


 Rumah Sakit Unhas	REVIEW LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT		
	Nomor Dokumen 561/UN4.24.0/OT.01.00/2023	Nomor Revisi 2	Halaman 1 / 2
PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR SATUAN PEMERIKSAAN INTERNAL (SPI)	Tanggal Terbit 12 Januari 2023	Ditetapkan oleh Direktur Utama,   dr. Andi Muhammad Ichsan, Ph.D, Sp.M(K) NIP. 19700212 200801 1 013	
Pengertian	Review laporan keuangan rumah sakit adalah Kegiatan yang dilakukan oleh Satuan Pemeriksaan Internal (SPI) untuk menelaah dan memberikan keyakinan terbatas bahwa akuntansi telah diselenggarakan berdasarkan Sistem Akuntansi Instansi dan laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dalam upaya membantu Direktur Utama agar menghasilkan Laporan Keuangan yang berkualitas.		
Tujuan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Agar semua pihak yang berkepentingan dengan review laporan keuangan dapat memahami alur kegiatan review laporan keuangan 2. Memberikan keyakinan terbatas mengenai akuntansi, keandalan, dan keabsahan informasi Laporan Keuangan serta pengakuan, pengukuran dan pelaporan transaksi sesuai dengan SAP kepada Dirut/Pimpinan Lembaga. 		
Kebijakan	Penggunaan anggaran rumah sakit harus senantiasa mendapat pengawasan dan dilaksanakan pemeriksaan untuk menilai efektifitas, efisiensi dan ekonomisasi dalam pencapaian tujuan rumah sakit, indikasi kebocoran dan penyalahgunaan anggaran perlu untuk segera dideteksi sebelum memberikan kerugian yang besar bagi rumah sakit melalui audit keuangan berdasarkan Peraturan Direktur Utama RS Universitas Hasanuddin Nomor: 117/UN4.24.0/2023 tentang Pedoman Kerja Satuan Pemeriksaan Internal (SPI)		
Prosedur	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengendali Teknis membuat draft surat untuk meminta data kepada Kepala Bidang Keuangan 2. Ketua SPI menerbitkan surat permintaan data kepada Manajer Keuangan, Akuntansi dan Pelaporan rumah sakit, untuk meminta data yang terkait dengan laporan keuangan di akhir tahun atau setiap saat apabila diperlukan untuk kepentingan review keuangan rumah sakit. 3. Ketua Tim menerima data tersebut, kemudian dicatat dalam buku agenda surat masuk dan melakukan kompilasi serta mengecek kelengkapan data yang telah diterima. 4. Ketua Tim menyerahkan data tersebut kepada Pengendali Teknis. 5. Pengendali Teknis bersama Ketua Tim dan Anggota Tim melakukan telaah data yang diterima. 		

 <p>Rumah Sakit Unhas</p>	REVIEW LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT		
	Nomor Dokumen 561/UN4.24.0/OT.01.00/2023	Nomor Revisi 2	Halaman 2 / 2
	<ol style="list-style-type: none"> 6. Analisis/telaah meliputi variabel-variabel yang terkait dengan indikator Akuntansi antara Pedoman Akuntansi Rumah Sakit (PARS), Sistem Akuntansi Instansi (SAI), Standar Akuntansi Keuangan (SAK). 7. Pengendali Teknis membuat draf hasil review laporan keuangan sesuai keadaan/kondisi yang ada. 8. Apabila ditemukan perbedaan antara laporan dengan hasil review maka tim SPI memanggil yang bersangkutan untuk dilakukan klarifikasi dan konfirmasi data, kemudian dilakukan tindak lanjut sesuai kesepakatan berdasarkan data yang ada. 9. Draft laporan hasil Review diserahkan kepada Ketua SPI untuk dikoreksi, klarifikasi dan konfirmasi dengan tim SPI. 10. Ketua SPI menandatangani hasil review. 11. Hasil review kemudian digandakan dan dijilid. 12. Ketua SPI membuat surat pernyataan telah mereview Laporan Keuangan dan dikirimkan kepada Dirketur Utama dan tembusan kepada Manajer Keuangan, Akuntansi dan Pelaporan. 13. Anggota Tim kemudian mendokumentasikannya. 		
Unit Terkait	<ol style="list-style-type: none"> 1. Direktur Umum, Pemasaran dan Keuangan 2. Manajer Keuangan, Akuntansi dan Pelaporan 3. Staf terkait 		
Dokumen Terkait	Laporan review keuangan Rumah Sakit Unhas		
Petugas Terkait	Staf SPI		