












		INSPEKTORAT KABUPATEN KEPULAUAN ANAMBAS		Nomor SOP	12561/SOP-Itda.800/12.2023
				Tanggal Pembuatan	Desember 2023
				Tanggal Revisi	Desember 2023
				Tanggal Pengesahan	29 Desember 2023
				Disahkan Oleh	INSPEKTUR,  Yuniar S.E., M.P. Pembina Utama Muda NIP 197006231998031009
		Nama SOP	Penyusunan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) Berbasis Resiko		
DASAR HUKUM		1. Undang-undang Nomor 25 tahun 2004 tentang sistem Perencanaan Pembangunan Nasional; 2. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015; 3. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 35 Tahun 2012 tentang Pedoman Penyusunan Standar Operasional Prosedur Administrasi Pemerintahan; 4. Peraturan Bupati Kepulauan Anambas Nomor 70 Tahun 2017 tentang Pedoman Penyusunan Standar Operasional Prosedur di Lingkungan Pemerintahan Kabupaten Kepulauan Anambas; 5. Peraturan Bupati Kepulauan Anambas Nomor 31 Tahun 2022 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas Dan Fungsi Serta Tata Kerja Inspektorat Daerah).		KUALIFIKASI PELAKSANA	
				1. Inspektur 2. Sekretaris 3. Kasubag Umum dan Keuangan 4. Tim Penyusunan Peta Auditan dan PKPT	
KETERKAITAN		1. SOP Pelaksanaan Audit Kinerja; 2. SOP Reviu Perencanaan Anggaran 3. SOP Pelaksanaan PDTT 4. SOP Reviu LKPD		PERALATAN/PERLENGKAPAN	
				1. Komputer/Laptop; 2. ATK; 3. Printer; 4. Scanner.	
PERINGATAN		1. Apabila SOP Penyusunan Peta Auditan dan PKPT tidak dilaksanakan, maka Kegiatan Pengawasan yang disusun dalam Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) tidak berjalan.		PENCATATAN DAN PENDATAAN	
				1. Daftar Peta Auditan 2. PKPT 3. Surat Keputusan Inspektur	
DEFINISI		1. Peta auditan merupakan daftar potensi obyek yang akan diaudit oleh Inspektorat. Daftar obyek audit ini merupakan daftar auditan yang didasarkan kepada pengawalan prioritas pembangunan yang menjadi prioritas Kepala Daerah yang dituangkan dalam RPJMD. 2. Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) merupakan daftar obyek auditan yang akan dilakukan pengawasan pada tahun berjalan dengan mempertimbangkan sumber daya yang dimiliki oleh Inspektorat.			

STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PENYUSUNAN PROGRAM KERJA PENGAWASAN TAHUNAN (PKPT)
BERBASIS RISIKO INSPEKTORAT DAERAH
KABUPATEN KEPULAUAN ANAMBAS

No	Uraian Prosedur (petunjuk Operasional)	Pelaksana					Materi Baku			
		Inspektur Daerah	Sekretaris	Pembantu Bidang	Ahli Perencana	Tim	Kolaborasi	waktu	Output	Kee
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Mementahkan kepada sekretaris dan Pembantu Bidang untuk menyusun PKPT Berbasis Resiko	<pre>graph TD; Mulai([Mulai]) --> ID[Inspektur Daerah]; ID --> Sek[Sekretaris]; ID --> PB[Pembantu Bidang]; Sek --> AP[Ahli Perencana]; PB --> AP; AP --> Tim[Tim]; Tim --> ID;</pre>				Nota Dinas	1 Jam	Nota Dinas Tentang Edaran untuk Penyusunan PKPT berbasis Resiko	Pelaksanaan Antar Bulan Agustus-Desember	
2	Mengajukan Draf SK Tim Penyusunan PKPT Berbasis Resiko yang terdiri dari Inspektur Daerah , Sekretaris, Irban, Ahli Perencana Muda, Auditor dan P2UPD						Draf Daftar Tim PenyusunanPeta Audit dan PKPT Berbasis Resiko	1 Jam	Draf Tim Penyusun PKPT Berbasis Resiko	
3	Melakukan Verifikasi Tim Penyusunan PKPT Berbasis Resiko yang terdiri dari Inspektur Daerah , Sekretaris, Irban, Ahli Perencana Muda, Auditor dan P2UPD						Daftar Tim Penyusun Peta Audit dan PKPT Berbasis Resiko	1 Jam	SK Tim Penyusun Berbasis PKPT Berbasis Resiko	
4	Tim mengklasifikasi program/kegiatan/subkegiatan yang sudah dilakukan assurance oleh pihak lain pada tahun yang sama. (dikeluarkan dari PKPT)						- Berita Acara Rakorwada Provinsi dan /laporan hasil koordinasi Dengan Inspektorat Provinsi kepulauan riiau - Data Hasil Koordinasi dengan BPK dan BPKP	1 Hari	Data Program /Kegiatan yang sudah dilakukan Assurance Pihak lain	
5	Tim mengklasifikasi program/kegiatan/subkegiatan yang wajib masuk PKPT (Mandatory dari PemerintahPusat/Pihak Manajemen). (Masuk PKPT)						- Permendagri	1 Hari	Data Prgam/Kegiatan Mandatory	
6	Tim mengklasifikasi entitas pemeriksaan yang tidak pernah diperiksaselama 3 tahun berturut-turut (MASUK PKPT)						- PKPT 3 Tahun Terakhir - LHA 3 Tahun Terakhir	1 Hari	Data entitas Pemeriksaan	
7	Tim menyusun kertas kerja PKPT Berbasis Resiko yang meliputi : kontribusi ke tujuan Strategis Pemda, Level manajemen Resiko, Resiko inheren, anggaran, dan kemampuan Apip						RPJMN, RPJMD, Renstra, Renja,RKT, APBD, DPA	2 Hari	Draf Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	

No	Uraian Prosedur (Petunjuk Operasional)	Pelaksana					Materi Pokok			
		Inspektur Daerah	Sekretaris	Pembantu Bidang	ABH Perencanaan	Tim	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8	Tim mempelajari dan memahami proses bisnis penda. dengan melakukan kegiatan pengumpulan dan penelaahan dokumen						<ul style="list-style-type: none"> - RPJMN, RPJMD, Renstra, Renja, RKT, APBD, DPA - Peraturan-Peraturan Terkait Tugas dan Kewajiban Penda - Mekanisme Pelaporan Akuntabilitas Kinerja Struktur Organisasi, Tata Laksana dan tanggungjawab masing-masing satuan kerja - Temuan Hasil Audit Eksternal/Internal - Pengaduann Masyarakat - Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko 	5 Hari	Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko	
9	Tim menyusun/memutakhirkan Audit Universe/Peta Auditan dengan mengidentifikasi dan membandingkan prioritas pengawasan. Mengumpulkan data kelompok area pengawasan dan inventarisasi informasi tambahan terkait area pengawasan						<ul style="list-style-type: none"> - RPJMD - Risk Owner - Data Satuan Kerja - Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko 	5 Hari	<ul style="list-style-type: none"> - Data kelompok Area Pengawasan - Data Audit Universe/ Peta Auditan 	
10	Tim melakukan penilaian terhadap kemandangan Manajemen Risiko satuan kerja (OPD/Kecamatan/BUMD/Satuan kerja lain) melalui diskusi, evaluasi dokumen dan evaluasi register risiko						Data Satuan Kerja RPJMD, RENSTRA, RKNPD, Renja, DPA Register Risiko Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko	10 Hari	Kertas Kerja Penilaian Kemandangan Manajemen Risiko	
11	Tim menentukan strategi pengawasan (overall audit strategy) dan komposisi pembobolan antara register risiko dan faktor pertimbangan manajemen						Data Kelompok Area Pengawasan Register Risiko Audit Universe/ Peta Auditan Dokumen Kemandangan Manajemen Risiko	5 Hari	Data Skoring/ Pembobolan	
12	Tim menentukan skor total risiko area pengawasan dengan memperbandingkan sumber informasi yaitu risiko bawaan (inherent risk) dalam register risiko dan faktor faktor pertimbangan manajemen risiko (faktor risiko)						Register Risiko Program Unggulan Daerah RPJMD Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko	3 Hari	Data Skoring/ Pembobolan	
13	Tim melakukan pemeringkatan prioritas area pengawasan dan frekuensi pengawasan yang akan dilakukan sampai dengan lima tahun kedepan berdasarkan nilairisiko masing-masing area pengawasan						RPJMD Kertas Kerja	1 Hari	Kertas Kerja PKPT Berbasis Risiko	

No	Urutan Prosedur (Petunjuk Operasional)	Pelaksana					Mutu Baku			
		Inspektur Daerah	Sekretaris	Pembantu Bidang	Ahli Perencanaan	Tim	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Tim melakukan pembahasan bersama dengan melibatkan pihak manajemen (Walikota/Wakil Daerah/Asisten), untuk menentukan prioritas pelaksanaan pengawasan yang direncanakan						Data Program/Kepian andauay Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	1 Hari	Notulensi	
15	Seluruh Irban merumuskan PKPT Berbasis Resiko dengan membagi jumlah Hari Pengawasan, Auditor, P2UPD, Jenis pengawasan yang telah dipilih, Waktu mulai pemngasan, dan rencana waktu selesai pengngasan						Draf PKPT Berbasis Resiko Audit Universe/Peta Auditian	1 Hari	Draf PKPT Berbasis Resiko	
16	Sekretaris dan Ahli Perencana Melakukan Finalisasi pada Draf PKPT Berbasis Resiko						Audit Universe/Peta Auditian Draf PKPT Berbasis Resiko	1 Hari	Draf PKPT Berbasis Resiko yang sudah di finalisasi	
17	Sekretaris Mengajukan draf PKPT Berbasis Resiko kepada Inspektur Daerah						Draf PKPT Berbasis Resiko Dokumen Jakwas Register Resiko	1 Jam	Nota Dinas	
18	Penetapan Dokumen PKPT Berbasis Resiko oleh Inspektur Daerah						Draf PKPT Berbasis Resiko	1 Bulan	SK PKPT Berbasis Resiko	

Keterangan :



: Dimulai atau Berakhirnya suatu Operasi/Kegiatan



: Pelaksanaan Suatu Proses/ Kegiatan



: Kegiatan Pengambilan Keputusan



: Input/Output berupa Dokumen



: Arah Gerak Dokumen atau menunjukkan urutan operasi



: Hubungan Antar Simbol yang berbeda halaman

Jateng, 29 Desember 2023
INSPEKTUR DAERAH
Yusuf S. S. M.P.
Pembina Utama Muda
NIP. 19700318 198903 1 009