Hasil Pengawasan
5	Mendokumentasikan hasil telaahan atas laporan hasil pengawasan yang telah di disposisi					Disposisi Hasil Telaah atas Laporan Hasil Pengawasan	1 H	Database
6	Melakukan Pemaparan/ekspose secara internal dengan menghadirkan tim audit terkait serta Auditor/PPUPD					Database	1 H	RHE
7	Risalah Hasil Ekspose (RHE) yang ditandatangani oleh pejabat yang berwenang.					RHE	1 H	RHE
8	Memutuskan dapat atau tidaknya dilakukan audit investigatif					RHE	1 H	RHE dan Hasil Telaahan
9	Penyampaian hasil Ekspose ke Inspektur untuk diputuskan apakah layak ditindaklanjuti atau tidak.					RHE dan Hasil Telaahan	1 H	Disposisi dan Penerbitan Surat Tugas

No	Uraian	Pelaksana				Mutu Baku		
		Inspektur	Inspektur Pembantu I/II	Inspektur Pembantu Investigasi	Database	Persyaratan/ Kelengkapan	Waktu	Output
10	Penerbitan surat tugas					Disposisi dan Penerbitan Surat Tugas	1 H	Surat Tugas
11	Menindaklanjuti dengan audit investigatif dengan menghasilkan PKA, KKA sampai dengan notisi hasil audit oleh tim audit					Surat Tugas	30 H	Notisi Hasil Audit
12	Ekspose oleh tim audit ke auditi.					Notisi Hasil Audit	1 H	RHE
13	Risalah Hasil Ekspose (RHE).					RHE	H	RHE
14	Penandatanganan Laporan Hasil Audit Investigatif (LHAI), untuk kemudian dikomunikasikan kepada Walikota.					RHE	2 H	LHAI
15	Selesai							

Kota Bima, September 2022
Inspektur,



Dr. Azhari, M.Si.
Pembina Utama Muda (IV/c)
NIP. 19630502 198702 1 004