

Nomor SOP	1256/SOP-Itda.800/12.2023
Tanggal Pembuatan	Desember 2023
Tanggal Revisi	Desember 2023
Tanggal Pengesahan	29 Desember 2023
Disahkan Oleh	 INSPEKTUR, KABUPATEN KEPULAUAN ANAMBAS  <p>Yunizarsyah S.E., M.P. Pembina Utama Muda NIP.197006231998031009</p>
Nama SOP	<p>Penyusunan Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) Berbasis Resiko</p>
DASAR HUKUM	<ol style="list-style-type: none"> Undang-undang Nomor 25 tahun 2004 tentang sistem Perencanaan Pembangunan Nasional; Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015; Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 35 Tahun 2012 tentang Pedoman Penyusunan Standar Operasional Prosedur Administrasi Pemerintahan; Peraturan Bupati Kepulauan Anambas Nomor 70 Tahun 2017 tentang Pedoman Penyusunan Standar Operasional Prosedur di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Anambas; Peraturan Bupati Kepulauan Anambas Nomor 31 Tahun 2022 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas Dan Fungsi Serta Tata Kerja Inspektorat Daerah).
KETERKAITAN	<ol style="list-style-type: none"> SOP Pelaksanaan Audit Kinerja; SOP Reviu Perencanaan Dokumen Anggaran SOP Pelaksanaan PDTT SOP Reviu LKPD
PERINGATAN	<ol style="list-style-type: none"> Apabila SOP Penyusunan Peta Audit dan PKPT tidak dilaksanakan, maka Kegiatan Pengawasan yang disusun dalam Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) tidak berjalan.
DEFINISI	<ol style="list-style-type: none"> Peta audit merupakan daftar potensi obyek yang akan diaudit oleh Inspektorat. Daftar obyek audit ini merupakan daftar audit yang didasarkan kepada pengawalan prioritas pembangunan yang menjadi prioritas Kepala Daerah yang dituangkan dalam RPJMD. Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) merupakan daftar obyek audit yang akan dilakukan pengawasan pada tahun berjalan dengan mempertimbangkan sumber daya yang dimiliki oleh Inspektorat.
KUALIFIKASI PELAKSANA	<ol style="list-style-type: none"> Inspektur Sekretaris Kasubbag Umum dan Keuangan Tim Penyusunan Peta Audit dan PKPT
PERALATAN/PERLENGKAPAN	<ol style="list-style-type: none"> Komputer/Laptop; ATK; Printer; Scanner.
PENCATATAN DAN PENDATAAN	<ol style="list-style-type: none"> Daftar Peta Audit PKPT Surat Keputusan Inspektur

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

No	Urutan Prosedur (Petunjuk Operasional)	Pelaksanaan						Masa Bekerja	Ket
		Inspektor Dinas	Sekretaris	Pembantu Bidang	Asli Perwakilan	Tim	Rombongan		
1	1 Memerintahkan kepada sekretaris dan Pembantu Bidang untuk menyusun PKPT Berbasis Resiko	2	3	4	5	6	7	8	9 10 11
2	Mengajukan Draft SK Tim Penyusunan PKPT Berbasis Resiko yang terdiri dari Inspektur Daerah , Sekretaris, Irwan, Ahli Perencana Muda, Auditor dan P2UUPD							Nota Dinas	1 Jam Nota Dinas Terang Edaran untuk Penyusunan PKPT Berbasis Resiko
3	3 Melakukan Verifikasi Tim Penyusunan PKPT Berbasis Resiko yang terdiri dari Inspektur Daerah , Sekretaris, Irwan, Ahli Perencana Muda, Auditor dan P2UUPD							Draft Daftar Tim Penyusun Petia Audit dan PKPT Berbasis Resiko	1 Jam Draf Tim Penyusun PKPT Berbasis Resiko
4	4 Tim mengklasifikasi program /kegiatan/ subkegiatan yang sudah dilakukan assurance oleh phak lain pada tahun yang sama. (diketahui dari PKPT)							Daftar Tim Penyusun Petia Audit dan PKPT Berbasis Resiko	1 jam SK Tim Penyusun Berbasis PKPT Berbasis Resiko
5	5 Tim mengklasifikasi program /kegiatan/ subkegiatan yang wajib masuk PKPT (Mandatori) dan Pemerintah Pusat/ Phak Manajemen. (Masuk PKPT)							- Berita Acara Rakorwasda Provinsi dan Laporan hasil Koordinasi Dengan Inspektorat Provinsi Kepulauan Riau - Data Hasil Koordinasi dengan BPK dan BPKP	1 Hari Data Program / Kegiatan yang sudah dilakukan Assurance Phak Lain
6	6 Tim mengklasifikasi entitas pemerintahan yang tidak pernah diperiksa selama 3 tahun beruntun-turut (MASUK PKPT)							- Permenologi	1 Hari Data Program / Kegiatan Mandatori
7	7 Tim menyusun ketiga kerja PKPT Berbasis Resiko yang meliputi : Komitensi ke tujuan Strategis, Pendek, Level manajemen Resiko, Resiko inheren, anggaran, dan kemampuan APIP							- PKPT 3 Tahun Terakhir LHA 3 Tahun Terakhir RPJMN, RPJMD, Renstra, Renja,RKT, APBD, DPA	1 Hari Data entitas Pemeriksaan
									2 Hari Draf Kerjas Ketiga PKPT Berbasis Resiko

No	Urutan Prosedur (Perencana Operasional)	Pembahasan						Mutu Data	
		Inspektorat Daerah	Sekretaria	Pembentukan Bidang	Abi Perencana	Tujuan	Kelengkapan		Ket
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Tim mempelajari dan memahami proses bisnis penilaia dengan melakukan kegiatan pengumpulan dan pencidahan dokumen							RPMN, RPJMD, Renstra, Renja,RKT, APBD, DPA, Peraturan-Peraturan Terkait Tugas dan kewajiban Penilaia - Mekanisme Pelaporan Akuntabilitas Kinerja - Struktur Organisasi, Tata Laksana dan tanggungjawab naasig-naasig satuan kerja - Temuan hasil Audit Eksternal/internal - Pengaduan Masyarakat - Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	5 Hari
9	Tim menyusun inventarisasi Audit Universitas/Peta Audit dengan mengidentifikasi dan membandingkan prioritas pengawasan, Mengumpulkan data kelompok area pengawasan dan inventarisasi tambahan terkait area pengawasan							RRJMD, Risk Owner - Data Satuan Kerja RPJMD, RENSTRA,RKD,Renja, DPA - Data Satuan Kerja Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	5 Hari
10	Tim melakukan penilaian terhadap kemajangan Manajemen Risiko satuan kerja (OPD) Kecamatan /BUMD/Satuan Kerja lain) melalui diskusi, evaluasi dokumen dan evaluasi register resiko							Data Satuan Kerja RPJMD, RENSTRA,RKD,Renja, DPA Register Resiko Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	10 Hari
11	Tim menentukan strategi pengawasan (overall audit strategy) dan komposisi pemboboran antara register resiko dan faktor perimbangan manajemen							Data Kelompok Area Pengawasan Register Resiko Audit Universitas/Peta Audit Dokumen Komitangan Manajemen Resiko	5 Hari
12	Tim menentukan skor total resiko area pengawasan dengan mempertimbangkan sumber informasi yaitu resiko bawaan (inherent risk) dalam register resiko dan faktor-faktor perimbangan manajemen resiko (faktor resiko)							Register Resiko Program Unggulan Daerah RPJM Kertas Kerja PKPT Berbasis Resiko	3 Hari
13	Tim melakukan peningkatan prioritas area pengawasan dan frekuensi pengawasan yang akan dilakukan sampai dengan lima tahun berdasarkan nilai resiko masing-masing area pengawasan							RPJMD Kertas Kerja	1 Hari

