



**PEMERINTAH KABUPATEN KARANGANYAR**  
**INSPEKTORAT DAERAH**

|                   |   |                                          |
|-------------------|---|------------------------------------------|
| Nomor SOP         | : |                                          |
| Tanggal Pembuatan | : | Februari 2020                            |
| Tanggal Revisi    | : | - Maret 2023                             |
| Tanggal Efektif   | : | Maret 2023                               |
| Disahkan Oleh     | : | Inspektur Daerah Kabupaten Karanganyar   |
| Nama SOP          | : | Reviu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah |

**Dasar Hukum :**

- 1 Undang-Undang No. 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja;
- 2 Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
- 3 Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- 4 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2018 tentang Pelaksanaan Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah berbasis AkruaI
- 5 Peraturan Daerah Kabupaten Karanganyar Nomor 16 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Karanganyar sebagaimana diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 2022 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Kabupaten Karanganyar Nomor 16 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Karanganyar;

**Kualifikasi Pelaksana :**

- Minimal Sarjana/S1
- Menguasai Materi

Keterkaitan :

- 1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Karanganyar  
2 Tim Penyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

|                          |
|--------------------------|
| Peralatan/Perlengkapan : |
|--------------------------|

- |            |             |
|------------|-------------|
| • Komputer | • Flashdisk |
| • Kertas   | • Bolpoin   |
| • Printer  |             |

**Peringatan :**

- 1 LHR LKPD harus selesai disusun dan dikirim ke BPKRI bersamaan dengan penyerahan LKPD *unaudited*

|                            |
|----------------------------|
| Pencatatan dan Pendataan : |
|----------------------------|

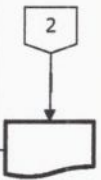
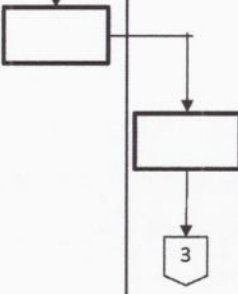
- Mengarsip LHR
- Menggandakan LHR

## STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) REVIU LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)

| Uraian Prosedur      | Pelaksana                                                                                                            |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     | Mutu Baku                   |                        |        | Ket                     |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------|-----|-----------------------------|------------------------|--------|-------------------------|
|                      | Anggota Tim                                                                                                          | Ketua Tim | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati | OPD | Persyaratan/<br>Kelengkapan | Waktu<br>(Hari)        | Output |                         |
| 1                    | 2                                                                                                                    | 3         | 4                                  | 5                           | 6                         | 7          | 8                               | 9                   | 10     | 11  | 12                          | 13                     | 14     | 15                      |
| I. PERENCANAAN REVIU |                                                                                                                      |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | 2,000                  |        |                         |
| 1                    | Surat Permohonan Reviu LKPD dari ppkd Disposisi ke Sekretaris lanjut ke Perencana untuk penyusunan Surat Tugas Reviu |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | Surat Permohonan Reviu | 0,125  | Disposisi               |
| 2                    | Ketua Tim melakukan koordinasi dengan Sub Koord Bagian Perencanaan terkait dengan pelaksanaan reviu                  |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | Disposisi              | 0,125  | Draft Anggota Tim Reviu |
|                      |                                                                                                                      |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             |                        |        |                         |
|                      |                                                                                                                      |           |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             |                        |        |                         |

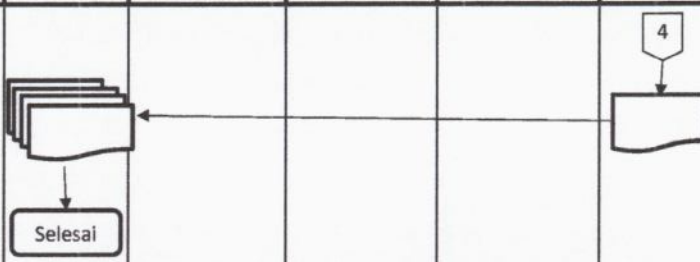


| Uraian Prosedur |                                                                                                                                                                                                                      | Pelaksana   |                          |                                    |                             |                           |             |                                 |                     |        | Mutu Baku   |                                       |                 | Ket                                                 |        |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------|--------|-------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|--------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                      | Anggota Tim | Ketua Tim                | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris  | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati | OPD         | Persyaratan/<br>Kelengkapan           | Waktu<br>(Hari) |                                                     | Output |
| 1               |                                                                                                                                                                                                                      | 2           | 3                        | 4                                  | 5                           | 6                         | 7           | 8                               | 9                   | 10     | 11          | 12                                    | 13              | 14                                                  | 15     |
| 3               | Sub Koordinator bagian perencanaan menyusun Draft Surat Tugas yang untuk mendapat persetujuan Inspektur melalui sekretaris                                                                                           |             |                          | <div>1</div> <div></div>           |                             |                           | <div></div> |                                 | <div></div>         |        |             | Disposisi dan Draft Anggota Tim Reviu | 0,125           | Surat Tugas Reviu                                   |        |
| 4               | Surat Tugas diserahkan kepada Sub Koord Bagian Perencanaan untuk kemudian didistribusikan ke Tim melaui Irban / dalnis                                                                                               |             |                          | <div></div>                        |                             |                           | <div></div> |                                 | <div></div>         |        |             |                                       | 0,125           | Surat Tugas SPPD                                    |        |
| 5               | Tim membuat Program Kerja Reviu (PKR). PKR direviu dan disetujui oleh Ketua Tim                                                                                                                                      | <div></div> | <div></div>              |                                    |                             |                           |             | <div></div> <div></div>         |                     |        |             |                                       | 0,5             | PKR (Program Kerja Reviu)                           |        |
| 6               | Irban menyampaikan Surat Tugas Reviu kepada PPKD (Pejabat Pengelola Keuangan Daerah) disertai permintaan dokumen rancangan awal LKPD Pemerintah Kabupaten                                                            |             |                          |                                    |                             |                           |             |                                 |                     |        | <div></div> |                                       | 0,5             | Surat Tugas Reviu dan Surat Permintaan Dokumen      |        |
| 7               | Tim Penyusun LKPD Pemerintah Kabupaten menyampaikan dokumen rancangan awal LKPD Pemerintah Kabupaten kepada Tim Reviu disertai dengan : Neraca, LRA, LPE, LO, LAK, LPSAL, CaLK, dan dilampiri dengan bukti pendukung |             | <div></div> <div>2</div> |                                    |                             |                           |             |                                 |                     |        |             |                                       | 0.5             | Dokumen LKPD Sebelum Reviu beserta Bukti Dukungnya. |        |

| Uraian Prosedur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Pelaksana                                                                          |                                                                                   |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     | Mutu Baku                   |                 |                                                     | Ket |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------|-----|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|-----|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Anggota Tim                                                                        | Ketua Tim                                                                         | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati | OPD | Persyaratan/<br>Kelengkapan | Waktu<br>(Hari) | Output                                              |     |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2                                                                                  | 3                                                                                 | 4                                  | 5                           | 6                         | 7          | 8                               | 9                   | 10     | 11  | 12                          | 13              | 14                                                  | 15  |
| 8 Ketua Tim menyampaikan dokumen rancangan awal LKPD kepada Tim Reviu. Selanjutnya Ketua Tim menghimpun instrumen pendukung lain yang akan digunakan dalam melakukan reviu, antara lain : Neraca, LRA, LPE, LO, CaLK, dan dilampiri dengan bukti pendukung dari Bendahara Pengeluaran, Penyimpan Barang, Pengurus Barang dan Pejabat lain yang terkait.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                    |  |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | 0,5             | Dokumen LKPD Sebelum Reviu beserta Bukti Dukungnya. |     |
| <b>II. PELAKSANAAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                    |                                                                                   |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | <b>2,000</b>    |                                                     |     |
| 9 Anggota tim dipimpin oleh Ketua Tim melaksanakan reviu terhadap rancangan awal LKD Pemerintah Kota sesuai dengan PKR kemudian dituangkan dalam bentuk KKR. Fokus reviu mencakup:<br>a) membandingkan Neraca audited tahun sebelumnya dengan rancangan awal LKD OPD (un-audited)<br>b) mencermati perubahan aktiva lancar, aset tetap, aset lain, ekuitas dan kewajiban, mutasi aset tetap yang berasal dari non-anggaran, mutasi kas yang berasal dari non-anggaran (BOS, Komite, SPS)<br>e) mencermati perubahan LO (pendapatan dan beban)<br>f) membandingkan nilai surplus/defisit LO pada LO dengan LPE dan nilai ekuitas akhir pada LPE dengan Neraca<br>h) membandingkan SILPA pada LRA dengan LPSAL |  |                                                                                   |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | 1,125           | Draft Kertas Kerja Reviu (KKR)                      |     |

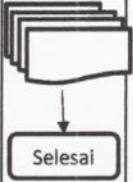
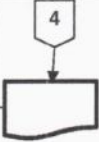


| Uraian Prosedur |                                                                                                                                                                                                                                 | Pelaksana   |                          |                                    |                             |                           |                         |                                 |                     |             | Mutu Baku |                             |                          | Ket |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------|-----------|-----------------------------|--------------------------|-----|
|                 |                                                                                                                                                                                                                                 | Anggota Tim | Ketua Tim                | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris              | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati      | OPD       | Persyaratan/<br>Kelengkapan | Waktu<br>(Hari)          |     |
| 1               | 2                                                                                                                                                                                                                               | 3           | 4                        | 5                                  | 6                           | 7                         | 8                       | 9                               | 10                  | 11          | 12        | 13                          | 14                       | 15  |
| 10              | Kertas Kerja Reviu (KKR) dari anggota Tim direviu secara berjenjang oleh Ketua Tim dan Irban / Dalnis                                                                                                                           |             | <div>3</div> <div></div> |                                    |                             |                           | <div></div>             |                                 |                     |             |           | 0,875                       | Kertas Kerja Reviu (KKR) |     |
| III. PELAPORAN  |                                                                                                                                                                                                                                 |             |                          |                                    |                             |                           |                         |                                 |                     |             |           |                             |                          |     |
| 11              | Ketua Tim membuat Catatan Hasil Reviu (CHR) dan diverifikasi secara berjenjang                                                                                                                                                  |             | <div></div>              |                                    |                             |                           |                         |                                 |                     |             |           | 1,75                        | CHR                      |     |
| 12              | Ketua Tim mengkonfirmasi CHR kepada PPKD, feedback dari PPKD sebagai bahan ,asukan menyusun LHR                                                                                                                                 |             | <div></div>              |                                    |                             |                           |                         |                                 |                     | <div></div> |           | 0,125                       | CHR terkonfirmasi        |     |
| 13              | Anggota Tim membuat Konsep Laporan Hasil Reviu (LHR) yang dilengkapi dengan : Catatan Hasil Reviu, copy Surat Tugas, KKR setelah reviu selesai. Selanjutnya konsep LHR diserahkan kepada Ketua Tim untuk dikoreksi Irban/Dalnis | <div></div> | <div></div>              |                                    |                             |                           | <div></div>             |                                 |                     |             |           | 0,5                         | Konsep LHR               |     |
| 14              | Konsep LHR diteruskan kepada Inspektur Daerah melalui Sekretaris untuk mendapat persetujuan dan ditandatangani, disertai Surat Pernyataan Telah Direviu                                                                         |             |                          |                                    |                             |                           | <div></div> <div></div> | <div></div> <div></div>         |                     |             |           | 0,125                       | LHR                      |     |

| Uraian Prosedur | Pelaksana   |                                                                                    |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     | Mutu Baku                   |                 |        | Ket |
|-----------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------|-----|-----------------------------|-----------------|--------|-----|
|                 | Anggota Tim | Ketua Tim                                                                          | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati | OPD | Persyaratan/<br>Kelengkapan | Waktu<br>(Hari) | Output |     |
| 1               | 2           | 3                                                                                  | 4                                  | 5                           | 6                         | 7          | 8                               | 9                   | 10     | 11  | 12                          | 13              | 14     | 15  |
| 15              |             |  |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | 0,5             | LHR    |     |
| TOTAL WAKTU     |             |                                                                                    |                                    |                             |                           |            |                                 |                     |        |     |                             | 7               |        |     |

Ditetapkan di Karanganyar  
pada tanggal  
INSPEKTUR DAERAH KABUPATEN KARANGANYAR, 



| Uraian Prosedur | Pelaksana   |                                                                                   |                                    |                             |                           |                                                                                     |                                 |                     |        |     | Mutu Baku                   |                 |        | Ket |
|-----------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------|-----|-----------------------------|-----------------|--------|-----|
|                 | Anggota Tim | Ketua Tim                                                                         | Sub Koord<br>Bagian<br>Perencanaan | Kepala Sub<br>Bagian Evalap | Kepala Sub<br>Bagian Umum | Sekretaris                                                                          | Irban /<br>Pengendali<br>Teknis | Inspektur<br>Daerah | Bupati | OPD | Persyaratan/<br>Kelengkapan | Waktu<br>(Hari) | Output |     |
| 1               | 2           | 3                                                                                 | 4                                  | 5                           | 6                         | 7                                                                                   | 8                               | 9                   | 10     | 11  | 12                          | 13              | 14     | 15  |
| 15              |             |  |                                    |                             |                           |  |                                 |                     |        |     |                             | 0,5             | LHR    |     |
| TOTAL WAKTU     |             |                                                                                   |                                    |                             |                           |                                                                                     |                                 |                     |        |     |                             | 7               |        |     |

Ditetapkan di Karanganyar  
pada tanggal  
INSPEKTUR DAERAH KABUPATEN KARANGANYAR,



**ZULFIKAR HADIDH, S.H.**  
Pembina Utama Muda  
NIP. 19750311 199903 1 009