



PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN NGANJUK
INSPEKTORAT DAERAH

Nomor SOP 700/06/SOP/411.200/2024

Tanggal Pembuatan 26-04-2024

Tanggal Revisi -

Tanggal Efektif 26-04-2024

Disahkan oleh



Nama SOP SOP REVID OPTIMALISASI PAD

Dasar Hukum

1. UU Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah
2. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Pusat dan Daerah
3. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
4. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah;
5. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia 35 Tahun 2023 tentang Ketentuan Umum Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
6. Peraturan Daerah Kabupaten Nganjuk Nomor 08 Tahun 2016 tentang Pembentukan Dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Nganjuk sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Nganjuk Nomor 8 Tahun 2020;
7. Peraturan Daerah Kabupaten Nganjuk Nomor 6 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
8. Peraturan Bupati Nganjuk Nomor 6 Tahun 2022 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Nganjuk

Kualifikasi pelaksana

1. Memiliki sertifikasi fungsional auditor/P2UPD
2. Memegang teguh kode etik Pengawasan
3. Mampu mengoperasikan komputer (Minimal Ms. Office: Word, Excel)

Keterkaitan :

1. SOP Pembuatan SPT
2. SOP Penghentian Pengawasan
3. SOP Audit Ketaatan

Peralatan/perlengkapan :

1. SPT
2. LHR Optimalisasi Pendapatan Daerah tahun sebelumnya
3. Komputer, printer, kertas, bolpoint, pensil,

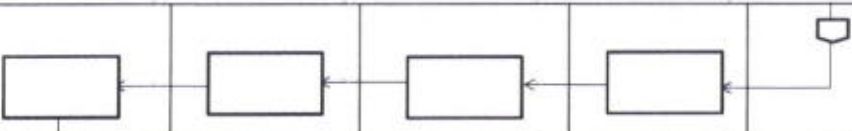
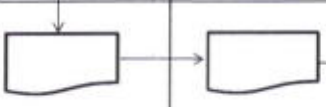
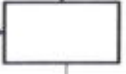
Peringatan :

Jika SOP ini tidak dilaksanakan maka mempengaruhi kualitas hasil reviu

Pencatatan dan pendataan :

1. Kertas kerja Pengawasan
2. Catatan Hasil Reviu

NO	URAIAN AKTIVITAS	Auditi	TIM REVIU			Inspektur Pembantu	Kasubag Umum	Sekretaris	Penanggungjawab (Inspektur)	MUTU BAKU			KET
			PENGENDALI TEKNIK	KETUA TIM	ANGGOTA TIM					KELENGKAPAN	WAKTU	OUTPUT	
1	PELAKSANAAN REVIU OPTIMALISASI PENDAPATAN DAERAH									SPT	30 Menit	SPT	
a	Inspektur menerbitkan SPT yang berisikan memerintahkan kepada Irban untuk melaksanakan penugasan revidu melalui SPT.								Mulai				
b	Tim Revidu menerima SPT terkait penugasan revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah dari Inspektur									SPT	30 Menit	SPT	
c	Irban dan Tim Revidu melakukan pembahasan awal dengan Perangkat Daerah Pengampu Optimalisasi Pendapatan Daerah / Obwas									SPT	3 jam	SPT	
d	Irban memerintahkan pengendali teknis untuk menyusun rencana kerja penugasan revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah									Program Kerja Revidu (PKR)	2 jam	Program Kerja Revidu (PKR)	
e	Pengendali Teknis memberikan arahan dan menugaskan kepada Ketua Tim untuk menyusun Program Kerja Revidu (PKR)									Program Kerja Revidu (PKR)	2 jam	Program Kerja Revidu (PKR)	
f	Ketua Tim menyusun Program Kerja Revidu (PKR)									Program Kerja Revidu (PKR)	1 hari	Program Kerja Revidu (PKR)	
g	Ketua Tim menyerahkan Program Kerja Revidu untuk direvidu oleh Pengendali Teknis									Program Kerja Revidu (PKR)	2 jam	Program Kerja Revidu (PKR)	
h	Apabila Program Kerja Revidu (PKR) disetujui maka disediakan kepada Inspektur untuk dimintakan tanda tangan persetujuan, apabila ada koreksi dikembalikan ke Ketua Tim untuk diperbaiki									Program Kerja Revidu (PKR)	30 Menit	Program Kerja Revidu (PKR)	
i	Tim Revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah melakukan revidu atas konsep Optimalisasi Pendapatan Daerah sesuai dengan SPT dan langkah kerja dalam PKR									Kertas Kerja Revidu (KKR)	Sesuai dengan SPT	1. Optimalisasi Pendapatan Daerah SKPD 2. Optimalisasi Pendapatan Daerah	
j	Tim Revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah mengkomunikasikan temuan ke Perangkat Daerah Pengampu Optimalisasi Pendapatan Daerah									Kertas Kerja Revidu (KKR)	Sesuai dengan SPT	Konsep Catatan Hasil Revidu (CHR)	
k	Anggota Tim Revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah menyerahkan KKR ke Ketua Tim untuk direvidu selanjutnya Ketua Tim merevidu KKR									Kertas Kerja Revidu (KKR)	2 hari	Kertas Kerja Revidu (KKR)	
l	Ketua Tim Revidu Optimalisasi Pendapatan Daerah menyusun Catatan Hasil Revidu (CHR)									Konsep Catatan Hasil Revidu (CHR)	1 hari	Catatan Hasil Revidu (CHR)	
m	Konsep CHR direvidu oleh Pengendali Teknis. Apabila ada koreksi dikembalikan ke Ketua Tim untuk diperbaiki.									Konsep Catatan Hasil Revidu (CHR)	4 jam	Konsep Catatan Hasil Revidu (CHR)	
n	Pengendali teknis menyerahkan konsep CHR yang telah direvidu untuk dikoreksi Irban. Apabila ada koreksi dikembalikan ke Pengendali Teknis									Catatan Hasil Revidu (CHR)	3 jam	Catatan Hasil Revidu (CHR)	

o	Tim Reviu Optimalisasi Pendapatan Daerah menyampaikan Catatan Hasil Reviu (CHR) kepada Perangkat Daerah Penghasil Pendapatan Daerah							Catatan Hasil Reviu (CHR)	4 jam	Catatan Hasil Reviu (CHR)	
p	Penandatanganan oleh Penanggungjawab Audit selaku Tim Pengampu Optimalisasi Pendapatan Daerah dan Irban							Catatan Hasil Reviu (CHR)	1 jam	Berita Acara Kesepakatan/ Ketidaksepakatan	
q	Ketua Tim menyusun Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR) Optimalisasi Pendapatan Daerah							Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	1 hari	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	
r	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR) Optimalisasi Pendapatan Daerah diserahkan kepada Pengendali Teknis untuk dilakukan reviu, apabila terdapat koreksi dikembalikan ke Ketua Tim							Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	3 jam	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	
s	Pengendali Teknis menyerahkan konsep LHR kepada Irban untuk dikoreksi.							Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	2 jam	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	
t	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR) Optimalisasi Pendapatan Daerah yang sudah disetujui oleh Pengendali Teknis dan Irban disediakan kepada Inspektur untuk dikoreksi. Apabila ada koreksi dikembalikan ke Irban untuk diperbaiki. Apabila tidak ada koreksi maka Inspektur menandatangani LHR							Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	1 hari	Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR)	
u	Laporan Hasil Reviu (LHR) Optimalisasi Pendapatan Daerah yang sudah disetujui Inspektur untuk selanjutnya diserahkan kepada Sekretariat untuk diberi nomor dan tanggal.							Laporan Hasil Reviu (LHR)	60 Menit	Laporan Hasil Reviu (LHR)	
v	Laporan Hasil Reviu (LHR) Optimalisasi Pendapatan Daerah yang sudah selesai dikirim ke Audit							Laporan Hasil Reviu (LHR)	1 hari	Laporan Hasil Reviu (LHR)	