



BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN

# **AREA PERUBAHAN PENINGKATAN MATURITAS SPIP**

TIME FOR CHANGE



# LINGKUNGAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

Integritas dan Penegakan Etika

1

## Karakteristik Level 2

Aturan Perilaku (Kode Etik) organisasi telah dikomunikasikan kepada sebagian besar pegawai dalam unit organisasi.

## Karakteristik Level 3

Aturan Perilaku (Kode Etik) organisasi telah dikomunikasikan kepada sebagian besar pegawai dalam unit organisasi.

## Karakteristik Level 3

Promosi/mutasi pejabat telah berdasarkan standar kompetensi.

## Area Perubahan

Komitmen Terhadap Kompetensi

2

## Karakteristik Level 2

Standar kompetensi atas setiap tugas dan fungsi untuk masing-masing posisi telah dikomunikasikan kepada sebagian besar pegawai dalam unit organisasi.

# LINGKUNGAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

3

Kepemimpinan  
yang Kondusif

## Karakteristik Level 2

Kebijakan/prosedur SMK telah dikomunikasikan kepada seluruh tingkat pimpinan dan pegawai dalam unit organisasi.

## Karakteristik Level 3

Kebijakan/prosedur SMK telah diberlakukan /diimplementasikan kepada unit organisasi.

## Area Perubahan

4

Struktur  
Organisasi  
Sesuai  
Kebutuhan

## Karakteristik Level 2

Keberadaan Struktur Organisasi beserta uraian tata laksana, baik pada organisasi/ unit-organisasi/ unit kerja, telah dikomunikasikan kepada level pimpinan dan pegawai yang berkepentingan.

## Karakteristik Level 3

Struktur Organisasi beserta uraian tata laksana pada organisasi / unit-organisasi / unit kerja telah sesuai dengan ukuran dan sifat kegiatannya

# LINGKUNGAN PENGENDALIAN

## Karakteristik Level 3

Prosedur pendelegasian wewenang di organisasi/ unit-organisasi/ unit kerja telah dilaksanakan dan didokumentasikan.

## Karakteristik Level 3

Rekrutmen, pembinaan pegawai sampai dengan pemberhentiannya telah dilakukan sesuai dengan kebijakan/aturan pembinaan SDM dan didokumentasikan.

## Karakteristik Level 2

Prosedur pendelegasian wewenang di organisasi/ unit-organisasi/ unit kerja telah dikomunikasikan kepada sebagian besar pegawai.

## Karakteristik Level 2

Kebijakan/aturan pembinaan SDM telah dikomunikasikan kepada pegawai.

## Area Perubahan

5 Delegasi Wewenang dan Tanggung Jawab yang Tepat

## Area Perubahan

6 Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan SDM

# LINGKUNGAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

7  
Peran APIP  
Terhadap  
Efektivitas SPIP

## Karakteristik Level 2

Piagam audit atau kebijakan pengawasan atau dokumen formal lainnya telah dikomunikasikan kepada unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Inspektorat/itjen telah dapat memberikan keyakinan yang memadai atas ketaatan, kehematan, efisiensi, efektivitas, pencapaian tujuan penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi/unit organisasi/unit kerja.

## Area Perubahan

8  
Hubungan Kerja  
yang Baik dengan  
Instansi  
Pemerintah  
Terkait

## Karakteristik Level 2

Pedoman/kebijakan terkait dengan tugas dan fungsi unit organisasi/ unit kerja, yang melibatkan unit organisasi/ unit kerja lain, telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan dalam unit organisasi/ unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Kebijakan/prosedur koordinasi dengan unit organisasi/unit kerja lain telah diimplementasikan oleh pegawai yang berkepentingan di setiap jenjang level unit kerja dan didokumentasikan.

# PENILAIAN RISIKO

## Area Perubahan

Identifikasi  
Risiko

## Karakteristik Level 2

Kebijakan/pedoman penilaian risiko (identifikasi risiko) telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di organisasi/unit organisasi/unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Organisasi/ unit-organisasi/unit kerja telah memiliki daftar risiko atas kegiatan utama yang ditetapkan secara formal oleh pimpinan organisasi/unit-organisasi.

## Area Perubahan

Analisis Risiko

## Karakteristik Level 2

Pedoman penilaian risiko (analisis risiko) telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di organisasi/unit organisasi /unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Organisasi/unit organisasi/unit kerja telah memiliki rencana tindak pengendalian/rencana penanganan risiko atas kegiatan utama yang ditetapkan secara formal oleh pimpinan organisasi/unit organisasi.

# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

1

### Reviu Kinerja

#### Karakteristik Level 2

Dokumen penetapan kinerja (PK/ Tapkin) telah dikomunikasikan kepada seluruh pegawai yang berkepentingan.

#### Karakteristik Level 3

Organisasi/unit organisasi/ unit telah melakukan reviu kinerja berdasarkan tolok ukur kinerja yang ditetapkan dalam dokumen penetapan kinerja (PK/ Tapkin).

## Area Perubahan

2

### Pembinaan SDM

#### Karakteristik Level 2

Kebijakan/SOP tentang pembinaan sumber daya manusia (kebutuhan jumlah, persyaratan jabatan, dan standar kinerja pegawai) telah dikomunikasikan kepada pejabat/pegawai yang berkepentingan.

#### Karakteristik Level 3

Pembinaan sumber daya manusia di organisasi/unit kerja Saudara telah sesuai dengan kebijakan/SOP pembinaan sumber daya manusia (kebutuhan jumlah, persyaratan jabatan, dan standar kinerja pegawai).

# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

Pengendalian atas  
Pengelolaan  
Sistem Informasi

3

## Karakteristik Level 2

Kebijakan dan prosedur  
Pengendalian atas Sistem  
Informasi telah dikomunikasikan  
kepada pegawai yg  
berkepentingan di unit  
organisasi/ unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Pengendalian umum  
dan pengendalian  
aplikasi sistem  
informasi telah  
dilaksanakan sesuai  
dengan kebijakan/SOP  
dan didokumentasikan

## Area Perubahan

Pengendalian  
Fisik atas Aset

4

## Karakteristik Level 2

Aturan terkait dengan pengamanan aset  
(misal dari pencurian/  
kerusakan/penyimpangan penggunaan  
aset) telah dikomunikasikan kepada  
pegawai yang berkepentingan di unit  
organisasi/ unit kerja.

## Karakteristik Level 3

Unit organisasi/ unit kerja  
telah melaksanakan  
pengamanan fisik atas  
aset sesuai dengan aturan  
yang ditetapkan dan  
didokumentasikan



# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

5

Penetapan dan Reviu Indikator Kinerja

### Karakteristik Level 2

Indikator kinerja utama (IKU) yang ditetapkan secara formal oleh pimpinan organisasi telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan.

### Karakteristik Level 3

IKU telah digunakan untuk mengukur kinerja organisasi/ unit organisasi/ unit kerja.

## Area Perubahan

6

Pemisahan Fungsi

### Karakteristik Level 2

Kebijakan terhadap pemisahan tanggung jawab dan tugas telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di unit organisasi/ unit kerja.

### Karakteristik Level 3

Pemisahan tanggung jawab dan tugas tersebut telah diterapkan di unit organisasi/ unit kerja.

# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

Otorisasi  
Transaksi dan  
Kejadian Penting

7

## Karakteristik Level 2

Aturan/pedoman/SOP yang memuat tentang otorisasi atas transaksi dan kejadian penting telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di unit organisasi/ unit kerja

## Karakteristik Level 3

Otorisasi transaksi dan kejadian penting di unit organisasi/ unit kerja telah dilaksanakan sesuai dengan aturan/pedoman /SOP dan didokumentasikan.

## Area Perubahan

Pencatatan  
yang Akurat  
dan Tepat  
Waktu

8

## Karakteristik Level 2

Aturan/pedoman terkait kewajiban pencatatan transaksi dan kejadian secara akurat dan tepat waktu telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di unit organisasi/ unit kerja

## Karakteristik Level 3

Transaksi dan kejadian penting pada unit kerja telah dicatat secara akurat dan tepat sesuai aturan/pedoman

# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

Pembatasan  
Akses atas  
Sumber Daya dan  
Catatan

9

## Karakteristik Level 2

Pembatasan akses atas sumber daya dan catatan telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan di unit organisasi/ unit kerja

## Karakteristik Level 3

Akses pada sumber daya dan catatan di unit kerja hanya dilakukan oleh petugas yang ditetapkan sehingga menjamin keamanan sumber daya dan catatan dari pencurian/kerusakan/ penyimpangan

## Area Perubahan

Akuntabilitas  
Pencatatan  
dan Sumber  
Daya

10

## Karakteristik Level 2

Penetapan penanggung jawab sumber daya dan catatan beserta uraian tugasnya telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan

## Karakteristik Level 3

Penanggung jawab sumber daya dan catatan telah membuat pertanggungjawaban atas sumber daya dan catatan sesuai dengan yang ditentukan.

# KEGIATAN PENGENDALIAN

## Area Perubahan

Dokumentasi yang Baik atas Sistem Pengendalian Intern Serta Transaksi dan Kejadian Penting

## Karakteristik Level 2

Kebijakan untuk melakukan dokumentasi atas Sistem Pengendalian Intern serta transaksi dan kejadian penting telah dikomunikasikan ke pegawai yang berkepentingan.

## Karakteristik Level 3

Dokumentasi atas Sistem Pengendalian Intern serta transaksi dan kejadian penting telah dilakukan sesuai kebijakan yang ditetapkan.

# INFORMASI DAN KOMUNIKASI

## Area Perubahan

1

Informasi yang Relevan

## Karakteristik Level 2

Kebijakan / prosedur atau pedoman infokom / kehumasan untuk memperoleh informasi yang penting dalam mencapai tujuan Instansi Pemerintah telah dikomunikasikan kepada pegawai yang berkepentingan.

## Karakteristik Level 3

Informasi yang relevan, akurat, dan tepat waktu dapat diakses oleh pegawai yang berkepentingan/ terkait sehingga memungkinkan dilakukan pengecekan/ pemantauan dan tindakan korektif secara tepat.

## Area Perubahan

2

Komunikasi yang Efektif

## Karakteristik Level 2

Kebijakan/ SOP/ pedoman komunikasi internal & eksternal telah dikomunikasikan kepada manajemen, pegawai, dan *stakeholder* terkait.

## Karakteristik Level 3

Pimpinan unit organisasi/ unit kerja telah menyediakan berbagai bentuk sarana komunikasi, baik untuk internal dan eksternal yang dapat dimanfaatkan oleh manajemen dan seluruh personil pelaksana kegiatan.

# PEMANTAUAN

## Area Perubahan

1

Pemantauan  
Berkelanjutan

### Karakteristik Level 2

Strategi/ kebijakan / prosedur pemantauan berkelanjutan telah dikomunikasikan kepada manajemen dan pegawai yang berkepentingan.

### Karakteristik Level 3

Setiap level pimpinan di unit organisasi/ unit kerja telah melakukan pemantauan berkelanjutan atas efektivitas kegiatan pengendalian pada tingkat entitas dan tingkat kegiatan (seluruh kegiatan) dengan melibatkan manajemen dan seluruh personil pelaksana kegiatan.

## Area Perubahan

2

Evaluasi  
Terpisah

### Karakteristik Level 2

Kebijakan/pedoman/ prosedur untuk melakukan evaluasi pengendalian intern secara terpisah telah dikomunikasikan kepada manajemen dan pegawai yang berkepentingan.

### Karakteristik Level 3

Organisasi/ unit-organisasi / unit kerja telah melakukan evaluasi pengendalian intern secara terpisah dengan melibatkan manajemen dan pegawai terkait yang berkompeten.

**TERIMA KASIH**

