

PEMERINTAH KABUPATEN SORONG  
INSPEKTORAT



STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)

TATA KELOLA, MANAJEMEN RISIKO DAN PENGENDALIAN ORGANISASI (ASSURANCE  
GOVERNMENT RISK COMPLIANCE)



**PEMERINTAH KABUPATEN SORONG  
INSPEKTORAT**

|                   |   |
|-------------------|---|
| Nomor SOP         | 700/115.1 /2022   |
| Tanggal Pembuatan | 14 Maret 2022   |
| Tanggal Revisi    |   |
| Tanggal Efektif   |   |
| Disahkan oleh     | INSPEKTUR   |
| Judul SOP         | <b>TATA KELOLA, MANAJEMEN RISIKO DAN<br/>PENGENDALIAN ORGANISASI (ASSURANCE<br/>GOVERNMENT RISK COMPLIANCE)</b> |


|  |   |
|--|---|
| <b>Dasar Hukum</b>   | <b>Kualifikasi pelaksana</b>  |
| 1. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah<br>2. Peraturan Daerah Kabupaten Sorong Nomor 7 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Sorong sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Sorong Nomor 1 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Sorong Nomor 7 Tahun 2016<br>3. Peraturan Bupati Sorong Nomor 55 Tahun 2017 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja Inspektorat Kabupaten Sorong, sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Bupati Sorong Nomor 12 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Nomor 55 Tahun 2017 | 1 D III, S1 DAN S2 dengan Pangkat/Gol Minimal III/a<br><br>2 Auditor/ Pengawas Pemerintahan/ Struktural/ Bersertifikasi MR, CA, GRC<br><br>3 Menguasai kode etik pemeriksaan sesuai AAIPi;<br><br>4 Menguasai teknik-teknik Manajemen Risk<br>5 Mampu bertindak dan bersikap independen dan obyektif<br>6 Mempunyai kemampuan untuk berkomunikasi secara baik<br>7 Mampu Mengoperasikan Komputer (Minimal Ms. Office : Word, Excel ). |
| <b>Keterkaitan</b>   | <b>Peralatan/perlengkapan</b>   |
| 1 SOP penugasan pengawasan<br>2 SOP tindak lanjut<br>3 SOP penyusunan LHP<br>4 SOP Kode etik   | 1 Dokumen Perencanaan, Laporan Keuangan / Kinerja<br>2 Komputer , ATK,  |
| <b>Peringatan</b>  | <b>Pencatatan dan pendataan</b>   |
| Jika SOP ini tidak dilaksanakan maka kualitas audit/pemeriksaan tidak akan maksimal dan menyebabkan kinerja pelaksanaan tidak berjalan efisien   | 1 Menyusun Notisi pemeriksaan<br>2 Melakukan analisis data  |

**FLOWCART**

**TATA KELOLA, MANAJEMEN RISIKO DAN PENGENDALIAN ORGANISASI (ASSURANCE GOVERNMENT RISK COMPLIANC**

| No. | Uraian Prosedur   | Pelaksana |                    |                    |                      | OPD | Mutu Baku                            |             |   | Keterangan |
|-----|---|-----------|--------------------|--------------------|----------------------|-----|--------------------------------------|-------------|---|------------|
|     |   | Inspektur | Tim Assurance (QA) | Tim Self Assesment | Sekretariat/Ka subag |     | Kelengkapan                          | Waktu (Jam) | Output                                  |            |
| A   | PERSIAPAN PELAKSANAAN ASSURANCE GRC                     |           |                    |                    |                      |     |                                      |             |   |            |
| 1   | Membentuk Tim Audit                                     |           |                    |                    |                      |     | PKPT                                 | 6.5         |   |            |
| 2   | Menyiapkan Konsep Surat Perintah Tugas Audit            |           |                    |                    |                      |     | PKPT, Susunan Tim                    | 2           | Susunan tim                             |            |
| 3   | Memeriksa Konsep Surat Perintah Tugas                   |           |                    |                    |                      |     | PKPT, Konsep Surat Tugas             | 2           | Konsep SPT                              |            |
| 4   | Menyusun Program Kerja Audit(PKA)                       |           |                    |                    |                      |     | Konsep Surat Tugas, Gambaran Auditan | 13          | Konsep PKA                              |            |
| 5   | Mereviu PKA   |           |                    |                    |                      |     | Surat Tugas, Gambaran Auditan        | 3           | Konsep PKA                              |            |
| 6   | Meyetujui PKA   |           |                    |                    |                      |     | PKA                                  | 3           | PKA                                     |            |
| B   | Pelaksanaan Assurance GRC                               |           |                    |                    |                      |     |                                      |             |   |            |
| 1   | Melakukan pertemuan awal (enty meeting ) dengan auditan |           |                    |                    |                      |     | Surat Perintah Tugas                 | 3           | Bahan bahan yang diperlukan untuk audit |            |
| 2   | Menyiapkan bahan bahan yang diperlukan dan waktu        |           |                    |                    |                      |     | PKA, Bahan Bahn diperlukan           | 13          | Kertas Kerja Audit                      |            |

| No. | Uraian Prosedur  | Pelaksana |                    |                    |                      | OPD | Mutu Baku                             |             |                           | Keterangan |
|-----|--|-----------|--------------------|--------------------|----------------------|-----|---------------------------------------|-------------|---------------------------|------------|
|     |  | Inspektur | Tim Assurance (QA) | Tim Self Assesment | Sekretariat/Ka subag |     | Kelengkapan                           | Waktu (Jam) | Output                    |            |
| 3   | Mengarahkan untuk membuat tim Self assesment   |           |                    |                    |                      |     | Surat Perintah Tugas                  | 52          | Naskah Hasil pemeriksaan  |            |
| 4   | Bersama tim Self assesment untuk Kajian Dokumen, Pemeriksaan lapangan , observasi, wawancara persepsi kepada seluruh elemen organisasi |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 6.5         | Naskah Hasil pemeriksaan  |            |
| 5   | Menganalisa Tujuan, Perumusan Lingkungan Pengendalian yang Diharapkan  |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 19.5        | Dokumen Tanggapan Auditan |            |
| 6   | Penilaian Risiko dan Evaluasi Pengendalian Terpasang   |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 19.5        | Konsep LHP                |            |
| 7   | Rencana Revisi atas Kebijakan dan Prosedur   |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 6.5         | Konsep LHP                |            |
| 8   | Pengkomunikasian Revisi Pengendalian   |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 13          | Konsep LHP                |            |
| 9   | Monitoring dan Evaluasi Hasil Revisi Pengendalian  |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 13          | Konsep LHP                |            |
| 10  | Menilai bersama tim self assesment dan Menyusun Laporan sementara  |           |                    |                    |                      |     | Kertas Kerja Assurance Self Assesment | 13          | Konsep LHP                |            |
| 11  | Pembahasan Laporan Sementara (exit meeting)  |           |                    |                    |                      |     | Naskah Hasil Assurance                | 13          | Laporan Sementara         |            |
| 12  | Tanggapan dan tindak lanjut hasil GRC  |           |                    |                    |                      |     | Konsep LH assurance                   | 13          | Laporan Sementara         |            |

| No. | Uraian Prosedur                  | Pelaksana |   |                    |                      | OPD   | Mutu Baku                 |             |           | Keterangan |
|-----|----------------------------------|-----------|---|--------------------|----------------------|---|---------------------------|-------------|-----------|------------|
|     |                                  | Inspektur | Tim Assurance (QA)  | Tim Self Assesment | Sekretariat/Ka subag |   | Kelengkapan               | Waktu (Jam) | Output    |            |
| 13  | Menyusun Laporan Hasil Assurance |           | <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 15px; margin: 5px auto;"></div> |                    |                      |   | LH assurance Final        | 13          | LHP Final |            |
| 14  | Menyampaikan LHP                 |           |   |                    |                      |  | Laporan Hasil Pemeriksaan | 6.5         | LHP Final |            |



**INSPEKTUR**  
**ARI WIJAYANTI, SE. MM**  
 Pembina Utama Muda,  
 NIP. 19700505 199603 2 003