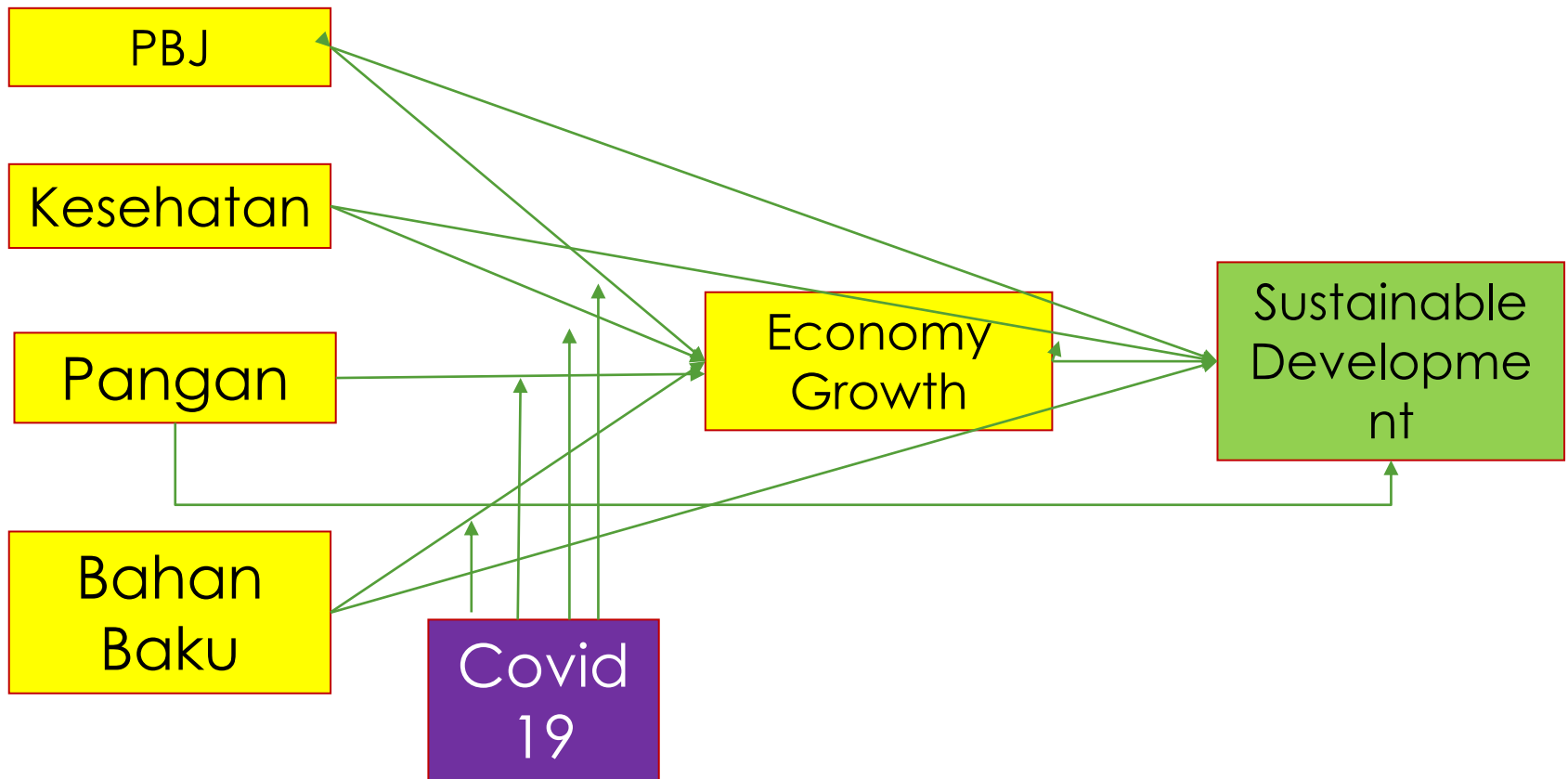


# PENYALAHGUNAAN KEUANGAN NEGARA/DAERAH

---

# New Green World

---

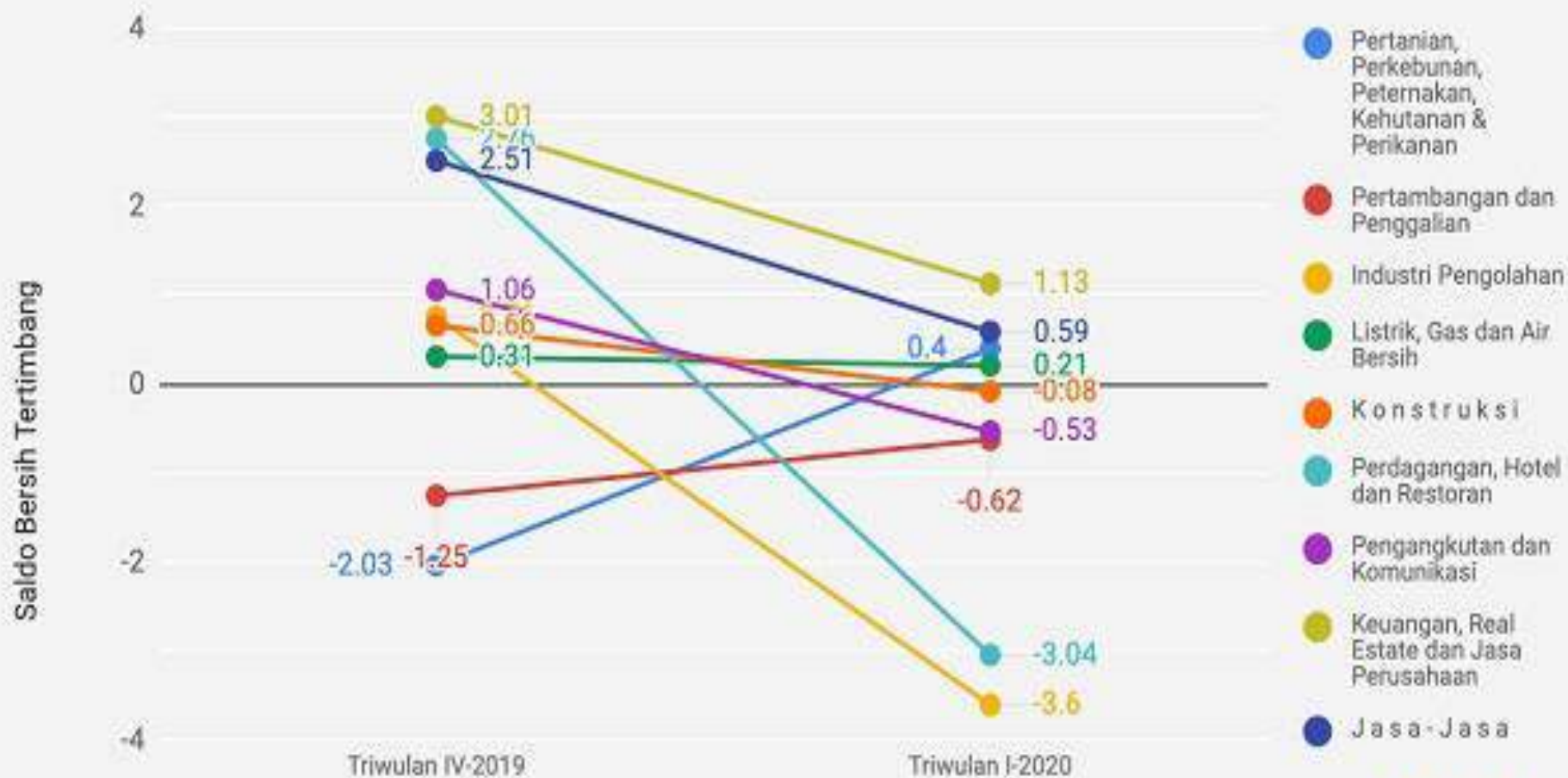


# Corona Kills Everything

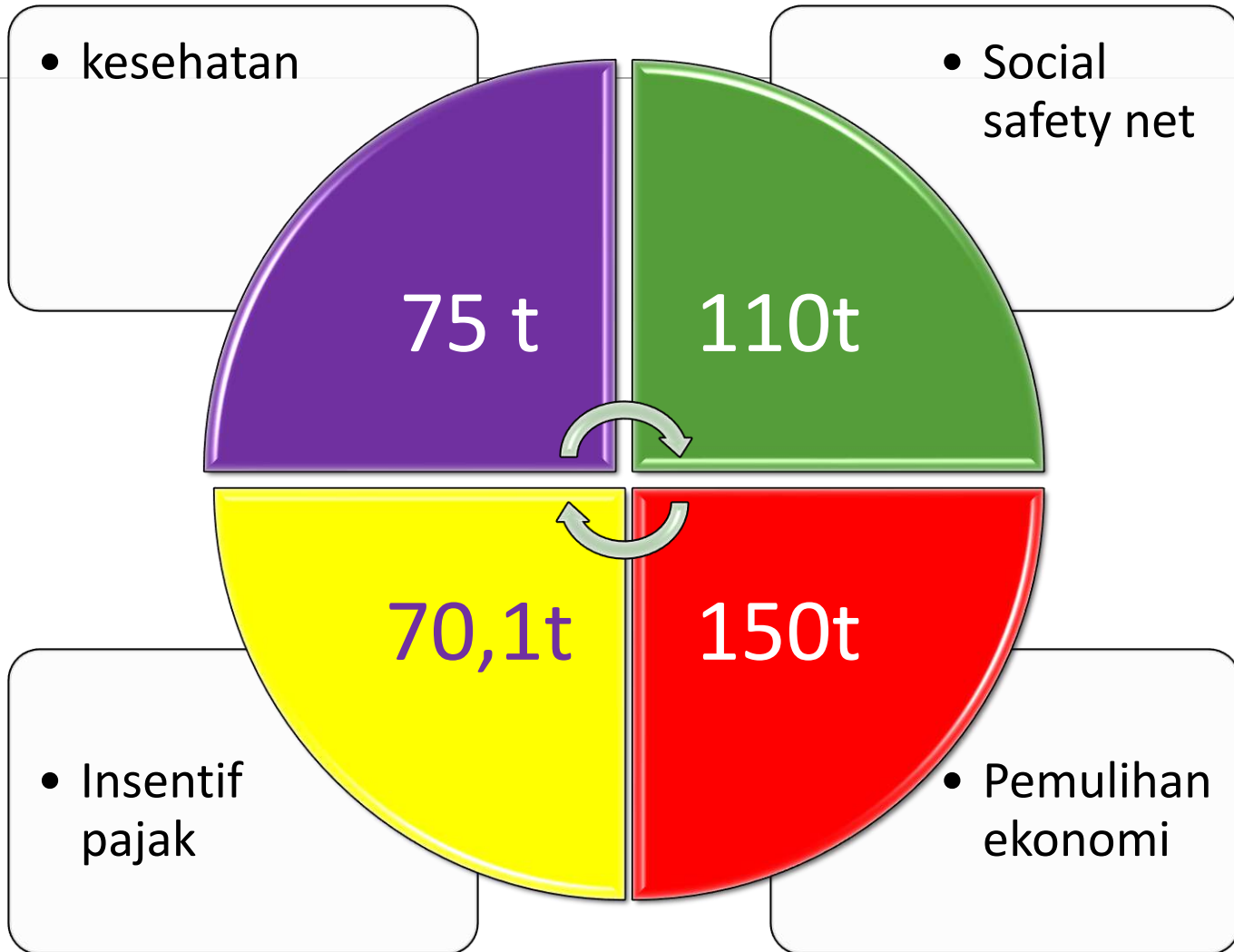
List of Product, Business & Habits Killed by COVID-19

- |                           |                            |                             |                        |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| #1. Handshake             | #11. Car Free Day          | #21. Souvenir Shop          | #31. EO                |
| #2. Consumer Confidence   | #12. Airlines              | #22. Film & TV Production   | #32. Reception         |
| #3. Prostitution          | #13. Cruise Vacation       | #23. Game Center            | #33. Wedding Organizer |
| #4. Funeral               | #14. Cinema                | #24. Motorbike Touring      | #34. Make Up Artist    |
| #5. Mudik                 | #15. Concert & Festival    | #25. Offline Restaurants    | #35. Gasoline          |
| #6. General Election      | #16. Recreational Venues   | #26. Sports Event           | #36. Construction      |
| #7. 9 to 5 Work Hour      | #17. Travel Agent          | #27. Physical Contact Sport | #37. Real Estate       |
| #8. Self-Employed Workers | #18. Lodging E-Marketplace | #28. Barbershop             | #38. Mall              |
| #9. Taxi/Ojol             | #19. Hotel & Homestay      | #29. Dental Clinic          | #39. Department Store  |
| #10. Air Pollution        | #20. Money Changer         | #30. MICE                   | #40. Fitness Studio    |

# Pergerakan Kegiatan Usaha tiap Sektor



# Relokasi Rp 405,1 milyar





149,3 T utk pulihkan BUMN

# YANG MENDAPAT KUCURAN DANA

## DANA KOMPENSASI



**Rp38,25 triliun**

PLN Peniadaan kenaikan tarif listrik



**Rp37,83 triliun**

Pertamina Peniadaan kenaikan harga minyak

## DANA PENYALURAN BANSOS



**Rp10,50 triliun**

## DANA TALANGAN



**Rp8,50 triliun**

Investasi nonpermanen  
Kementerian Keuangan



**Rp3,50 triliun**

Investasi nonpermanen  
Kementerian Keuangan



**Rp4 triliun**

Penempatan dana pemerintah  
pada bank peserta



**Rp3 triliun**

Penempatan dana pemerintah  
pada bank peserta

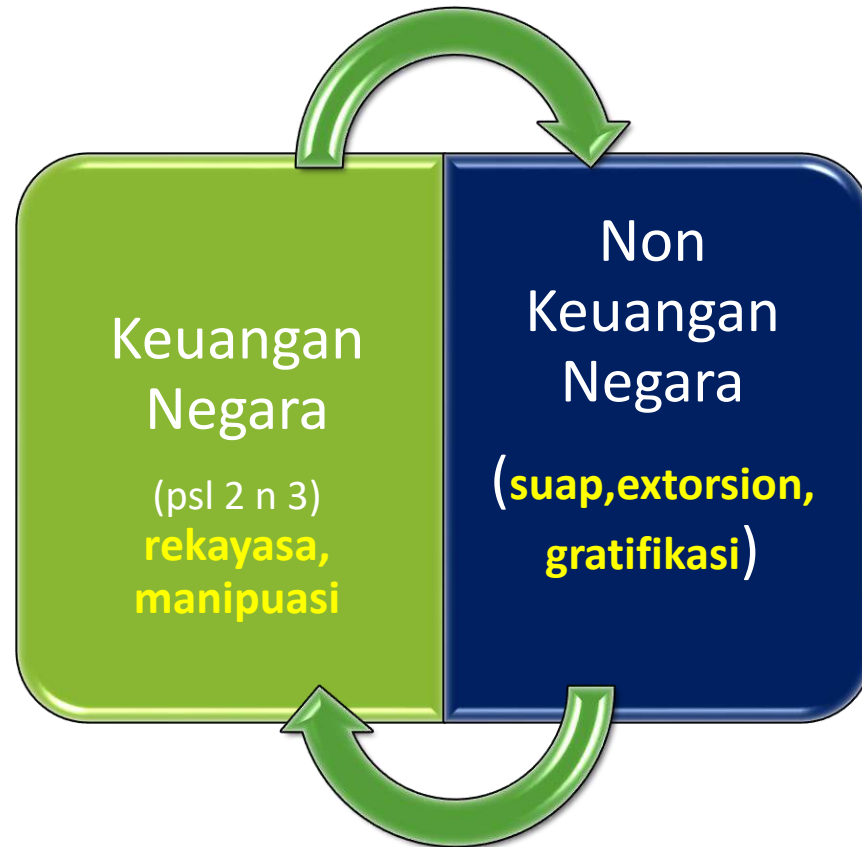


**Rp650 miliar**

Investasi nonpermanen  
Kementerian Keuangan

# Potensi Korupsi/Fraud

---

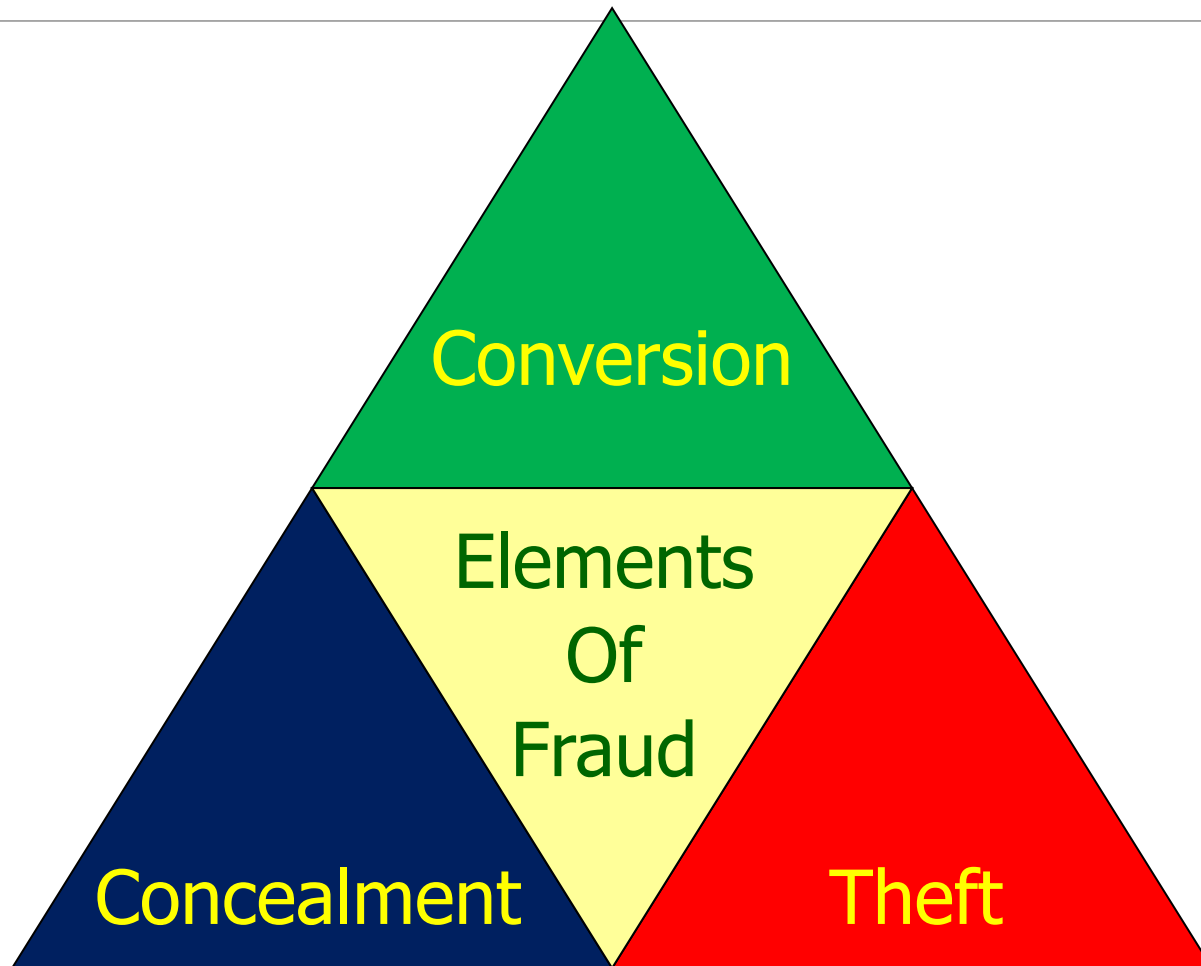






# Unsur Fraud

---



# *Bentuk Fraud*

---



# *Bentuk Fraud*

## Antar Private

- Misappropriation of Assets..415KUHP/8 31-99
- Fraudulent Financial Rep...416KUHP/9 31-99
- Corruption

## Sektor Publik

- Corruption

# FRAUD STAR

Corruption The Devil (HU,2016)

## Pressures

Finance  
Superiors  
Relatives ,etc

## Opportunity

Control (env, acct, SOP)  
IA  
Naked emperor Phen

## Rationalization

They owe me  
No body will get hurt  
I deserve more  
Org goals

## Capability

Resources  
Information  
Absolute power distance

## Integrity

Lack of Ethics  
Period of jobs

# AKHIR PELARIAN BURONAN PEMBOBOL BNI MARIA PAULINE LUMOWA



Lahir 27 Juli 1958  
di Paleloan, Sulut  
Warga Negara Belanda  
Sejak 1979

## JEJAK KASUS

### Oktober 2002 - Juli 2003

- Pembobolan Kas Bank BNI Cabang Kebayoran Baru, Jaksel via L/C Fiktif
- Kucuran Pinjaman Senilai Rp 1,7 Triliun ke PT Gramarindo Group Milik Maria Pauline Lumowa & Adrian Waworuntu

### Juni 2003

- BNI Curiga & Usut Transaksi Keuangan, PT Gramarindo Group Ternyata Tak Pernah Ekspor



@liputan6dotcom

## BURONAN

Liputan6online

### September 2003

Maria ke Singapura Sebulan Sebelum Penetapan Tersangka oleh Tim Khusus Mabes Polri

### 2009

Maria Berada di Belanda & Sering Bolak-Balik ke Singapura

### 2010 & 2014

Indonesia 2 Kali Ajukan Permohonan Ekstradisi Maria ke Belanda  
Permohonan Ditolak & Opsi Maria Disidang di Belanda

### 16 Juli 2019

Maria Ditangkap NCB Interpol Serbia di Bandara Nikola Tesla  
Penangkapan Sesuai Red Notice Interpol pada 22 Desember 2003

## EKSTRADISI

### 2019 - 2020

- Kemenkumham RI Kirim Surat Permintaan Penahanan Sementara hingga Permohonan Ekstradisi Maria kepada Serbia
- Ini Timbal Balik Serbia karena Indonesia Ekstradisi Pencuri Data Nasabah Nikolo Iliev pada 2015

### 9 Juli 2020

- Maria Tiba di Indonesia dengan Didampingi Tim Gabungan Pimpinan Menkumham Yasonna H Laoly



Opportuniy



AKURAT.co



# Kejagung Tetapkan Pejabat OJK dan 13 Perusahaan jadi Tersangka Kasus Dugaan Korupsi Jiwasraya

FH menjabat sebagai Kepala Departemen Pengawasan Pasar Modal 2A OJK periode Februari 2014-2017

PT DMI (sebelumnya ditulis PT DM) atau PT PAJ, PT OMI, PT PPI, PT MDI (sebelumnya ditulis PT MD) atau PT MCM. PT PAM, PT MNCAM, PT MAM, PT GAPC, PT JCAM, PT PAAM, PT CC, PT TFII, dan PT SAM.

[Tribunjogja.com](http://Tribunjogja.com) Editor: Hari Susmayanti

# 8 MODUS KORUPSI DANA DESA

KERUGIAN (dalam rupiah)

**PENGGELAPAN**

20 KASUS



6,2 MILIAR

1,5 MILIAR

**PENYALAHGUNAAN DANA**



8 KASUS

**MARK UP**

5 KASUS



1,1 MILIAR

52 JUTA\*

**KEGIATAN/PROYEK FIKTIF**



3 KASUS

**PENYALAHGUNAAN WEWENANG**

5 KASUS



1,05 MILIAR

282 JUTA

**LAPORAN FIKTIF**



4 KASUS

**SUAP**

1 KASUS



126 JUTA

**PENYUNATAN/PEMOTONGAN**



2 KASUS



## 5 TITIK CELAH RAWAN KORUPSI DANA DESA

Proses perencanaan (adanya elite capture)

Proses pertanggungjawaban sebanyak dua kali (berpotensi laporan fiktif)

Proses monitoring dan evaluasi (bersifat formalitas, administrative, dan telat deteksi korupsi)



Proses pelaksanaan (berpotensi nepotisme dan tidak transparan)

Proses pengadaan barang dan jasa dalam konteks penyaluran dan pengelolaan dana desa (berpotensi mark-up, rekayasa, dan tidak transparan)

SUMBER: TEMUAN ICW

NASKAH: SUDRAJAT | RISET: REGISTA ARRIZKY | INFOGRAFIS: FUAD HASIM



**KORUP**

**Dana Desa  
Pake Kawin  
Lagi dan  
Nyalon !!**

tercyduk

**Kaper News .COM**

Actual, Sharp and Inspiration Citizen



# NUKILAN SALAH SATU KASUS KORUPSI ASN RIAU

## KORUPSI PEMBANGUNAN JALAN BATU PANJANG-PANGKALAN NYIRIH, BENGKALIS

M. Nasir diangkat Bupati Bengkalis Herliyan Saleh jadi Kadis PU Bengkalis 2013 - 2016 merangkap Pengguna Anggaran (PA) dan Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) 2013 - 2015.

Pada 2011, Dinas PU merencanakan proyek peningkatan beberapa jalan poros di Bengkalis dengan anggaran Rp 2,5 triliun.

PT Merangin Karya Sejati (MKS) dan PT Multi Structure (MS) menemui Ribut Susanto, orang kepercayaan Herliyan Saleh menyampaikan keduanya ingin mengerjakan proyek tersebut.

Ribut menyampaikan ke Ismail, Herliyan butuh Rp 300 juta. Beberapa hari kemudian, Ismail dan Makmur menyerahkan uang itu ke Ribut masih di hotel yang sama.

Ismail Ibrahim dan Makmur (PT MKS), Jeffry Ronald Situmorang (PT MS) dan Viktor Sitorus (PT Widya Sapta Contractor (WSC) bertemu Ribut pada Agustus 2012 di Hotel Peninsula Jakarta

Ribut Susanto sampaikan ke Herliyan dan M. Nasir. Keduanya menanggapi, perusahaan harus memberi sejumlah uang.

Masih di tahun yang sama, Ribut kembali sampaikan, Herliyan dan Ketua DPRD Bengkalis Jamal Abdillah ingin sejumlah uang. Jeffry dan Viktor berikan Rp 4 M ke Jamal, Ismail dan Makmur berikan Rp 1 M ke Herliyan. Herliyan gunakan uang itu beli apartemen.

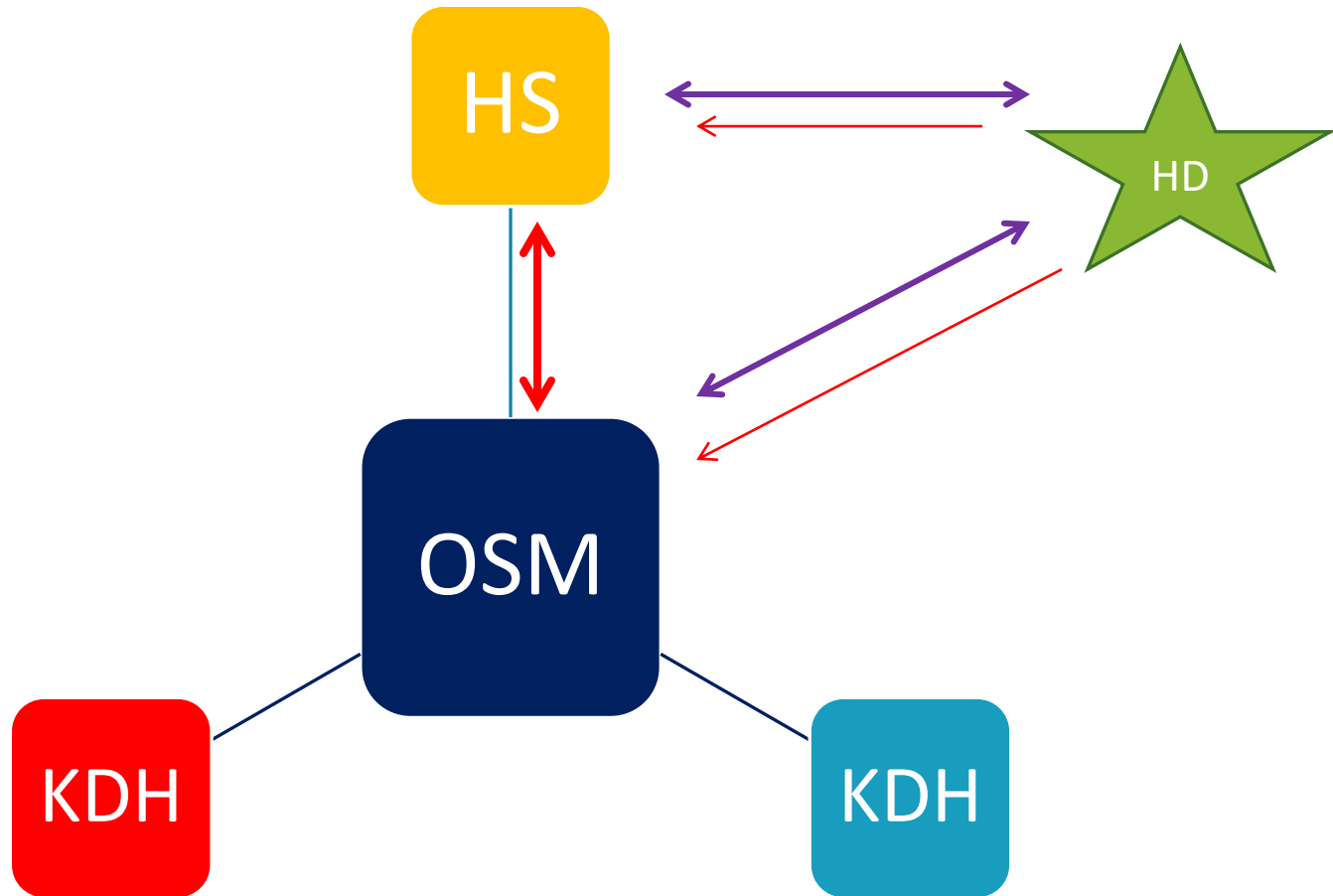
Mendekati proses penunjukkan, ternyata PT MKS tidak mencukupi kemampuan dasar nilai anggaran proyek. Makmur dan Ismail menemui Hobby Siregar di Jakarta. Mereka hendak pinjam PT Mawatindo Road Construction (MRC) dan Hobby setuju.

Proses kongkalingkong dan suap terus terjadi untuk memuluskan proyek ini. Majelis Hakim Pengadilan Tipikor Pekanbaru hukum M. Nasir 7 tahun penjara, denda Rp 500 juta dan bayar uang pengganti Rp 2M. Sedangkan Hobby Siregar 7,6 tahun penjara, denda Rp 500 juta dan bayar uang pengganti Rp 40,8 M.

Januari 2013, M. Nasir kenalkan Makmur dan Hobby ke H. Syarifuddin di rumah dinas. Nasir minta MRC dimenangkan. Selanjutnya, H. Syarifuddin bertemu para kontraktor di Hotel Marina Bengkalis dan menyerahkan harga perkiraan sementara setelah disetujui M. Nasir.

# Pressures - Kasus Damkar

---





# "TERBAKAR" KASUS DAMKAR

Tindak Pidana Korupsi penerbitan radiogram oleh Menteri Dalam Negeri yang ditujukan kepada Gubernur, Bupati dan Walikota Se-Indonesia agar melaksanakan pengadaan mobil pemadam kebakaran milik HENGKY SAMUEL DAUD type V 80 ASM dan merk Morita dan menyetujui permohonan HENGKY SAMUEL DAUD untuk pembebasan bea masuk PPN, PPNBM dan PPh pasal 22 untuk 8 unit mobil pemadam kebakaran merk Morita yang ditujukan kepada Menteri Keuangan RI dengan pembayaran yang bersumber dari APBD tahun 2002-2005.

RIWAYAT PUTUSAN



Terpidana 1:  
**HARI SABARNO**  
Menteri Dalam Negeri  
periode 2001-2004

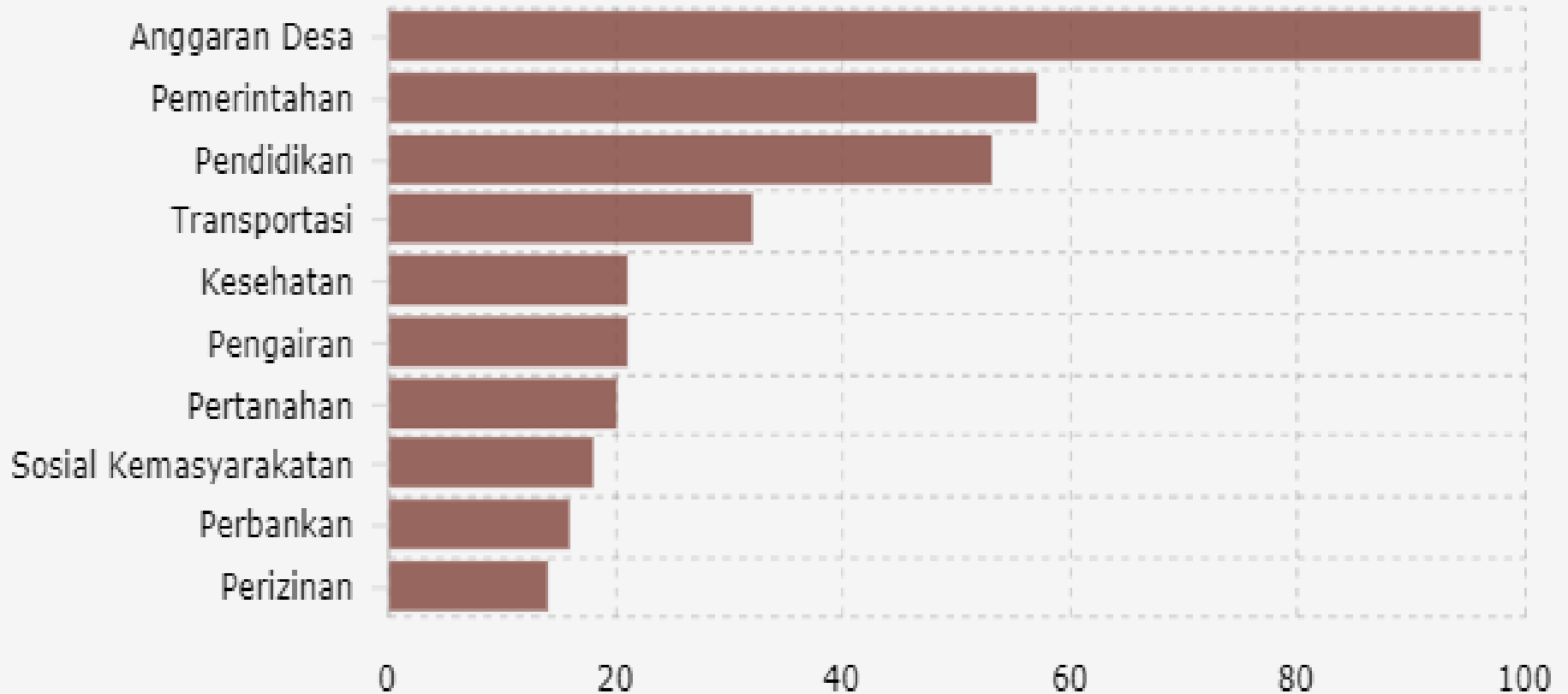


TERPIDANA

**BASO AMIRUD MAULA**,  
Walikota Makasar  
periode 1999-2004  
Putusan MA: Pid  
penjara 5 th, de  
Rp.200jt subsid



# 10 Sektor Korupsi Tertinggi 2018



## PEMERINTAHAN

- 1 Kepala Seksi Pengujian di Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kalimantan Timur, tahun 1999
- 2 Kasi Perencanaan dan Program di Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kaltim, pada 12 Februari 2001
- 3 Kabag TU Dinas Pekerjaan Umum Pemkot Bontang, pada 16 Agustus 2001
- 4 Kepala Dinas Pekerjaan Umum Pemkot Bontang, pada 4 Desember 2001
- 5 Asisten Administrasi dan Pembangunan Pemkot Bontang, pada 30 Juni 2002
- 6 Kepala Dinas Pekerjaan Umum Pemerintah Kabupaten Kutai Timur, pada 24 Desember 2003
- 7 Asisten Ekonomi Pembangunan Pemkab Kutai Timur, pada 23 Mei 2006
- 8 Sekretaris Daerah Kabupaten Kutai Timur, pada 5 Maret 2010-2015.
- 9 Bupati Kutai Timur periode 2016 - 2021.

# ISMUNANDAR

Bupati Kutai Timur,  
Kalimantan Timur  
(2016-2021)

**Lahir**  
Samarinda, Kalimantan Timur, 7 Agustus 1960

**Pendidikan**  
Lulus Universitas Merdeka Malang (Jurusan Teknik Sipil), tahun 1986  
Spesialis-1 Internasional Institute Belanda Foraespace End Scinces The Nederland (Jurusan Geographic Landscape) tahun 1988  
Strata 2 (S2) - Universitas Gajah Meda Yogyakarta (Jurusan Perencanaan Kota dan Daerah) Tahun 1999



Pertengahan Mei

Kamis (2/7) siang

Jumat (3/7)

Jumat (3/7) malam

## Kronologi OTT

KPK mencurigai tindak tanduk Bupati Ismunandar  
KPK terjunkan tim penyelidik ke Samarinda dan Sangatta.

KPK mendapat informasi dari masyarakat. Tim kemudian bergerak dan membagi menjadi 2 tim di area Jakarta, Sangatta Kutai Timur dan Samarinda.

Sekitar pukul 12.00 WIB Encek bersama Kepala Bapenda Musyaffa dan stafnya DF berkunjung ke Jakarta untuk mengikuti kegiatan pencalonan Ismunandar sebagai calon Bupati Kutai Timur periode 2021-2024. Ismunandar dan ajudannya AW menyusul sekitar pukul 16.30 WIB.

Tim KPK bergerak ke FX Senayan setelah memperoleh informasi mengenai penggunaan uang yang dikumpulkan rekanan proyek sekitar pukul 18.30 WIB.

Tim mengamankan ISN, Encek, AW, dan Mus di sebuah restoran di bilangan Senayan Jakarta. Bersama empat orang lainnya.

Delapan orang yang di-OTT di Samarinda dan Kutai Timur tiba di Jakarta

Tujuh orang ditetapkan sebagai tersangka, lima penerima susp dan dua pemberi susp.

## PENERIMA SUAP

- Ismunandar, Bupati Kutai Timur
- Ence UR Fingsah, Ketua DPRD Kutai Timur
- Musyaffa, Kepala Bapenda
- Sunansyah selaku Kepala BPKAD
- Aswandini selaku Kepala Dinas PU
- Aditya Maharani, kontraktor
- Dedy Aryanto, kontraktor

## HARTA KEKAYAAN

Berdasarkan Laporan Harta Kekayaan Penyelenggara Negara (LHKPN) pada 17 Maret 2020 di situs <https://elhkpn.kpk.go.id> Total harta kekayaan **RP3.148.310.015.**

### Harta tak bergerak

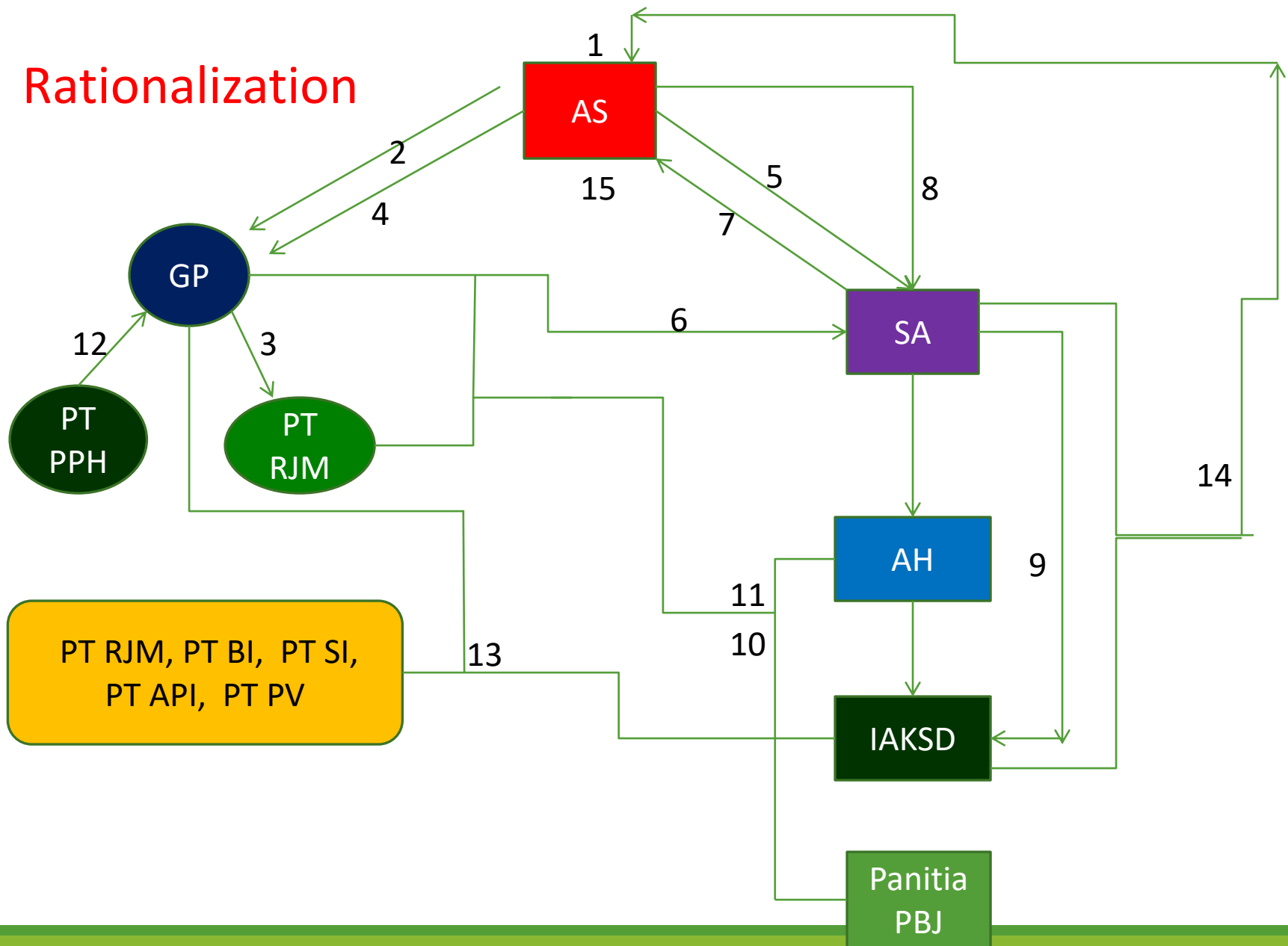
14 tanah dan bangunan senilai **RP2.934.272.000.** Lokasinya tersebar di Kutai Timur dan Samarinda.

### Harta bergerak

Satu unit mobil Suzuki SB416 tahun 1997 senilai **RP40.000.000.**  
Harta bergerak lainnya, senilai **RP43.000.000**  
Kas dan setara kas senilai **RP131.038.015.**



# Rationalization







2006

1. SUWASNA ABDUL FATAH  
Gubernur Kalimantan Timur
2. SJACHRIEL DASHAM  
Gubernur Kalimantan Selatan
3. ABUBAKAR AHMAD  
Bupati Dompu
4. HENDY SOEDORO  
Bupati Kendal
5. SYAIKHANI HE  
Bupati Kutai Kartanegara

2007

1. BASO ABDULLAH MAULA  
Wali Kota Makassar
2. ABDILLAH  
Wali Kota Medan
3. SAMRI  
Wali Kota Medan
4. TENGKU AZHUN JAKAFAR  
Bupati Pelalawan
5. AGUS SUPRIADI  
Bupati Garut
6. SYAIKHANI HE  
Bupati Kutai Kartanegara
7. YONGE & PANAMBUNAN  
Bupati Minahasa Utara
8. SALEH DASIT  
Gubernur Riau

2008

1. ISKANDAR  
Bupati Lombok Barat
2. DAUD KOLEMAN BETAWI  
Bupati Yapen Waropen
3. ARREN DESKY  
Bupati Aceh Tenggara
4. JIMMY SIMBA SIDI  
Bupati Manado
5. SAMSURI ADFAR  
Wakil Bupati Kutai Kartanegara
6. ISMUNARSO  
Bupati Situbondo

2009

1. JULES F WABIKAR  
Bupati Kab. Supiori
2. HA HANID BEZAL  
Mantan Bupati Natuna
3. H. DAENG BUSHADI  
Bupati Natuna
4. ARWIN AS  
Bupati Siak
5. INDIRA RUSUMA  
Bupati Brebes
6. SYAHRIAL OSMAN  
Gubernur Sumatera Selatan

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2004

1. ABDULAH PUTEH  
Gubernur NAD

1. NORAL JATA  
Wali Kota Tegal
2. ILHAM ARIEF SIRADUDIN  
Wali Kota Makassar
3. RACHMAT YASIN  
Bupati Bogor
4. BOPH HERTON  
Wali Kota Palembang
5. YESAYA SOMBUN  
Bupati Siak Muntur
6. ADE SWARA  
Bupati Karawang
7. RAJA DONARAN SITUMEANG  
Bupati Tapanuli Tengah
8. APRI HANZAH  
Wakil Bupati Labak
9. ZAINI ADOHY  
Bupati Lombok Barat
10. H. FIJAO AMON  
Bupati Kab. Bangkalan
11. BARNABAS SUEBU  
Gubernur Papua
12. ANNAS MAAMUN  
Gubernur Provinsi Riau

1. MUHAMMAD HIDEKAT  
BATUBARA  
Bupati Mandailing Natal
2. DADA ROSADA  
Wali Kota Bandung
3. HAMBIT BINTH  
Bupati Gunung Mas  
Kalimantan Tengah
4. RUSLI ZAINAL  
Gubernur Riau
5. RATLI AFUT CHOSYAH  
Gubernur Banten

**SEKTOR**

- Pengadaan Barang/Jasa
- Pengelolaan Anggaran
- Perizinan



**JABATAN**



**KEPALA DAERAH TERJERAT RASUAH**

Rp

**MODUS**

- Pemerataan
- Penyusutan
- Penyastagunaan kewenangan
- TRPLU



# Tindak Pidana Korupsi Kepala Daerah Berdasarkan Provinsi



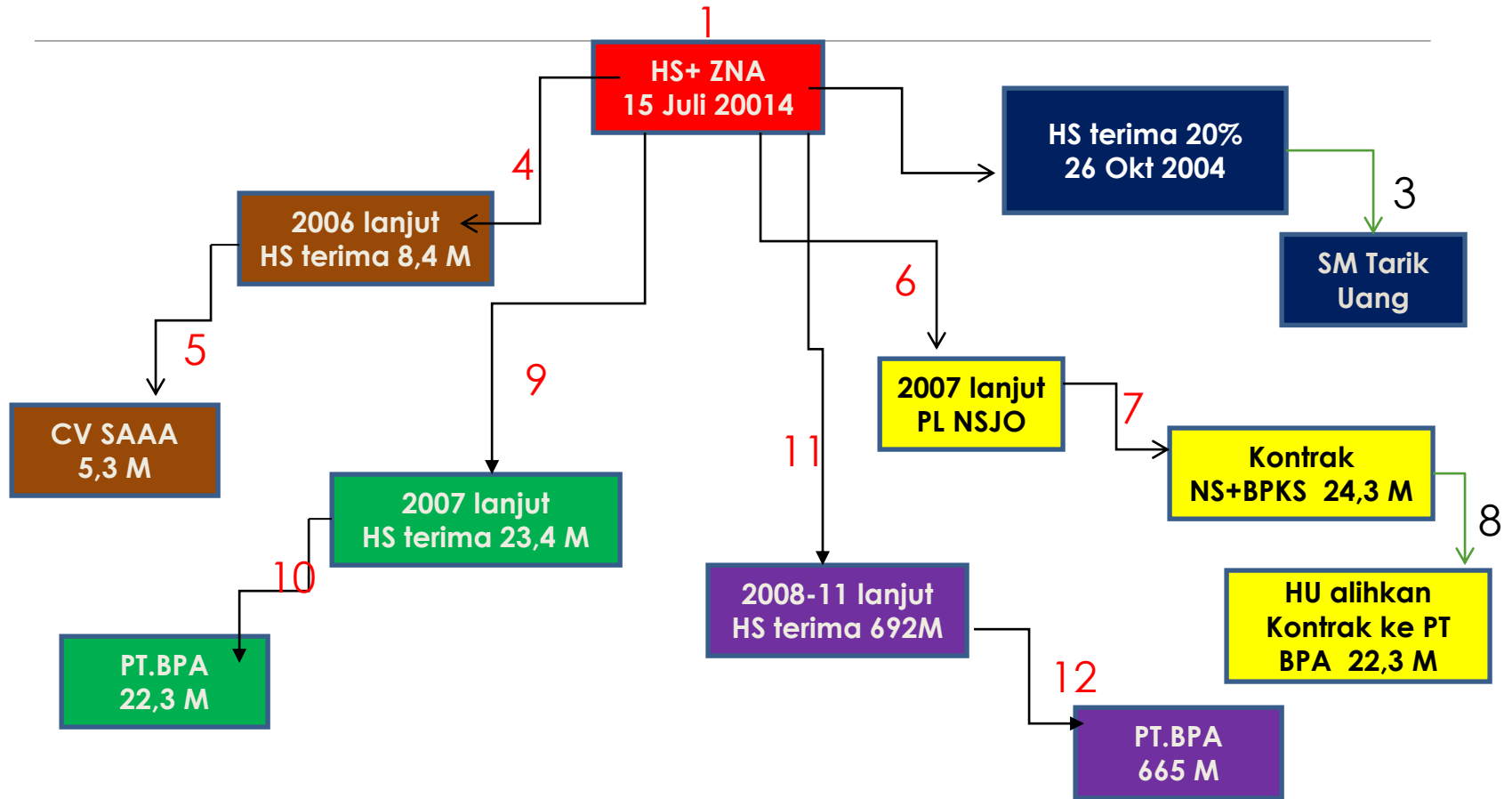
Ket.: Merupakan kasus korupsi kepala daerah yang telah berkekuatan hukum tetap (*inkracht*)

Sumber: KPK

Infografik: Quita

## Kapabilitas

Badan Pengusahaan Kawasan Sabang (BPKS)  
Pembangunan Dermaga Bongkar Sabang, Banda Aceh.  
Joint Operation (JO) antara PT NK dan PT TS



Lack Of Integrity



# Lack of Integrity

---

**Di tengah pandemi virus korona baru (Covid-19), Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) dikabarkan menetapkan seorang kepala daerah sebagai tersangka. Adapun kepala daerah tersebut yakni, KSS, seorang bupati di wilayah Provinsi Sumatera Utara**

Legislator, ASN, Perantara, Kontraktor

JabarEkspres.com

DALAM BEBERAPA KASUS KORUPSI KERAP MENEMPATKAN PEREMPUAN SEBAGAI OBJEK ATAU KORBAN. NAMUN, FAKTA BERIKUT CIKUP MENCENGANGKAN, KETIKA MENUNJUKKAN BAHWA PARA PEREMPUAN INI MENJADI PELAKU KORUPSI



**2006**  
**SYLVIA ANANDA**, PNS/ Mantan Ketua Panitia Pengadaan Busway/ Mantan Kad Anas. Dan / Penyusunan/ Terl. Subsidi Bangas Datsub. DKI Jakarta



**2007**  
**MARGARETHA ELISABETH TUTUARDINA**, Pejabat Pembuat Komitmen/Kad Produk/ Peningkatan Iklan Dinas Kelautan dan Perikanan Prov. Jawa Tengah  
**YONNE ANNIKE PANAMBURAN** Dirut. PT. Mahakam Dasar Internasional



**2008**  
**ARTHALYA SURYANI**, Swasta  
**HEZI WULANDARI SETYAWATI**, Swasta/ Direktur PT. Gita Yelw Hulsea



**DARMAWATI BAREHO**, PNS/Kabang. TU Distrik Navigasi Tanjung Priok/ Dir. Perhubungan RI



**2010**  
**KATNA DEWI UMIAR**, PNS/Direktur Bina Pelayanan Medik Dasar Dirjen Bina Pelayanan Medik Depkes RI  
**EMELINA PATIADINA**, Anggota DPR RI Komisi IX periode 1999 sd 2004  
**RI LILY HADJARI**, Anggota DPR RI Komisi IX periode 1998 sd 2004



**MARIA ELIZABETH LIMAN**, Swasta/ Diah Soemdi, Pemilik PT The Master Steel  
**CHAEJAN BEGA**, Anggota DPR RI Periode 2009 - 2014  
**SUSI IIS ANDAWATI**, Swasta  
**LUBITA ANE BILAK**, Swasta  
**RATU ATIE CHORRYAH**, Gubernur Prov. Banten periode 2012 - 2017



**WATI SENSIPNA SINAGA**, Hakim Tinggi pada Pengadilan Tinggi Jawa Barat  
**ATHA MERS SIMBOLON**, Presiden Direktur PT Kalim Pama Industri  
**RAFFITO**, Swasta  
**NURLATIFAH**, Anggota DPRD Karawang



**MUNDI BURBARTI**, Swasta  
**RINDO ROSALINA MANULANG**, Swasta  
**IRAS DIANASARI**, PNS/Hakim Pada Pengadilan Hubungan Industrial Pengadilan Negeri Bandung  
**HERENSI WANGUNI**, Direktur Keuangan PT. Anugerah Nusantara  
**DHARRAMATI**, Swasta  
**WA ODE HURHAYATI**, Anggota Badan Anggaran DPR RI



**SUZARA BUDI ANTONI**, Swasta  
**EVY SUSANTI**, Swasta  
**LUCIANIY**, Anggota DPRD Provinsi Sumatera Selatan periode 2014-2019  
**DEWI AYULINDA ALS DEWI YANIRI LIPRI**, Anggota DPR RI Periode 2004-2019  
**SIHELDA SANDOSO**, Asisten Pribadi/ Dewar Yasin Lempu



**2012**  
**IRWANDA SWARAT GOELDM**, PNS/Dea Pendidikan Nasional Sebagai Profesor (Dosen Universitas Indonesia)/ Mantan Deputi Gubernur Sulawesi Tahun 2004-2009  
**WA ODE HURHAYATI**, Anggota DPR RI Periode 2009 - 2014  
**ANGELINA PATRYCKA PINGKAN SONDARI**, Anggota DPRD RI Periode 2009 - 2014  
**HARTATI PURDANA**, Swasta  
**SRI DASTUTIK**, Swasta  
**KARTIR JULIANI H. HURHAYATI**, Hakim At Hoc. Tipkor pada PN Semarang

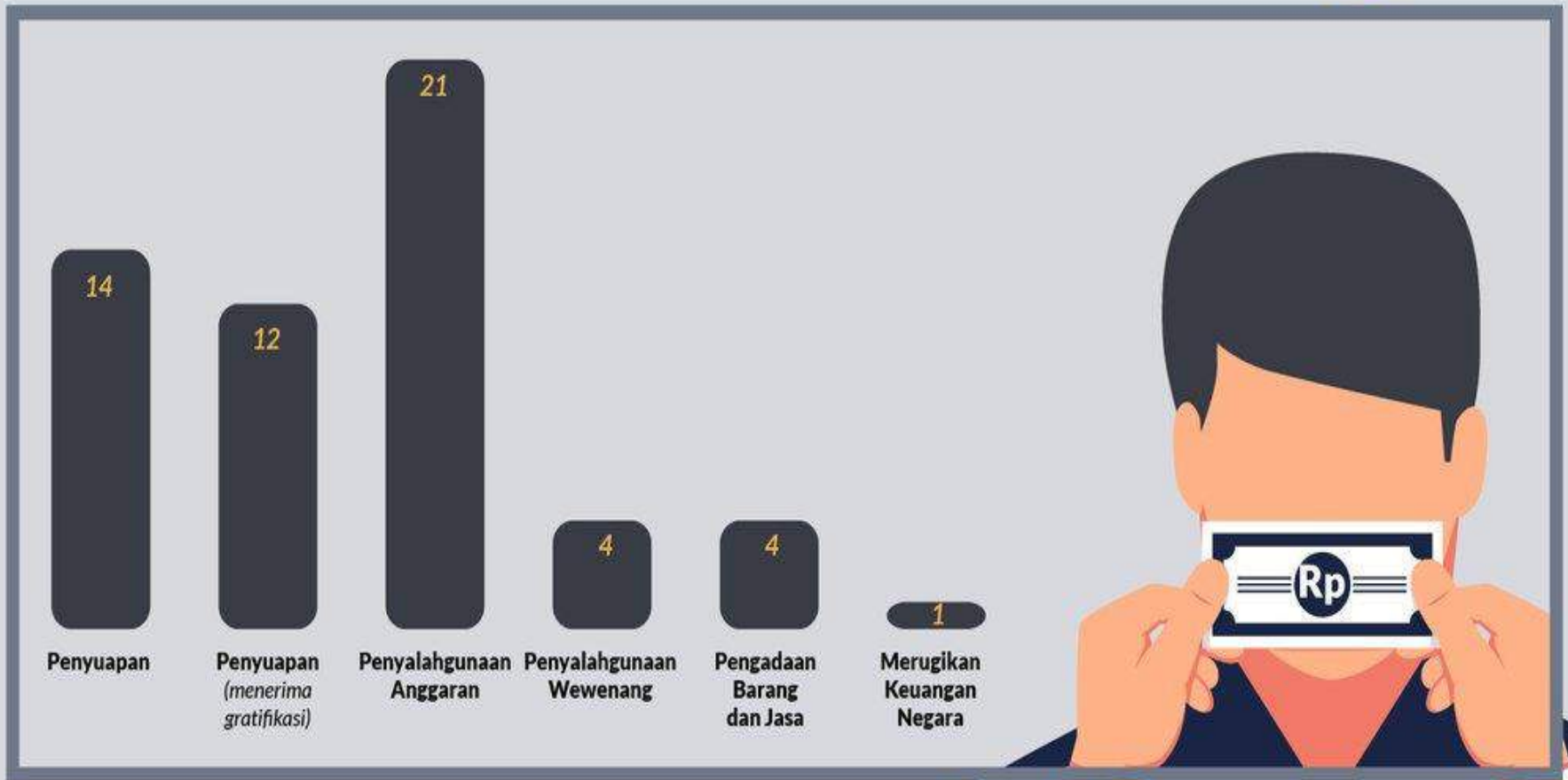


**2016**  
**DANAYANTI NISMI PUTRANTI**, Anggota DPR RI  
**JULIA PRASETYABINI**, Swasta  
**DESEY A EDWIN**, Ibu Ruman Tongga  
**LENNI HILLIANS**, Swasta  
**DEVIYANTI ROCHAYATI**, Jeksa Penuntut Umum pada Kejaksaan Tinggi Jawa Barat  
**SRI APTUTI**, Komisioner CV. Temu Alam Raya  
**SCETHANAYALA RIBUR KASIMAN**, Advokat  
**KOVYANTI**, Sekretaris Anggota DPR RI  
**MEW**, Witswasta

**INTEGRITY.....sumber ACCH KPK**

# Lack of Integrity

## Tindak Pidana Korupsi Kepala Daerah Berdasarkan Jenis



Ket.: Merupakan kasus korupsi kepala daerah yang telah berkekuatan hukum tetap (*inkracht*)

Sumber: KPK

Infografik: Quita

# Tindak Pidana Korupsi





# Relokasi Rp 75 Trilyun

Belanja kesehatan

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

insentif tenaga kesehatan

- Jumlah penerima/diterima
- Kickback, suap, pemerasan

APD bagi seluruh 132 rumah sakit rujukan.

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

# Relokasi Rp 110 Trilyun

PKH

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

Kartu Sembako

- Jumlah penerima/diterima
- Kickback, suap, pemerasan, gratifikasi

Prakerja.

- Rekrayasa: Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

Tagihan listerik

- Rekrayasa: Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

Sembako utk PSBB

- Rekrayasa: Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

# Relokasi Rp 70,1 Trilyun

## Dunia Usaha

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

## Penundaan Bayar Cicilan KUR & Mikro

- Jumlah penerima/diterima
- Kickback, suap, pemerasan

## Penundaan Bayar Kredit UKM.

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

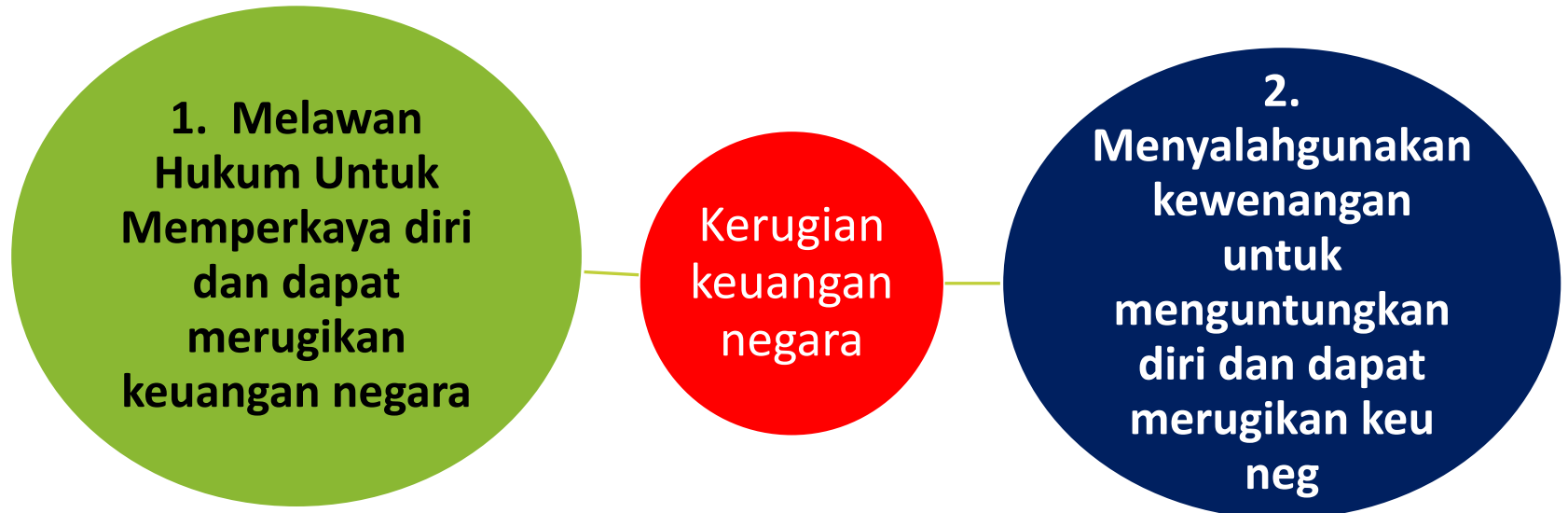
## Tarif Pajak dr 25% ke 22%

- Mark-up, Mark down, fiktif
- Manipulasi, suap, gratifikasi

# 32 JENIS KORUPSI

Sumber : Memahami untuk membasmi, Buku Panduan Untuk Memahami Tindak Pidana Korupsi, KPK, 2006

---





# 32 JENIS KORUPSI



# 32 JENIS KORUPSI



# 32 JENIS KORUPSI

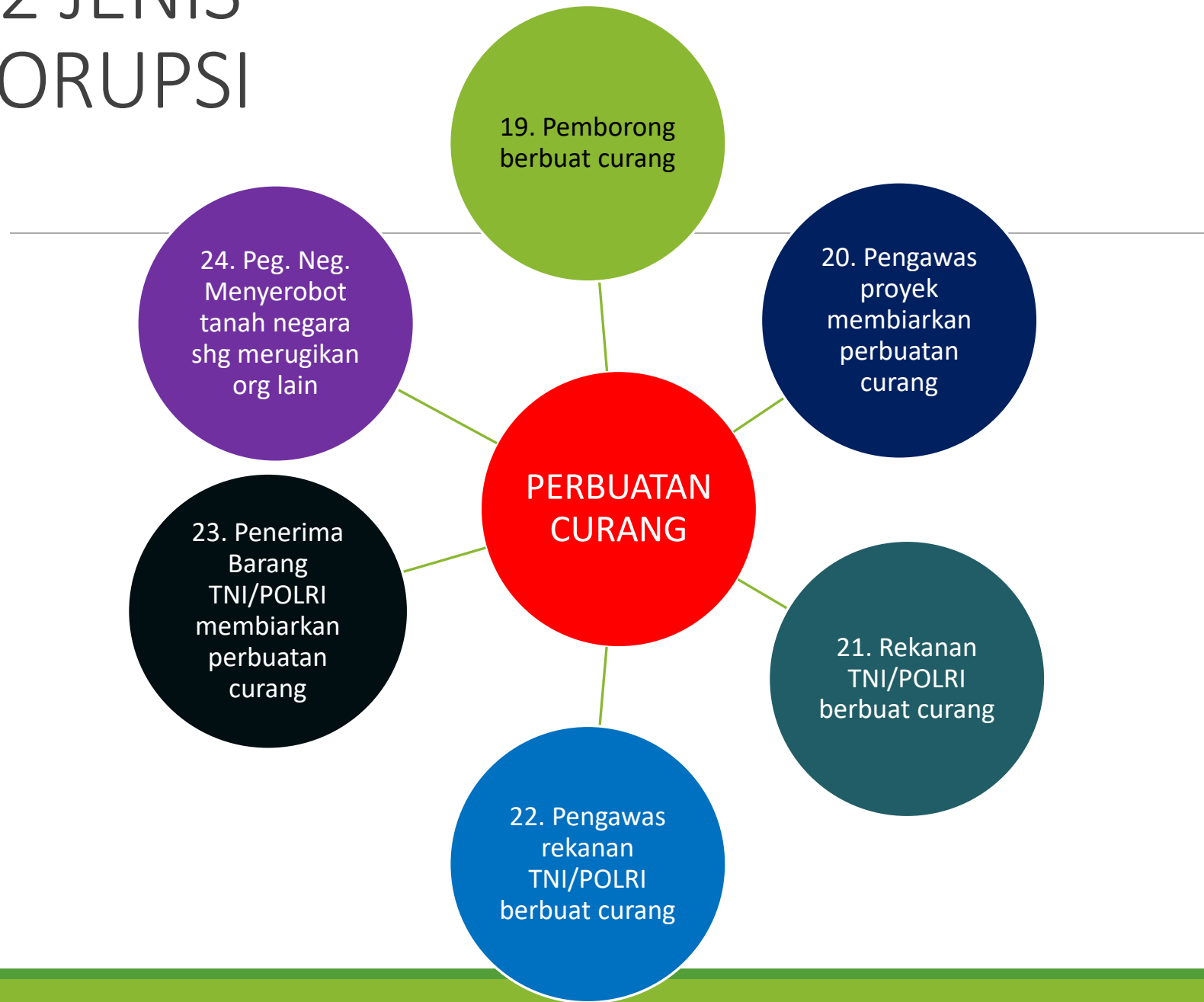
---

17. Peg. Neg.  
memeras

PERBUATAN  
PEMERASAN

18. Peg. Neg.  
Memeras  
peg.neg yang  
lain

# 32 JENIS KORUPSI





# 32 JENIS KORUPSI

---

**BENTURAN  
KEPENTINGAN  
DALAM  
PENGADAAN**

25. Peg. Neg.  
Turut serta  
dalam  
pengadaan  
yang diurusnya

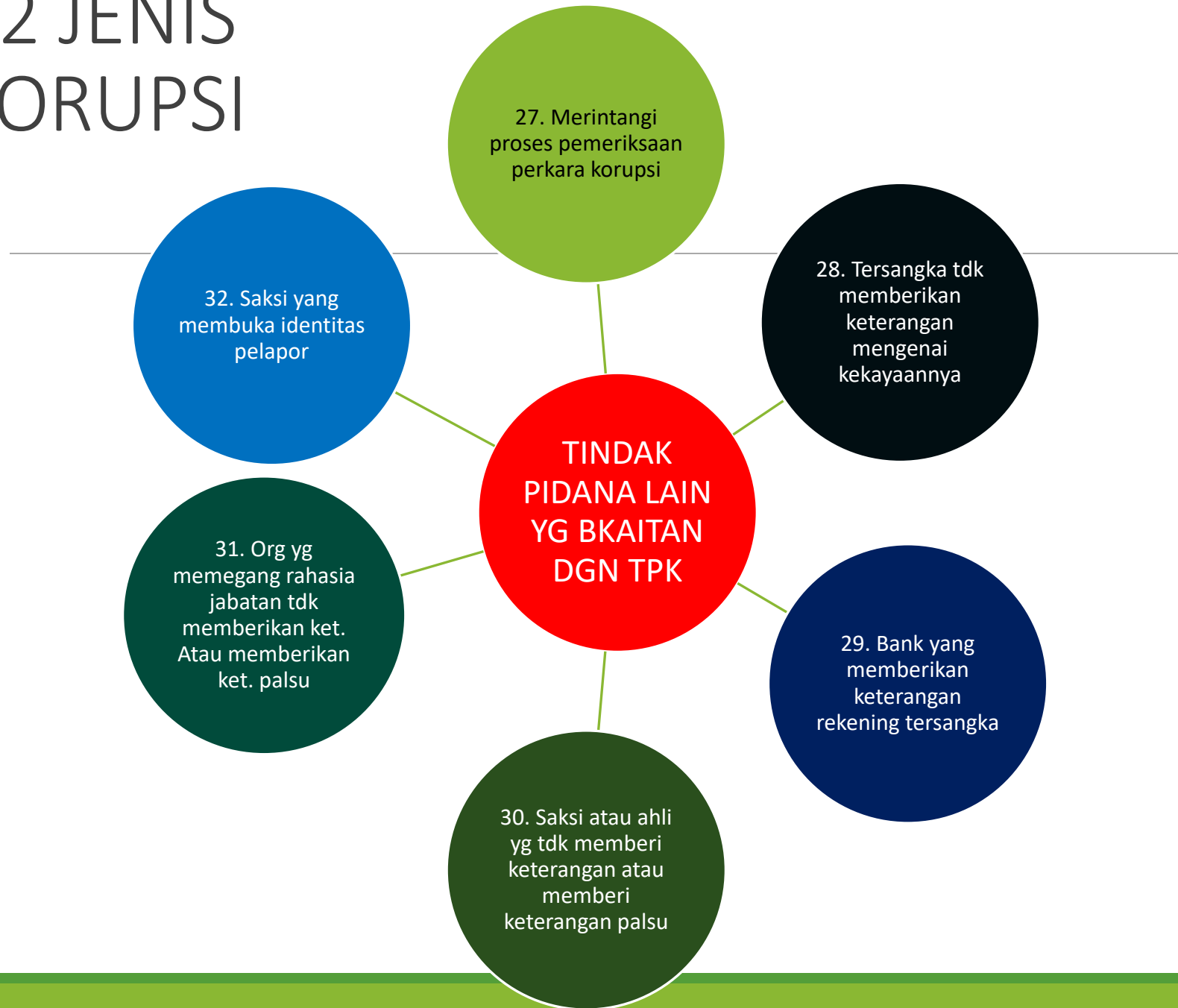
# 32 JENIS KORUPSI

---

GRATIFIKASI

26. Peg. Neg.  
Menerima  
gratifikasi  
dan tidak  
lapor KPK

# 32 JENIS KORUPSI



# HU Model

$$Y = -2,106 + 0,177X_1 + 0,089X_2 + 0,038 X_3 + 0,017X_4 + 0,821X_5$$

Dimana ;

- Y = Deteksi Korupsi (*Corruption Detection*)
- X1 = Tekanan (*Pressure*)
- X2 = Kesempatan (*Opportunity*)
- X3 = Pembenaran (*Rationalization*)
- X4 = Kemampuan (*Capability*)
- X5 = Kehilangan Integritas (*Lack Of Integrity*)

# How to Handle

Peran kita Dalam Pencegahan dan Pendeteksian TPK Penangan Covid 19



Perdalam Knowledge Mengenai Korupsi secara mendalam baik secara akuntansi, ekonomi, hukum dan filosofi....**Corruption the Devil (2016, 2017)**



Meningkatkan Keterampilan untuk mengaudit-...**Audit Forensik Lawan Korupsi (2019)**



Ikut kontribusi untuk mencegah melalui kemampuan mendeteksi korupsi....**Detecting Corruption-HU Model (2020)**



# Terima Kasih

---

PLEASE FEEL FREE TO CONTACT ME IF YOU NEED  
MORE EXPLANATION

A solid green horizontal bar at the bottom of the slide.