



PEMERINTAH KABUPATEN SERANG  
**INSPEKTORAT**  
 Jl. Diponegoro Nomor 1 Telp. 0254-200816

Nomor SOP : 700/849/Inspektorat/2017  
 Tgl. Pembuatan : 10 Oktober 2017  
 Tanggal Revisi : -  
 Tanggal Efektif : 10 Oktober 2017  
 Disahkan Oleh : **Inspektur**

**Drs. Rachmat Jaya, M. Si**  
 NIP. 19620204 198503 1 012

**Nama SOP :**  
 TATA CARA PENGKOMUNIKASIAN AUDITAN YANG  
 BERISIKO KEPADA PIMPINAN

<b>Dasar Hukum</b>	<b>Kualifikasi Pelaksana</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Peraturan Pemerintah Nomor 40 tahun 2010 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 16 Tahun 1994 Tentang Jabatan Fungsional Pegawai Negeri Sipil</li> <li>2. Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah</li> <li>3. Peraturan Daerah Kabupaten Serang Nomor 11 tahun 2016 tentang Pembentukan OPD (Organisasi Perangkat Daerah) Kabupaten Serang</li> <li>4. Kode Etik Auditor Intern Pemerintah Indonesia</li> <li>5. Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mampu memberikan penjelasan terkait dengan data kinerja</li> <li>2. Memahami strategi komunikasi secara efektif</li> <li>3. Memahami tingkat risiko auditan</li> </ol>
<b>Keterkaitan</b>	<b>Peralatan/Perlengkapan</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. SOP Pembuatan PKPT Berbasis Risiko</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Peraturan Perundangan yang terkait dengan Audit Berbasis Risiko</li> <li>2. Daftar usulan auditan berisiko</li> <li>3. Program Prioritas Bupati</li> <li>4. Perangkat Komputer</li> </ol>
<b>Peringatan</b>	<b>Pencatatan dan Pendataan</b>
<p>Jika tidak dilaksanakan sesuai SOP, maka pencapaian indikator kinerja utama akan terhambat</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Setiap pekerjaan yang berhubungan dengan tugas dan tanggung jawab APIP harus dikomunikasikan dengan pimpinan</li> </ol>

## SOP TATA CARA PENGKOMUNIKASIAN AUDITAN YANG BERISIKO KEPADA PIMPINAN

No	Aktivitas	Pelaksana					Mutu Baku			Keterangan
		Inspektur	Sekretaris	Kasubag Program dan Evaluasi	Irbn Wilayah	Auditor	Persyaratan / Kelengkapan	Waktu	Output	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Mengkomunikasikan hasil audit universe kepada pimpinan untuk dijadikan prioritas dalam audit				Ya	Ya	Hasil Audit Universe	1 jam	Hasil Audit Universe yang telah dikomunikasikan	
2	Mempertimbangkan hasil audit universe yang disampaikan dan memerintahkan untuk membuat daftar usulan audit	Ya			Tidak		Hasil Audit Universe yang telah dikomunikasikan	2 jam	Hasil Audit Universe yang telah dikoreksi	
3	Membuat daftar usulan audit yang memiliki tingkat risiko tinggi untuk dimasukkan ke dalam rencana prioritas audit					Ya	Hasil Audit Universe yang telah dikoreksi	1 hari	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi	
4	Mengoreksi dan memaraf daftar usulan audit berisiko tinggi dan menyampaikan kepada Inspektur untuk mendapat persetujuan	Ya	Ya			Tidak	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi	2 jam	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Diparaf	
5	Menandatangani daftar audit berisiko tinggi yang diusulkan	Ya	Tidak				Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Diparaf	1 jam	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	
6	Memerintahkan Sekretaris untuk memasukkan daftar usulan yang telah disetujui ke dalam PKPT						Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	1 jam	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	
7	Memerintahkan penyusunan PKPT berdasarkan Audit berisiko tinggi yang telah disetujui						Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	1 hari	Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	
8	Memproses Audit yang berisiko tinggi ke dalam PKPT						Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi Yang Telah Ditandatangani	1 hari	Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi	
9	Mengkomunikasikan Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi						Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi	1 hari	Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Audit Berisiko Tinggi	

### SOP TATA CARA PENGKOMUNIKASIAN AUDITAN YANG BERISIKO KEPADA PIMPINAN

No	Aktivitas	Pelaksana				Mutu Baku			Keterangan	
		Inspektur	Sekretaris	Kasubag Program dan Evaluasi	Irban Wilayah	Auditor	Persyaratan / Kelengkapan	Waktu		Output
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	Membuat Surat pengantar penyampaian Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi			 			Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi	1 jam	1. Draft Surat Pengantar 2. Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi	
11	Menandatangani surat pengantar penyampaian Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi						1. Draft Surat Pengantar 2. Draft Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi	1 jam	1. Surat Pengantar 2. Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi yang telah ditandatangani	
12	Menyampaikan Rancangan Dokumen PKPT berisi Daftar Auditasi Berisiko Tinggi yang telah ditandatangani dan dikomunikasikan, kepada Bupati sebagai laporan						1. Surat Pengantar 2. Rancangan PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi yang telah ditandatangani	1 jam	Draft Rancangan Dokumen PKPT Yang Berisi Daftar Usulan Auditasi Berisiko Tinggi diterima oleh Bupati	
<b>Total</b>								5 hari		

Serang, 10 Oktober 2017  
Inspektur Kab. Serang

**Drs. Rachmat Jaya, M. Si**  
Pembina Utama Muda IV/c  
NIP. 19620204 198503 1 012