



PENINGKATAN KAPABILITAS PENGAWASAN INTERN

Jakarta, 10 Mei 2023

Mutia Rizal
Pusat Pembinaan JFA



Aparat Pengawasan Intern Pemerintah

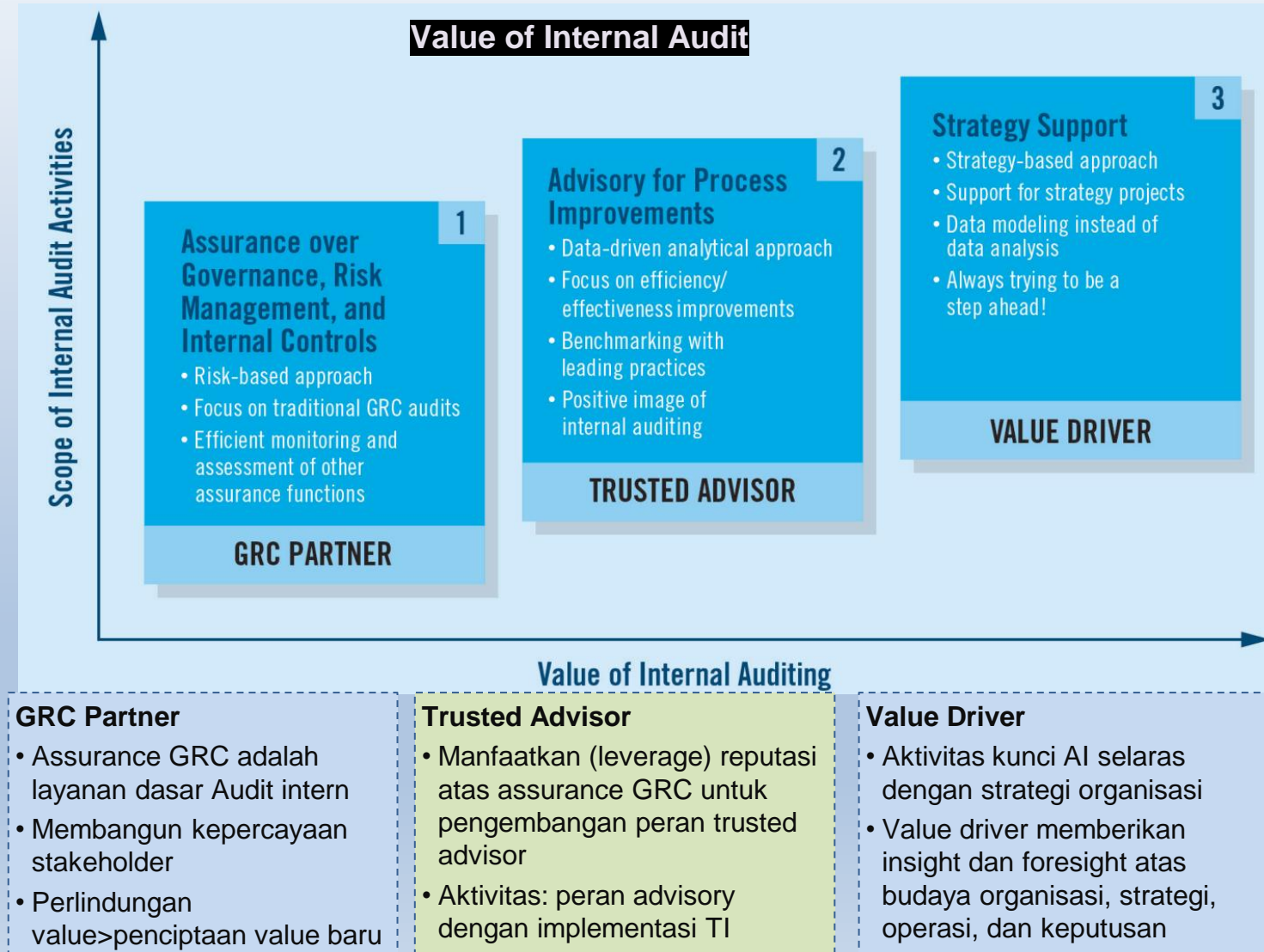
Aparat Pengawasan Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat APIP adalah Instansi Pemerintah yang dibentuk dengan tugas melaksanakan pengawasan intern di lingkungan pemerintah pusat dan/atau pemerintah daerah, yang terdiri dari BPKP, Inspektorat Jenderal/Inspektorat/Unit Pengawasan Intern pada Kementerian/Lembaga/Pemerintah Daerah dan Unit Pengawasan Intern pada Badan Hukum Pemerintah lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

(Peraturan Kepala BPKP no 8 tahun 2021)

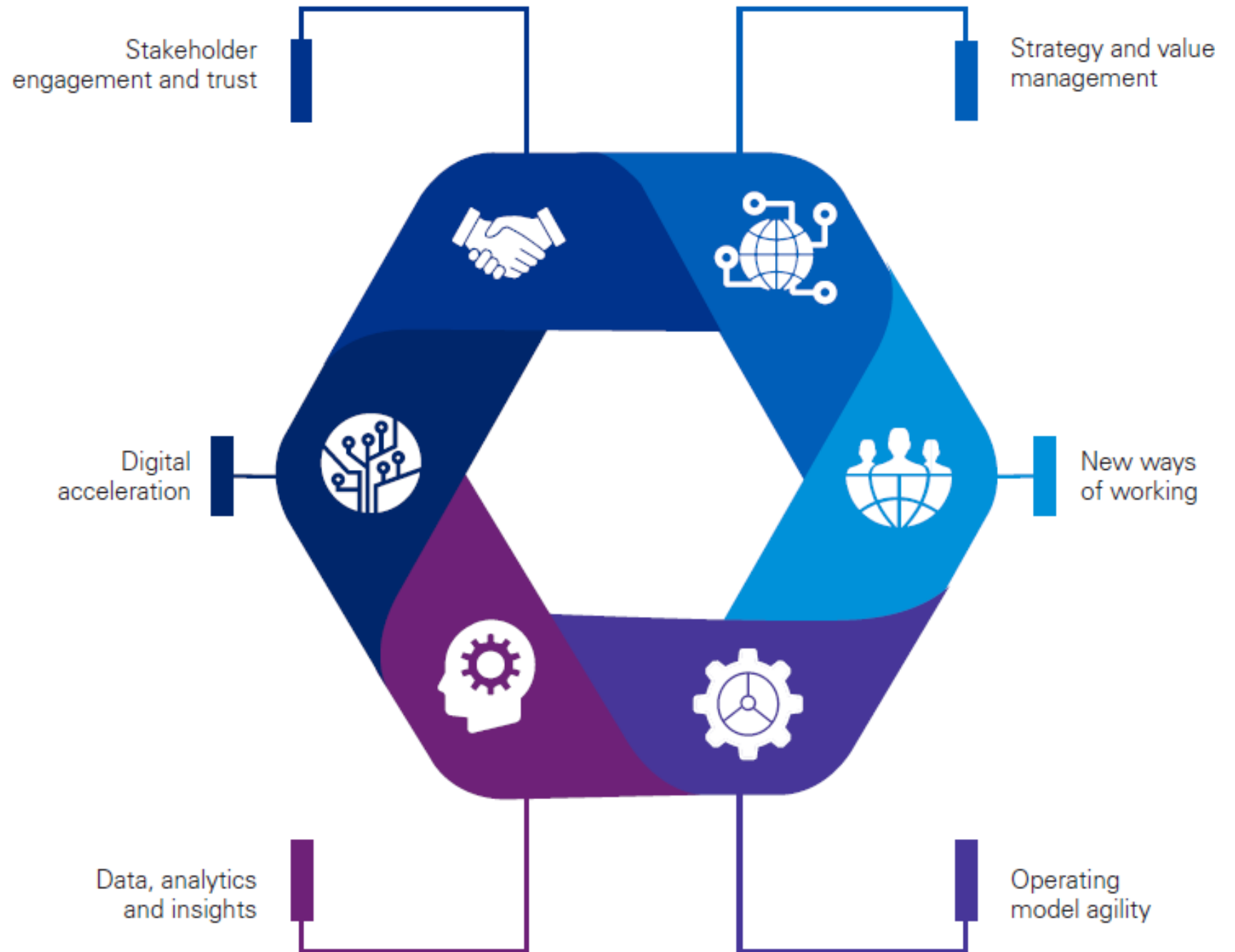
Peran dan Kebutuhan terhadap Auditor Internal Masa Depan

The next evolution of internal audit continuous risk and control assurance

No	Uraian	Historic	Mainstream	Future
1	Fokus	Audit berdasarkan urutan pergantian entitas	Prioritas audit berbasis risiko	Fokus pada risiko strategis, bisnis, dan proses
2	Perspektif	Historis	Historis	Masa depan
3	Mandat	Kepatuhan terhadap ketentuan, regulasi, dan prosedur	Jaminan terhadap pengendalian keuangan dan kepatuhan	Business assurance
4	Fokus risiko	Keuangan	Keuangan dan operasi	Risiko entitas (enterprise risks)
5	Tool kit	Program kerja audit untuk kepatuhan	Program kerja audit untuk key process dan pengendalian	Risk frameworks, and self assessments
6	Teknologi	Manual dan spreadsheet sederhana	Automated work papers	Pegujian otomatis dan continuous monitoring



Audit Internal: Trusted and Disrupted*



*KPMG

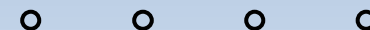
Strategi menyongsong Audit Internal Masa Depan



Policing, Implementing, and Evaluating



- Aligning values, culture, purpose and strategy with main stakeholders
 - Performing GRC assurance, advisory, anticipate, accelerate tasks to enhance stakeholders
 - Value creation along with the management to improve performance
 - Cakupan penugasan dan hasil audit atas aspek strategis
 - Added value atas cakupan Environmental, Social, and Governance (ESG) dan Diversity, Equity, and Inclusion (DEI)
- High impact and strategic oriented audit internal activities
 - Agile auditing and integrating digital transformation in internal audit, contoh: implementasi data analytic, robot process automation, machine learning, cyberrisks assessment
 - Continuous innovation in audit methodology, contoh remote audit
 - Bersama mitra membangun dan mengawal transformasi digital
- Jumlah dan kualifikasi auditor yang direkrut sesuai kebutuhan, tidak selalu berlatar belakang akuntansi dan manajemen, selama lulus uji kompetensi, variasi latar belakang pendidikan tersebut akan memperkaya unit pengawasan
 - Pengembangan berkelanjutan atas pemenuhan kompetensi sesuai isu, target, dan rencana audit internal
 - Kompetensi digital yang dapat diimplementasikan dalam audit internal



A background image of a construction site at dusk or dawn. Silhouettes of workers are visible on a steel framework. A large concrete bucket is suspended by a crane in the center. The scene is overlaid with a semi-transparent green horizontal bar and a blue curved shape on the right side.

1

PENINGKATAN KAPABILITAS APIP

Hambatan umum Internal Audit

Auditor kurang kompeten



Tidak dilakukan sesuai standar



KETERBATASAN SUMBER DAYA



Tidak focus pada Isu Strategis



tidak memberi nilai tambah



URGENSI KAPABILITAS APIP

PP 60/2008 Tentang SPIP mengamanatkan perwujudan Peran APIP yang Efektif :

1. Memberi keyakinan memadai atas pencapaian tujuan Instansi Pemerintah

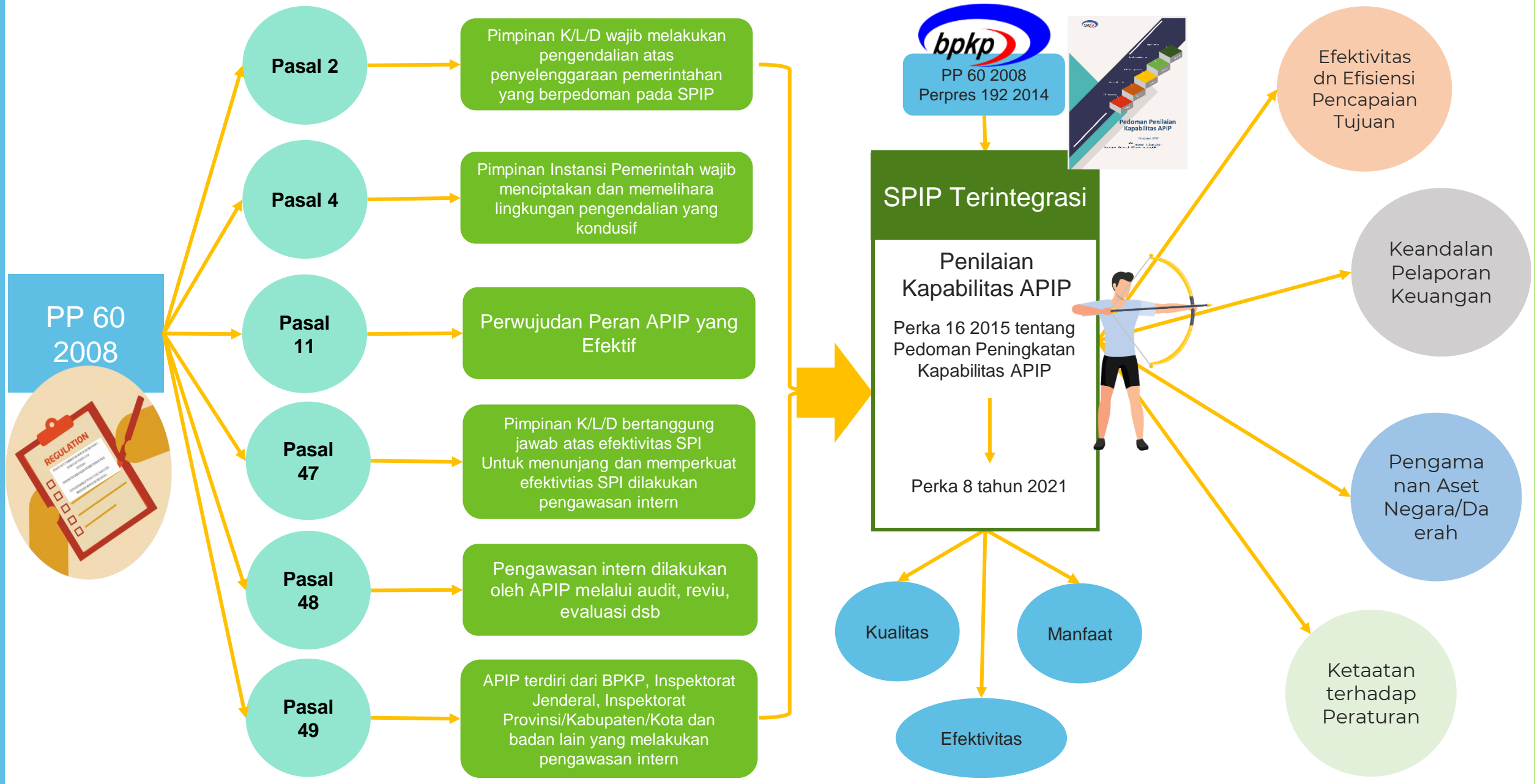


2. Memberi peringatan dini dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko Instansi Pemerintah

3. Memelihara dan meningkatkan kualitas tata kelola penyelenggaraan tugas Instansi Pemerintah

Visi RB Tahun 2020-2025 → terwujudnya pemerintahan berkelas dunia → perubahan area pengawasan → menuju clean government → KAPIP setidaknya level 3

DASAR HUKUM



MANDAT PP 60 TAHUN 2008 TERKAIT *GOVERNANCE RISK CONTROL (GRC)*

Pasal 1

SPI merupakan **proses integral** untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi

Pasal 11

Peran APIP:

- Memberikan keyakinan yang memadai atas ketaatan dan 3E
- **Memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas MR**
- Memelihara dan meningkatkan kualitas tata kelola pemerintahan

Pasal 3

Penerapan unsur SPIP dilaksanakan **menyatu dan menjadi bagian integral dari kegiatan** Instansi Pemerintah

Pasal 13

Pimpinan Instansi Pemerintah **wajib melakukan penilaian risiko** terhadap:

- Tujuan Instansi Pemerintah
- Tujuan tingkat kegiatan

Pasal 14

Untuk mencapai tujuan, organisasi perlu menetapkan:

- Strategi operasional
- **Strategi manajemen terintegrasi dan rencana penilaian risiko**



TERCAPAINYA TUJUAN ORGANISASI

Melalui:

- Kegiatan yang efektif dan efisien
- Keandalan pelaporan keuangan
- Pengamanan asset negara
- Ketaatan terhadap peraturan perundangan



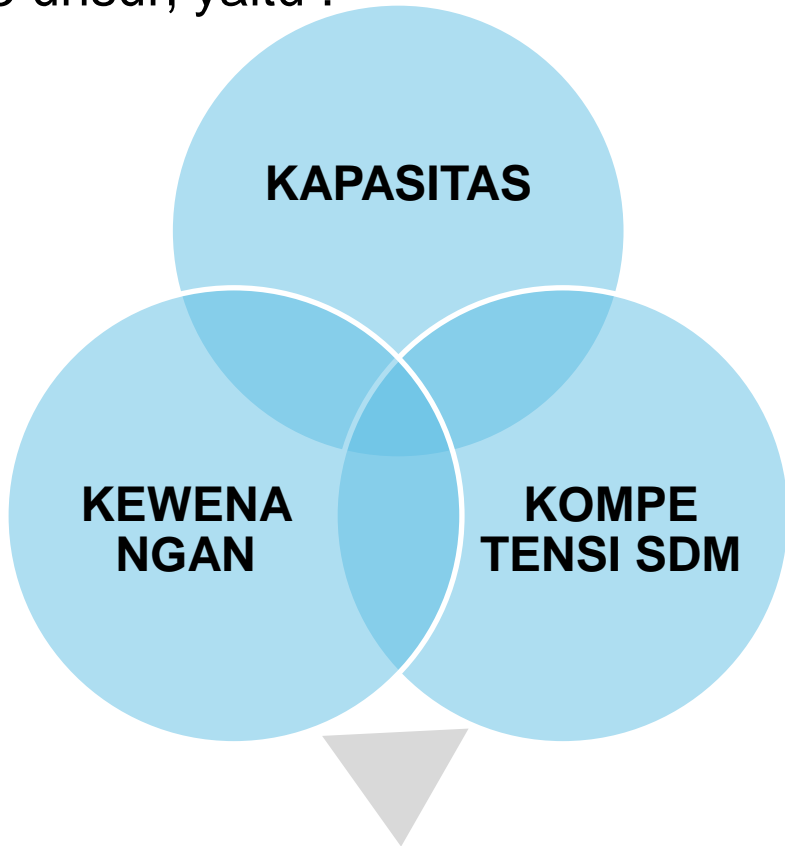
2

PENILAIAN KAPABILITAS APIP



KONSEP KAPABILITAS APIP

Kapabilitas APIP adalah kemampuan untuk melaksanakan tugas-tugas pengawasan yang terdiri dari 3 unsur, yaitu :



IACM digunakan:

Sarana komunikasi peran APIP yang efektif bagi organisasi dan pengambilan keputusan

Kerangka untuk menilai kemampuan APIP dalam memenuhi standar professional dan praktik audit

Road map membangun kapabilitas APIP

Dinilai untuk menilai efektivitas dalam pelaksanaan peran dan fungsi APIP → mengadaptasi *Internal Audit Capability Model* oleh Institute of Internal Auditor (IIA)



KARAKTERISTIK LEVEL KAPABILITAS APIP



OPTIMIZED (Level 5)

APIP memberikan keyakinan penuh atas pencapaian tujuan organisasi yaitu efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset, serta ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan.

INSTITUTIONALIZED (Level 4)

APIP telah menjadi mitra strategis organisasi dan hasil pengawasan APIP terkait tata kelola, manajemen risiko, dan pengendalian (GRC) telah secara berkelanjutan mendukung pencapaian tujuan organisasi.

DELIVERED (Level 3)

APIP telah melaksanakan aktivitas pengawasan (*assurance* dan *consulting*) sesuai dengan standar dan hasil pengawasan APIP sudah berkualitas dalam memberikan keyakinan memadai atas ketataan dan 3E, peringatan dini dan peningkatan efektivitas MR, serta perbaikan tata kelola.

STRUCTURED (Level 2)































APIP melaksanakan mandat pengawasan dengan dukungan kualifikasi dan kompetensi SDM yang memadai.

INITIAL (Level 1)

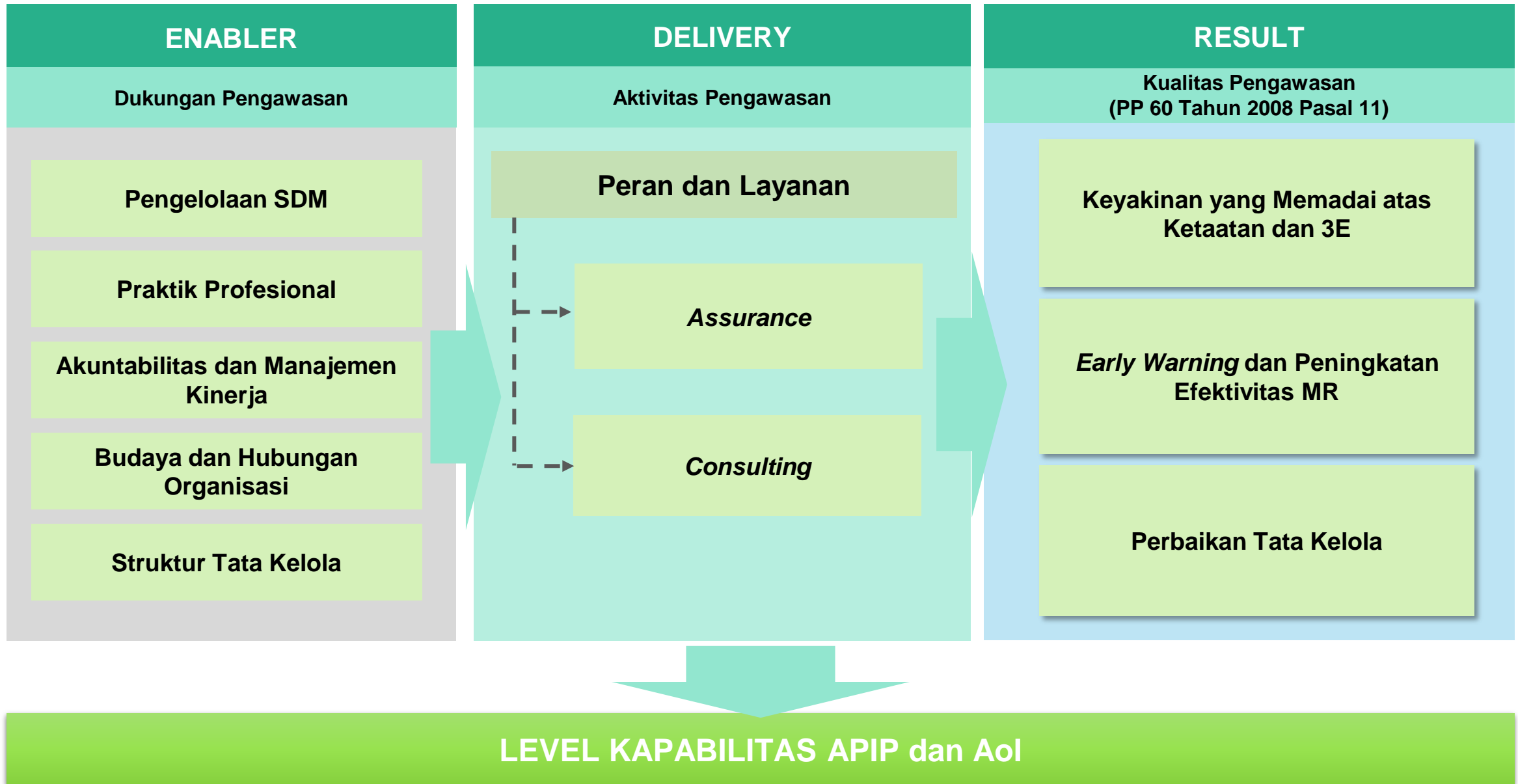
Organisasi APIP telah terbentuk dan memiliki mandat pengawasan.

MATRIKS KARAKTERISTIK LEVEL KAPABILITAS APIP

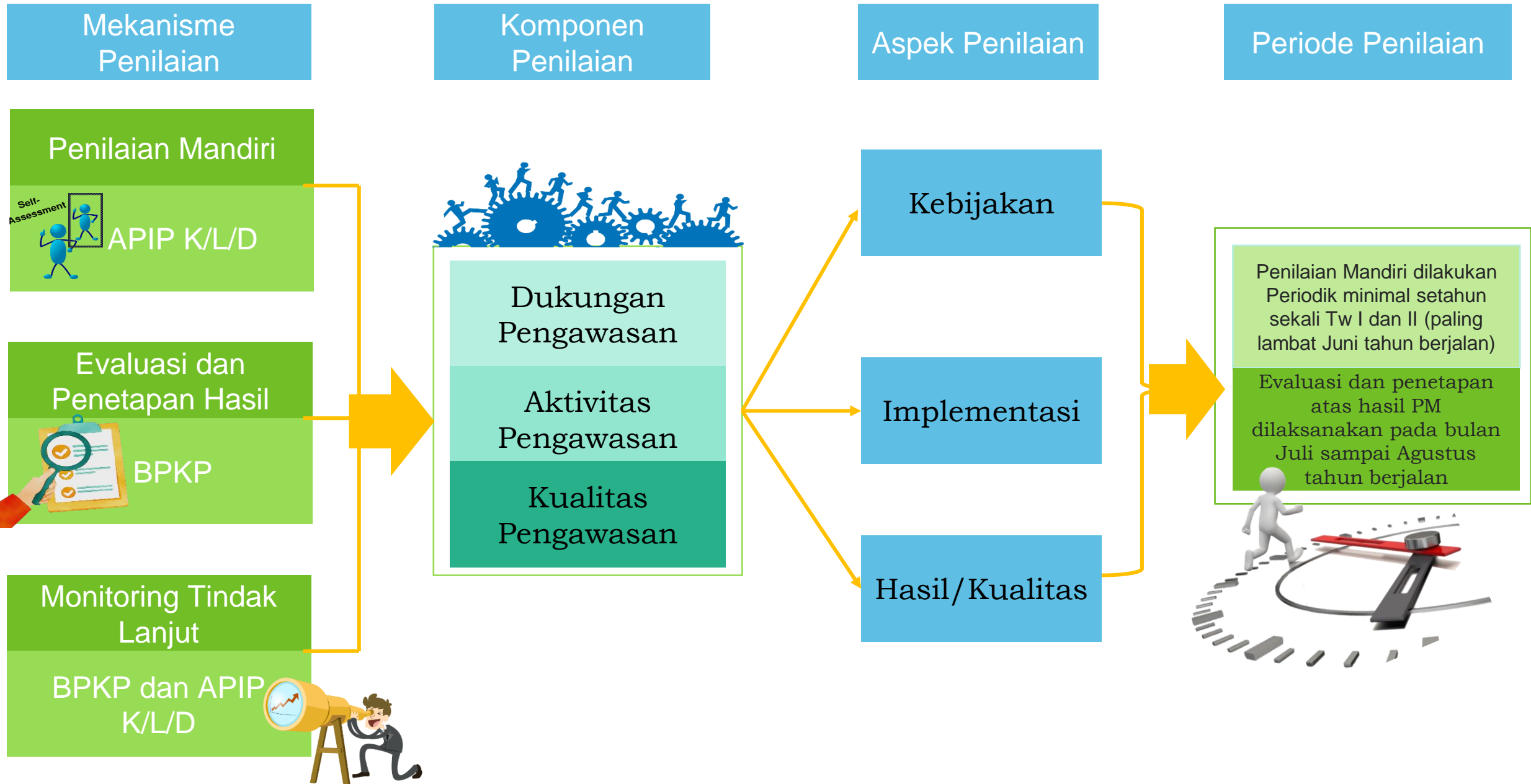


KARAKTERISTIK LEVEL	Organisasi dan Mandat Pengawasan	Kualifikasi dan Kompetensi SDM	Aktivitas Pengawasan Sesuai Standar	Hasil Pengawasan APIP yang Berkualitas	APIP Menjadi Mitra Strategis Organisasi	Keyakinan Penuh Atas Pencapaian Tujuan Organisasi
5						
4						
3						
2						
1						

FRAMEWORK PENILAIAN KAPABILITAS APIP

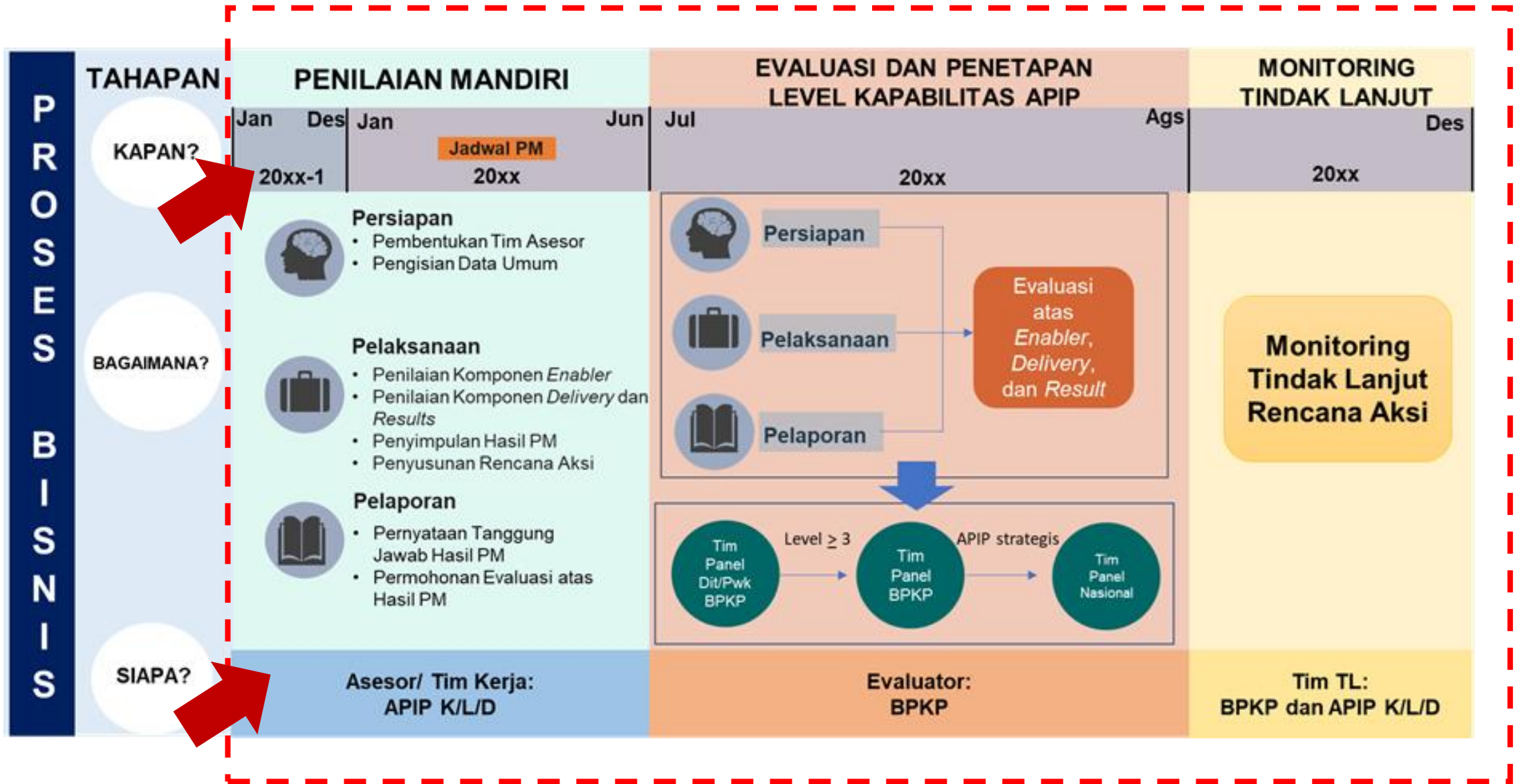


RUANG LINGKUP



Matriks Elemen dan Topik Penilaian Kapabilitas APIP

		Komponen Dukungan Pengawasan (<i>Enabler</i>) 60%					Komponen Aktivitas Pengawasan (<i>Delivery</i>) dan Kualitas Pengawasan (<i>Result</i>) 40%
ELEMEN		PENGELOLAAN SDM (30%)	PRAKTIK PROFESIONAL (30%)	AKUNTABILITAS DAN MANAJEMEN KINERJA (10%)	BUDAYA DAN HUBUNGAN ORGANISASI (10%)	STRUKTUR TATA KELOLA (20%)	PERAN DAN LAYANAN APIP
TOPIK		Perencanaan SDM APIP	Perencanaan Pengawasan	Rencana Kerja dan Anggaran APIP	Pengelolaan Komunikasi Intern APIP	Hubungan Pelaporan	Audit Ketaatan (<i>Compliance Auditing</i>)
				Pelaksanaan Anggaran	Hubungan APIP dengan Manajemen	Akses Penuh Terhadap Informasi Organisasi, Aset, dan SDM	Audit Kinerja (<i>Performance Auditing</i>)
		Pengembangan SDM Profesional APIP	Program Penjaminan dan Peningkatan Kualitas	Sistem Pengukuran Kinerja APIP	Koordinasi dengan Pihak Lain yang Memberikan Saran dan Penjaminan	Mekanisme Pendanaan	Assurance atas Tata Kelola, Manajemen Risiko, dan Pengendalian Organisasi K/L/D (<i>Overall Assurance on Governance, Risk, and Control/GRC</i>)
				Pelaporan Kepada Manajemen K/L/D			Jasa Konsultansi (<i>Advisory Services</i>)



POIN-POIN PEMBARUAN PENILAIAN KAPABILITAS APIP



SEBELUM

SESUDAH

Objek Penilaian	Pemenuhan infrastruktur Kapabilitas APIP	Pemenuhan infrastruktur dan hasil Kapabilitas APIP
Metode Penilaian	<i>Building Block</i>	<i>Scoring System</i>
Mekanisme Penilaian	Penilaian Mandiri dan <i>Quality Assurance</i>	Penilaian Mandiri, Evaluasi, dan Ekspos Panel
Pola Hubungan antar Elemen	Belum dikaitkan pola hubungan antar elemen	Lima Elemen pada Komponen Enabler saling berkaitan satu sama lain dan mendukung Elemen Peran dan Layanan pada Komponen Delivery
Metodologi Penilaian	Terkesan <i>document based</i>	Mengedepankan <i>substance over form</i>
Waktu Penilaian	Tidak secara periodik, dilaksanakan sesuai kebutuhan	Penilaian dilakukan secara periodik (setiap tahun) <i>Timeline</i> Penilaian selaras dengan Penilaian SPIP Terintegrasi



**PERATURAN BPKP NOMOR 8 TAHUN 2021
PENILAIAN KAPABILITAS APIP K/L/D**



**SUPLEMEN DAFTAR UJI & BUKTI PENDUKUNG
PENILAIAN KAPABILITAS APIP K/L/D
(S-101/D3/04/2022)**

3

STRATEGI PEMBINAAN

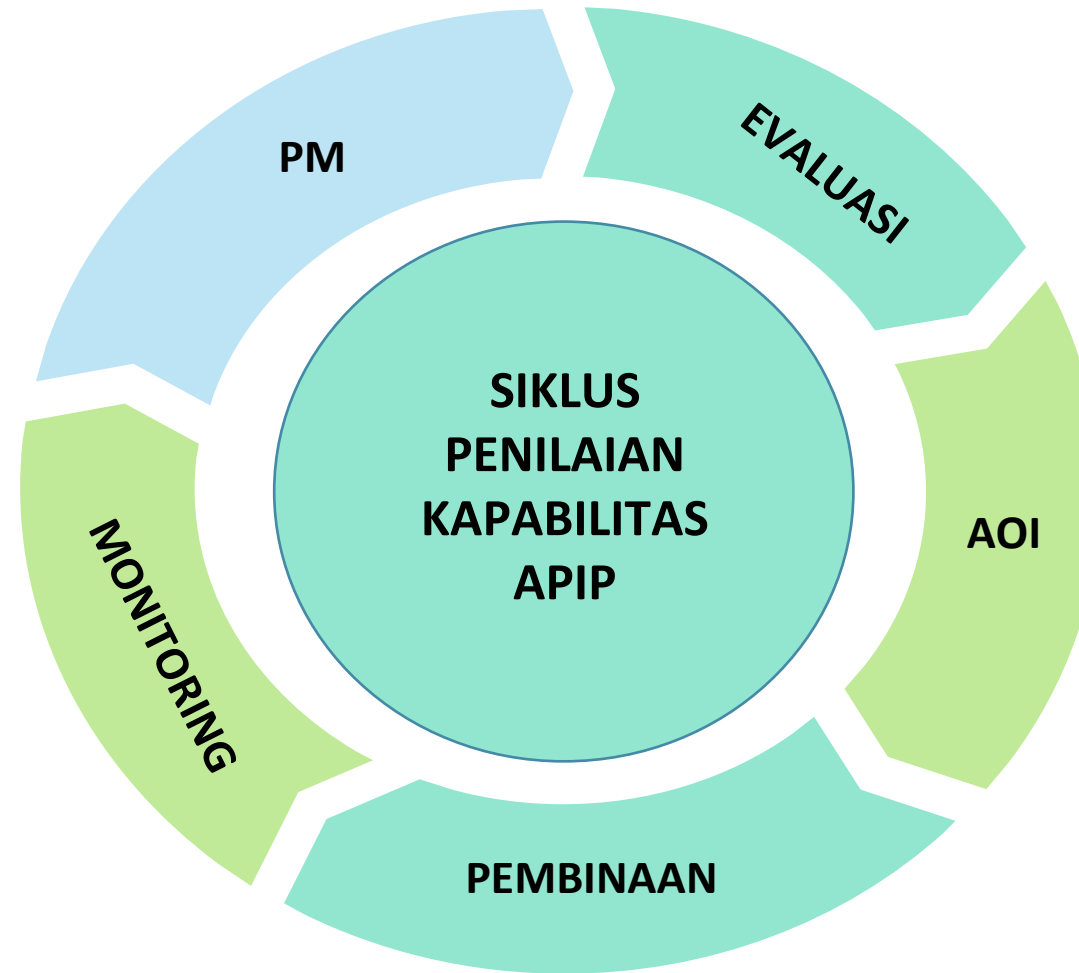


SIKLUS PENILAIAN KAPABILITAS APIP



PEMBINAAN (BPKP)

- Penyusunan Pedoman
- Sosialisasi
- Diklat
- Bimbingan dan Konsultasi



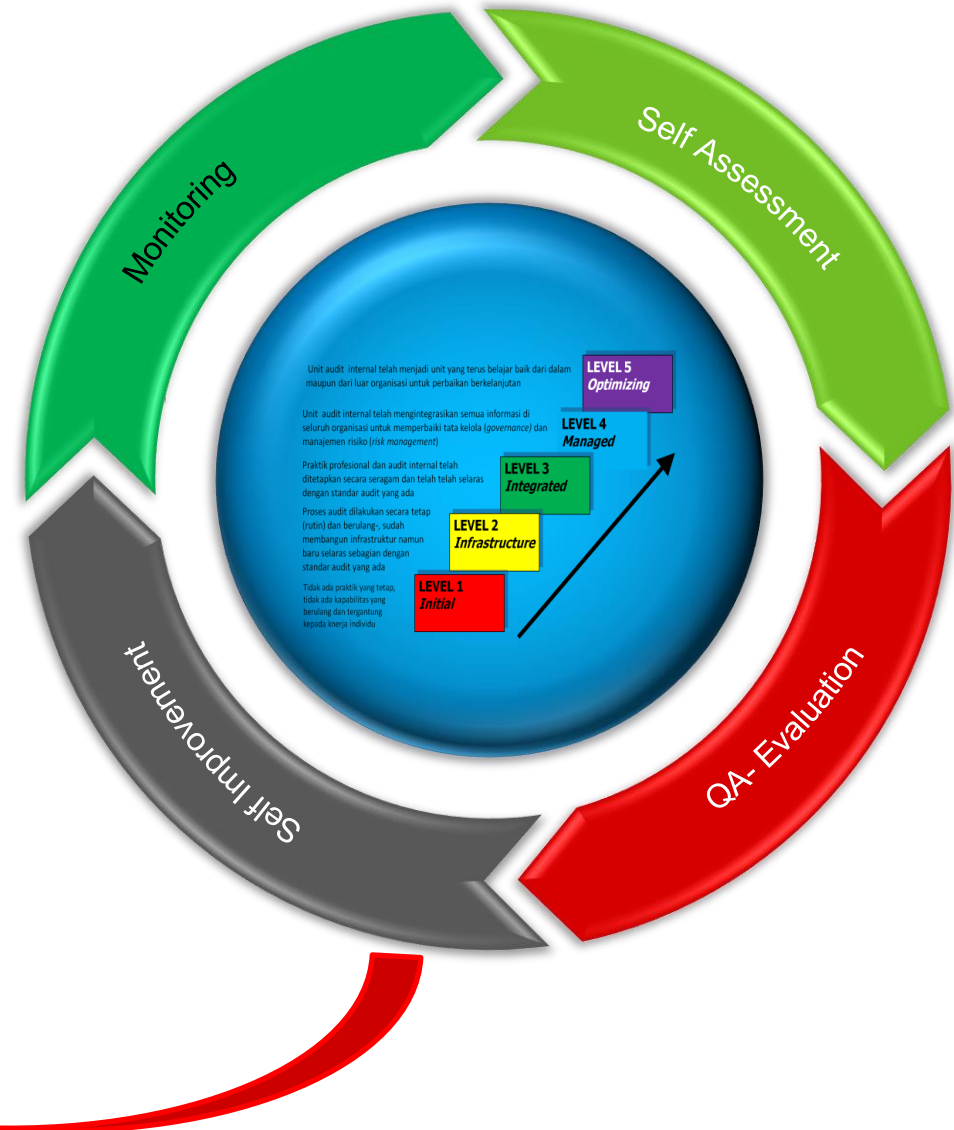
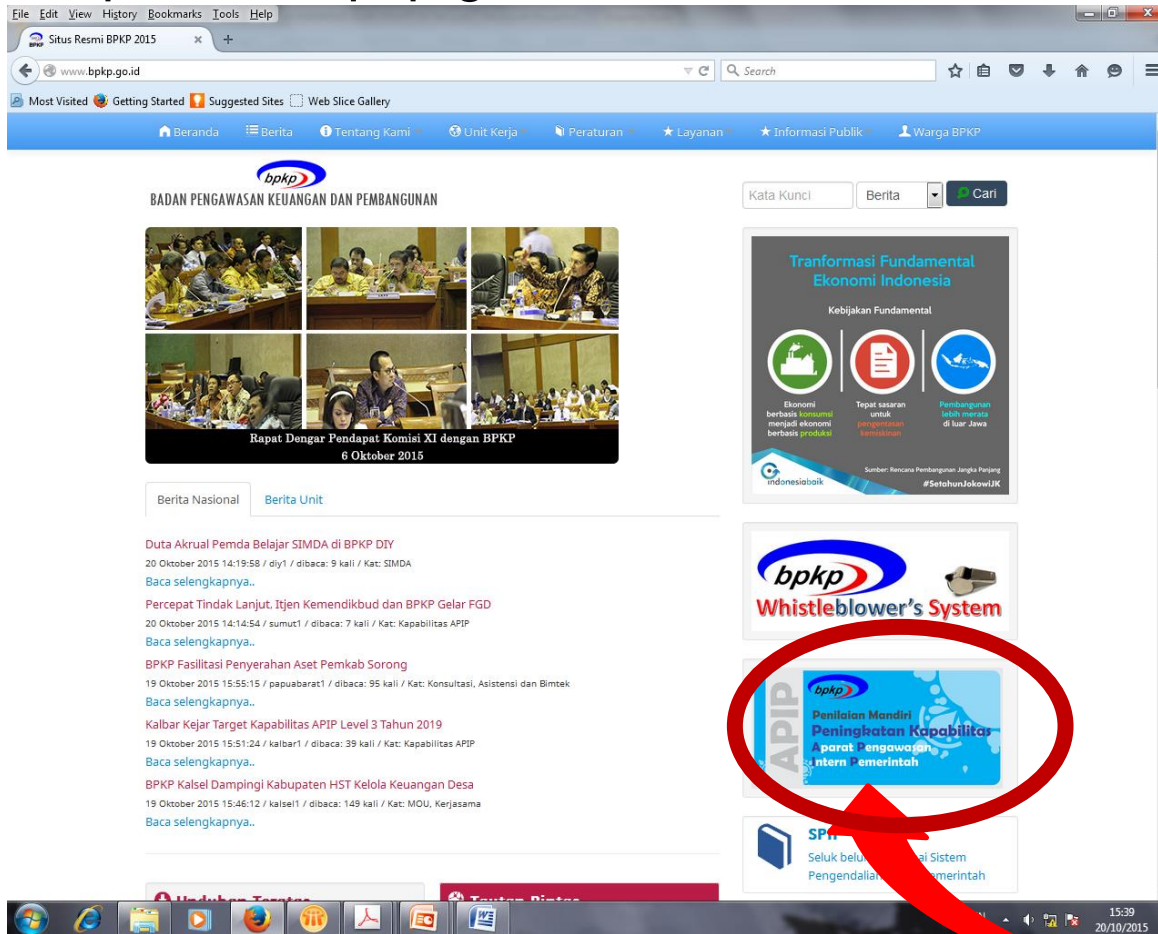
PENILAIAN DAN EVALUASI (APIP K/L/D & BPKP)

- Menghasilkan:
- Skor
 - *Area of Improvement*
 - Rekomendasi perbaikan

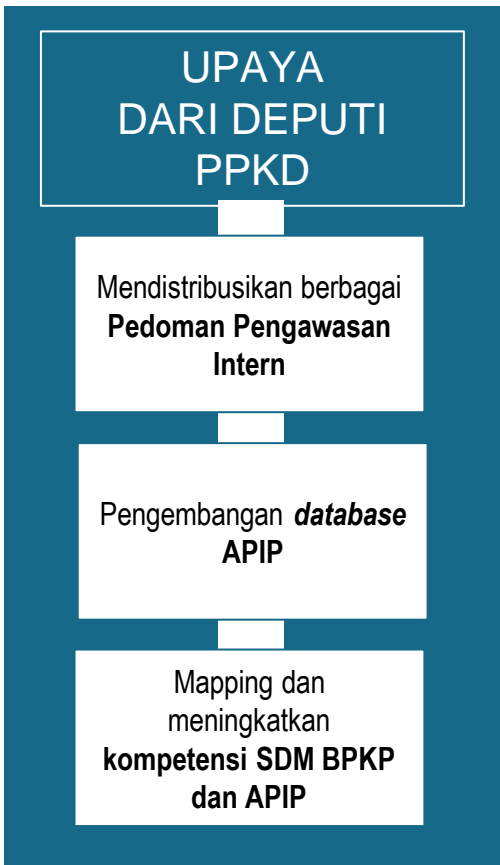
- Penilaian Mandiri oleh APIP K/L/D
- Evaluasi berjenjang oleh BPKP
- AoI
- Pembinaan oleh BPKP
- Monitoring TL AoI oleh BPKP & APIP

Aplikasi *online* **PENINGKATKAN KAPABILITAS APIP** di Web: <http://www.bpkp.go.id>

Pelaksanaan peningkatan kapabilitas APIP menggunakan aplikasi *online* di Web: <http://www.bpkp.go.id>



UPAYA DAN STRATEGI KE DEPAN



STRATEGI KE DEPAN BPKP

- 1** Mengintensifkan **high level meeting** bagi para Pimpinan K/L/D
- 2** Mengusulkan **kebijakan penilaian tata kelola** yang terintegrasi
- 3** Mengkoordinasikan dan mendorong **sinergi pengawasan intern pemerintah**
- 4** Meningkatkan **peran kepemimpinan BPKP** dalam organisasi profesi pengawasan intern pemerintah Indonesia
- 5** Mengembangkan **environment yang kondusif** untuk perbaikan mutu kapabilitas APIP



TERIMA KASIH