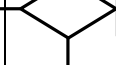
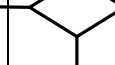
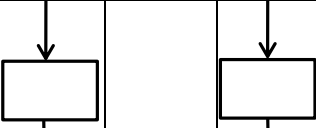
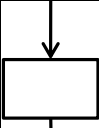
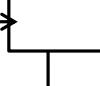
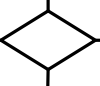


Prosedur Penyusunan Laporan Keuangan Daerah

No	Kegiatan	Pelaksana							Mutu Baku			
		SKPD / Bidang lainnya	Staf Akuntansi	Kasubid Akuntansi	Staf Pelaporan	Kasubid Pelaporan	Kabid	Kaban	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
			mulai		mulai							
1	Mengecek validitas saldo awal Database SIMDA								Database SIMDA	5 hari	Database SIMDA yang valid	
2	Sosialisasi tata cara penyusunan Laporan Keuangan SKPD/Laporan Realisasi APBD								Undangan, Surat Edaran	2 hari	Terlaksananya sosialisasi	
3	Menerima Laporan dari SKPD dan data pendukung dari Bidang lain yang terkait								Laporan SKPD, Data Lainnya, Database SIMDA	3 menit	Dokumen bukti transaksi, data manual, Data base SIMDA sebagai bahan rekonsiliasi	
4	Melakukan penghitungan, rekonsiliasi kebenaran pencatatan dengan SKPD dan Bidang lain yang terkait, membandingkan dengan database SIMDA, menyusun draft BA Rekonsiliasi								Laporan SKPD, Data Lainnya, Database SIMDA	2 minggu	Draft Berita Acara Hasil Rekon	
5	Verifikasi Hasil Rekonsiliasi								Draft Berita Acara Hasil Rekon	2 jam	Persetujuan Draft Berita Acara Hasil Rekon	
6	Menerbitkan Berita Acara Hasil Rekonsiliasi								Persetujuan Draft Berita Acara Hasil Rekon	5 menit	Berita Acara Hasil Rekon	

No	Kegiatan	Pelaksana							Mutu Baku			
		SKPD / Bidang lainnya	Staf Akuntansi	Kasubid Akuntansi	Staf Pelaporan	Kasubid Pelaporan	Kabid	Kaban	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
7	Membuat rekapitulasi data keuangan sebagai pembanding data aplikasi								Laporan SKPD, Data Lainnya, Database SIMDA	1 minggu	Rekapitulasi data	
												
												
8	Menyusun laporan konsolidasi dari laporan tiap SKPD								Laporan SKPD, Data Lainnya, Database SIMDA, Berita Acara Hasil Rekon	1 minggu	Draft Laporan Keuangan Konsolidasi	
9	Verifikasi kebenaran laporan oleh Kasubid								Draft Laporan Keuangan Konsolidasi, Rekap Data Manual	3 hari	Draft Laporan Keuangan Konsolidasi telah diverifikasi	
10	Menyusun Draft Laporan Konsolidasi hasil koreksi								Draft Laporan Keuangan Konsolidasi telah diverifikasi I	1 minggu	Draft Laporan Konsolidasi hasil koreksi	
11	Draft Laporan Konsolidasi diserahkan kepada Kabid untuk diverifikasi								Draft Laporan Konsolidasi hasil koreksi	2 menit	Draft Laporan Konsolidasi hasil koreksi	
12	Verifikasi kebenaran laporan dan disposisi oleh Kabid								Draft Laporan Konsolidasi hasil koreksi	2 hari	Draft Laporan Keuangan Konsolidasi telah	

No	Kegiatan	Pelaksana							Mutu Baku			
		SKPD / Bidang lainnya	Staf Akuntansi	Kasubid Akuntansi	Staf Pelaporan	Kasubid Pelaporan	Kabid	Kaban	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
13	Disposisi Kabid kepada Kasubid Akuntansi untuk menyusun Laporan Keuangan Daerah Unaudit								Draft Laporan Keuangan Konsolidasi telah diverifikasi	3 menit	Disposisi untuk menyusun Calk dan Lap Keu Daerah Unaudit	
14	Menyusun Laporan Keuangan Daerah (LKD) Unaudit								Draft Laporan Keuangan Konsolidasi telah diverifikasi	2 minggu	LKD Unaudit	
15	Draft LKD Unaudit diserahkan kepada Kabid untuk diverifikasi								LKD Unaudit	2 menit	LKD Unaudit	
16	Verifikasi kebenaran laporan dan disposisi oleh Kabid								LKD Unaudit	1 hari	LKD Unaudit telah diverifikasi	
												
												
17	LKD Unaudit disetujui oleh Kepala Badan selanjutnya diserahkan kepada SEKDA, SEKDA memerintahkan kepada Inspektorat untuk mereviu								Laporan Keuangan Daerah Unaudit telah diverifikasi	5 menit	Penyerahan kepada SEKDA, Disposisi kepada Inspektorat untuk mereviu	
18	Proses Reviu oleh Inspektorat								Disposisi kepada Inspektorat untuk mereviu, LKD Unaudit	3 hari	Hasil Reviu Inspektorat	

No	Kegiatan	Pelaksana							Mutu Baku			
		SKPD / Bidang lainnya	Staf Akuntansi	Kasubid Akuntansi	Staf Pelaporan	Kasubid Pelaporan	Kabid	Kaban	Kelengkapan	Waktu	Output	Ket
19	Berdasarkan Hasil Reviu Inspektorat dilakukan penyempurnaan terhadap LKD Unaudit, jika sudah sesuai maka diserahkan kepada BPK-RI untuk diaudit.								Hasil Reviu Inspektorat	1 hari	LKD Unaudited Hasil Reviu	
20	Menyerahkan kepada BPK-RI								LKD Unaudited Hasil Reviu	1 hari	BA serah terima	
21	Proses Audit oleh BPK-RI								BA serah terima, Laporan Keuangan Daerah Unaudit	2 bulan	Laporan Keuangan Daerah Audited	
22	Laporan keuangan Daerah Audited digunakan sebagai bahan penyusunan Perda/Perbup Pertanggungjawaban APBD								Laporan Keuangan Daerah Audited		Raperda/ Perbup pertanggungjawaban APBD	

KEPALA BPPKAD KABUPATEN BREBES

Ir. DJOKO GUNAWAN, MT.
NIP. 19650903 198903 1 010