PEMERINTAH KABUPATEN INDRAGIRI HILIR

BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH

STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR

REKONSILIASI REALISASI PENERIMAAN SKPD

BIDANG AKUNTANSI DAN PELAPORAN KEUANGAN DAERAH

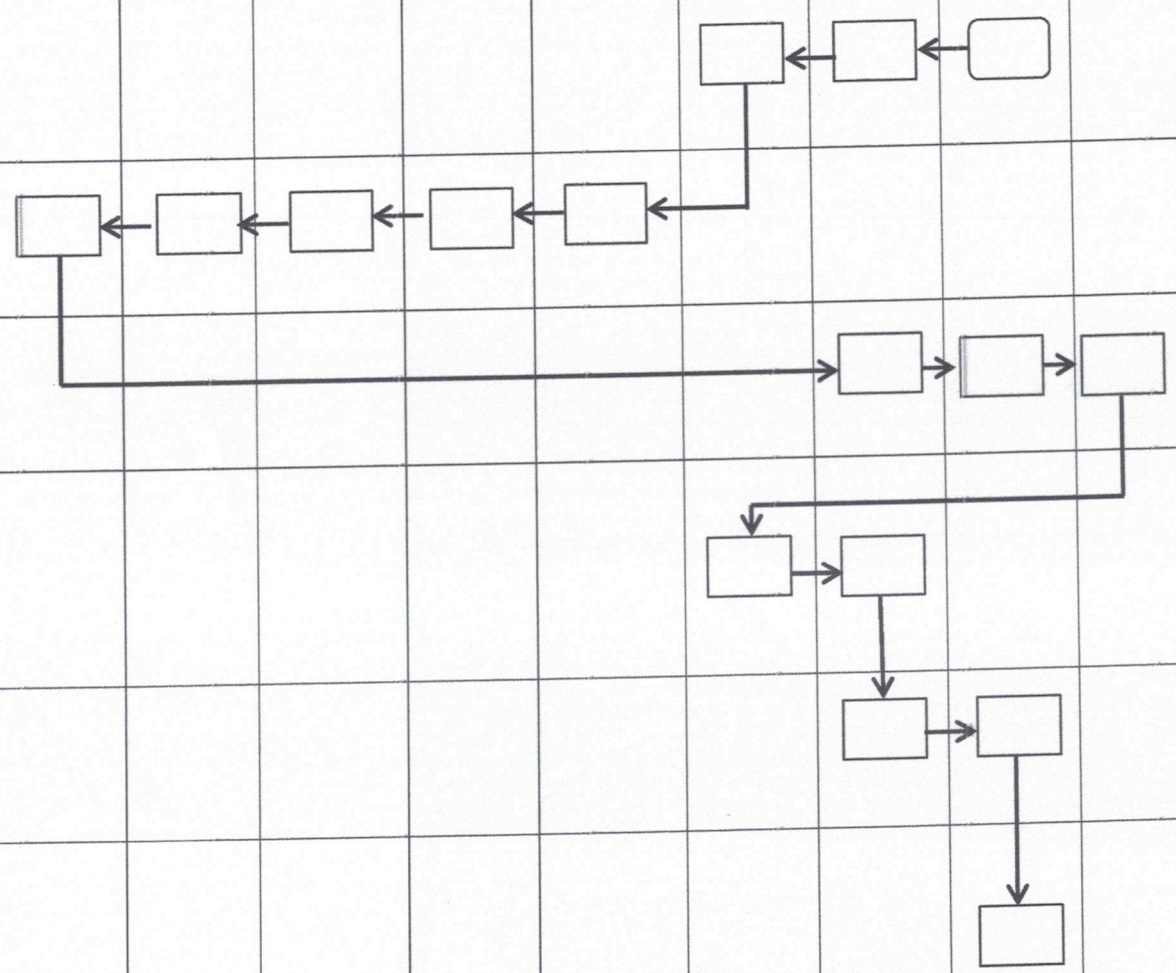
TAHUN 2025

PEMERINTAH KABUPATEN INDRAGIRI HILIR
BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH

No. SOP	10/BKAD-AKLAP/SOP/2023
Tanggal Pembuatan	01 SEPTEMBER 2023
Tanggal Revisi	
Tanggal Pengesahan	
Disyahkan Oleh	Plt. Kepala Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Indragiri Hilir, Feri Irawan, SE, M.Si Pembina Tk.I (IV/b) NIP. 19751015 199703 1 001
Judul SOP	**Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan SKPD**

Dasar Hukum:	**Kualifikasi Pelaksana:**
1. Undang- Undang No. 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara; 2. Undang- Undang No. 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara; 3. Undang- Undang No. 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara; 4. Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006 Tentang Tahapan, Tata Cara Penyusunan, Pengendalian dan Evaluasi Pelaksanaan Rencana Pembangunan Daerah; 5. Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah; 6. Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah; 7. Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah; 8. Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 55 Tahun 2008 Tentang Tata Cara dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara dan Penyampaiannya; 9. Peraturan Daerah Kabupaten Indragiri Hilir No. 1 Tahun 2021 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Indragiri Hilir; 10. Peraturan Bupati Indragiri Hilir No. 39 Tahun 2020 Tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah; 11. Peraturan Bupati Indragiri Hilir No. 73 Tahun 2021 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.	1. Memiliki kemampuan verifikasi rekonsiliasi/pengujian laporan keuangan 2. Mengetahui Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah 3. Mengetahui Kebijakan Akuntansi
Keterkaitan :	**Peralatan /Perlengkapan :**
1. SOP Surat Masuk/Keluar 2. SOP Laporan Keuangan Bulanan, Triwulan dan Semesteran 3. SOP Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	ATK, Komputer/Laptop, Printer, Jaringan Internet, SIPD
Peringatan:	**Pencatatan dan Pendataan :**
Apabila terdapat kesalahan penginputan pada akun belanja dan pendapatan maka LRA SKPD dan akhir tahun untuk menyusun LRA Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir akan berpengaruh pada LKPD	Buku kas, SPJ Fungsional, dokumen sumber transaksi, dan rekening koran bank

No	Uraian	Pelaksana									Mutu Baku			Ket
		Bupati	Sekda	Asisten	Kaban	Sekretaris	Kabid	Kasubbid	Staf/Tim LK	SKPD	Kelengkapan	Waktu	Output	
1	Membuat Surat Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan yang ditujukan kepada SKPD										Surat tentang Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan	1 Hari	Disposisi	
2	Paraf/Penandatangan Surat Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan										Surat tentang Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan	1 Hari	Disposisi	
3	Menyampaikan Surat kepada SKPD tentang Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan										Surat tentang Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan	1 Hari	Tanda Terima Surat Keluar	
4	Menginstruksikan kepada Kepala Sub Bidang Pendapatan Dan Pembiayaan Akuntansi untuk melakukan rekonsiliasi										Surat tentang Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan	1 Hari	-	
5	Koordinasi dan pembagian tugas rekonsiliasi kepada Staf/Tim										Surat tentang Pelaksanaan Rekonsiliasi Realisasi Penerimaan	1 Hari	SK Tim Laporan Keuangan	
6	Melakukan asistensi/pengujian terhadap data pengeluaran SKPD										Buku kas, SPJ Fungsional, dokumen sumber transaksi, dan rekening koran bank	5 Hari	Format rekonsiliasi dan realiasi pengeluaran	



No	Uraian	Pelaksana									Mutu Baku			Ket
		Bupati	Sekda	Asisten	Kaban	Sekretaris	Kabid	Kasubbid	Staf/Tim	SKPD	Kelengkapan	Waktu	Output	
7	Jika data pengeluaran SKPD terkait kesuaian data, identifikasi selisih,penjelasan selisih maka dikonsolidasikan menjadi LRA dan apabila masih terdapat kesalahan akan dikembalikan ke SKPD								Ya	Tidak	Buku kas, SPJ Fungsional, dokumen sumber transaksi, dan rekening koran bank	2 Hari	Format rekonsiliasi dan realiasi pengeluaran	
8	Setelah seluruh selisih diidentifikasi dan dijelaskan, disusun Berita Acara Rekonsiliasi yang ditandatangani oleh pihak pelaksana dan bendahara SKPD										Format rekonsiliasi realiasi penerimaan yang telah diisi	2 Hari	Berita Acara Rekonsiliasi	
9	Penanda tanganan Berita Acara Rekonsiliasi sebagai bukti bahwa proses rekonsiliasi telah dilaksanakan dengan baik										Berita Acara Rekonsiliasi	2 Hari	Berita Acara Rekonsiliasi	
10	Menyerahkan Berita Acara Rekonsiliasi kepada Atasan dan bidang terkait										Disposisi	1 Hari	Berita Acara Rekonsiliasi	

No	Uraian	Pelaksana									Mutu Baku			Ket
		Bupati	Sekda	Asisten	Kaban	Sekretaris	Kabid	Kasubbid	Staf/Tim	SKPD	Kelengkapan	Waktu	Output	
11	Mendokumentasikan hasil rekonsiliasi/ Berita Acara Rekonsiliasi secara manual/digital										Bukti hasil rekonsiliasi/ Berita Acara Rekonsiliasi secara manual/digital	1 hari	Bukti hasil rekonsiliasi/ Berita Acara Rekonsiliasi secara manual/digital	

Plt. Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah
Kabupaten Indragiri Hilir,

Feri Irawan, SE, M.Si
Pembina Tk.I (IV/b)
NIP. 19751015 199703 1 001