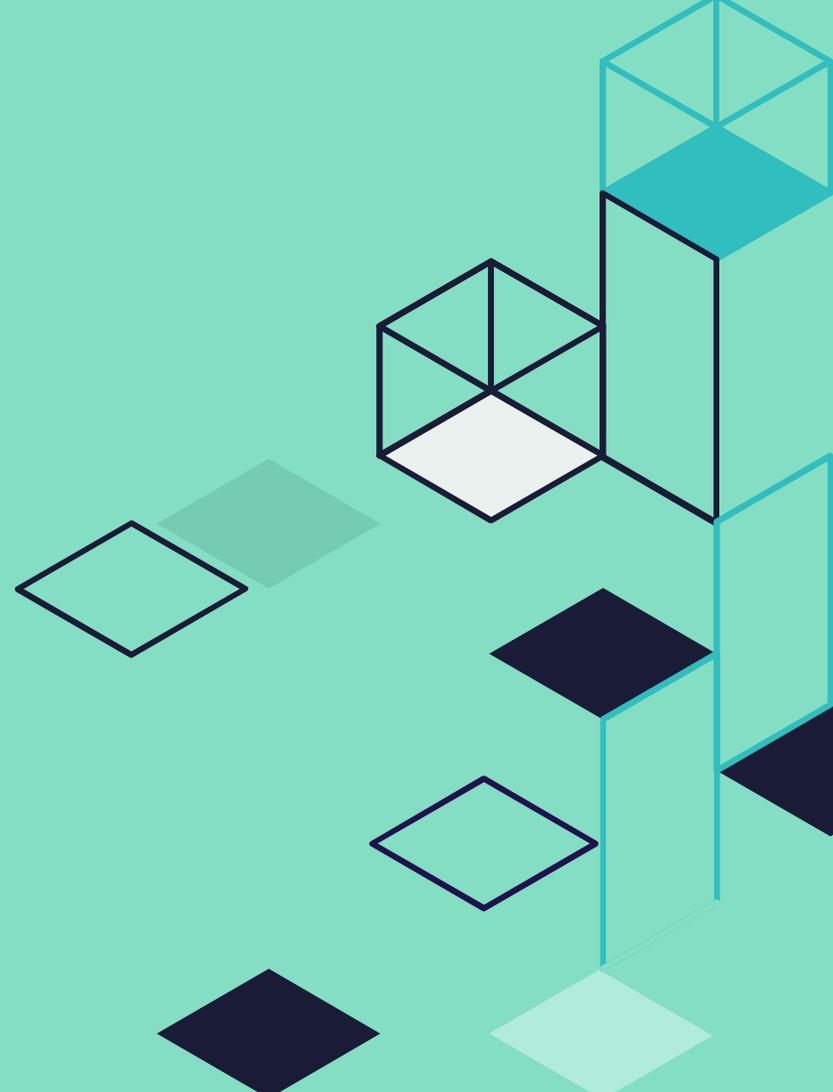


# SPIP

# KENORMALAN

# BARU

Jambi, Juli 2020



”

“Tepat waktu, informasi berbasis bukti  
adalah vaksin terbaik melawan rumor dan  
informasi yang salah”

**DR. JARBAS BARBOSA, PAHO'S ASSISTANT DIRECTOR**

## **01. MENYIKAPI COVID-19**

Pemda harus dapat menjawab pertanyaan terkait pengendalian intern

## **02. RISIKO**

Risiko-risiko Pemda yang dapat meningkat selama Covid-19

## **03. LANGKAH MITIGASI**

Langkah-langkah mitigasi yang perlu dilakukan

## **04. SIMPULAN**

Langkah implementasi dalam SPIP Kenormalan Baru

01.

# MENYIKAPI COVID-19



## Pemda harus dapat menjawab pertanyaan terkait pengendalian intern

**01**

Apakah terdapat perubahan pada operasi pengendalian intern sebagai akibat dari Covid-19?

**05**

Apakah pengambilan keputusan berubah terkait dengan operasi dan tujuan Pemerintah Daerah?

**02**

Apakah tingkat risiko berubah karena Covid-19?

**03**

Apakah frekuensi pengendalian berubah karena Covid-19?

**06**

Apakah kebijakan dan prosedur perlu ditinjau dan direvisi untuk mencerminkan setiap perubahan?

**04**

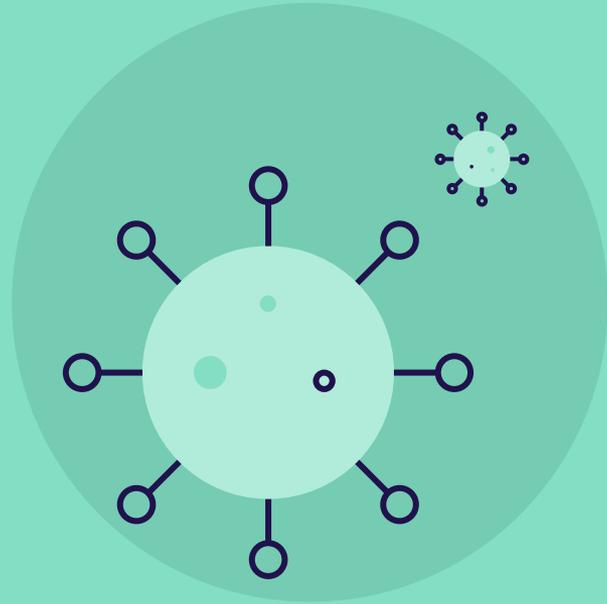
Apakah pemilik pengendalian atau orang yang bertanggung jawab atas pengendalian berubah karena Covid-19?

**07**

Apakah terdapat rencana darurat yang harus ada jika seseorang tidak dapat melakukan pengendalian?

# 02.

## RISIKO-RISIKO PEMDA



Risiko-risiko Pemda yang dapat meningkat selama Covid-19 dan perlu dimitigasi



# LINGKUNGAN PENGENDALIAN

1. Pengaturan kerja dari rumah (*work from home*) dapat mengakibatkan perubahan signifikan pada pelaksanaan pengendalian intern
2. Pengaturan kerja dari rumah dapat mengakibatkan berkurangnya pengawasan dan komunikasi di seluruh OPD
3. Kurangnya pendidikan berkelanjutan dan sesi pelatihan dapat menyebabkan miskomunikasi tentang bagaimana secara konsisten melaksanakan pengendalian intern atau menerapkan kebijakan Pemda
4. Rencana darurat tidak tersedia untuk pegawai-pegawai penting yang melakukan pengendalian intern
5. Ketidapatuhan terhadap kebijakan Pemda atau standar akuntansi yang berlaku, hukum, dan peraturan



# PENILAIAN RISIKO

Kegagalan untuk menilai secara tepat waktu dan kemudian mengatasi dampak perubahan yang disebabkan oleh faktor lingkungan eksternal

Pengawasan dan komunikasi yang tidak konsisten meningkatkan risiko manajemen akan mengabaikan pengendalian intern

01

Tekanan yang meningkat untuk memenuhi tujuan dan target Pemda (yang dapat meningkatkan risiko kecurangan)

02

Kegagalan untuk melibatkan berbagai tingkatan manajemen dan pemangku kepentingan yang tepat dalam proses pengambilan keputusan dapat menyebabkan perubahan yang tidak tepat atau tergesa-gesa dalam proses dan pengendalian

03

04



## KEGIATAN PENGENDALIAN

1. Data rahasia (elektronik atau cetak) tidak dilindungi secara memadai.
2. Pengendalian baru mungkin tidak diterapkan atau pengendalian saat ini tidak dimodifikasi untuk memperhitungkan pegawai yang bekerja dari rumah (misalnya, meningkatnya akses ke sistem atau aplikasi yang ada).
3. Peningkatan akses pengguna atau perubahan tanggung jawab pekerjaan dapat mengakibatkan konflik pemisahan fungsi.
4. Kegagalan untuk menetapkan kebijakan dan prosedur tepat waktu atau menerapkan tindakan korektif yang diperlukan dapat menyebabkan pengendalian usang atau malah hilang



## INFORMASI DAN KOMUNIKASI

Perubahan yang signifikan mungkin memerlukan pengungkapan dalam laporan keuangan triwulanan atau tahunan Pemda; pengungkapan ini mungkin tidak secara akurat tercermin atau dikecualikan dari laporan keuangan karena Covid-19 (faktor risiko, diskusi dan analisis manajemen, penurunan nilai aset, penilaian, kontinjensi kerugian, kelangsungan usaha, dan kejadian selanjutnya)

Informasi mungkin tertunda atau tidak tersedia karena kegiatan di lokasi yang terkena dampak Covid-19 atau pengaturan bekerja dari rumah (proses yang tertunda dapat memengaruhi kemampuan untuk melakukan pengendalian atau keakuratan catatan keuangan)

Pelaporan keuangan atau pelaporan eksternal mungkin tertunda atau tidak dapat diselesaikan



# KEGIATAN PEMANTAUAN

Kurangnya keberlangsungan kegiatan atau rencana pemulihan bencana dapat menyebabkan gangguan besar dalam proses dan pengendalian



Meningkatnya penggunaan perangkat seluler atau aset Pemda di luar kantor meningkatkan kebutuhan untuk memonitor pengendalian umum teknologi informasi



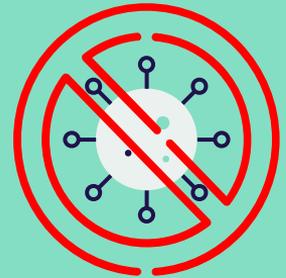
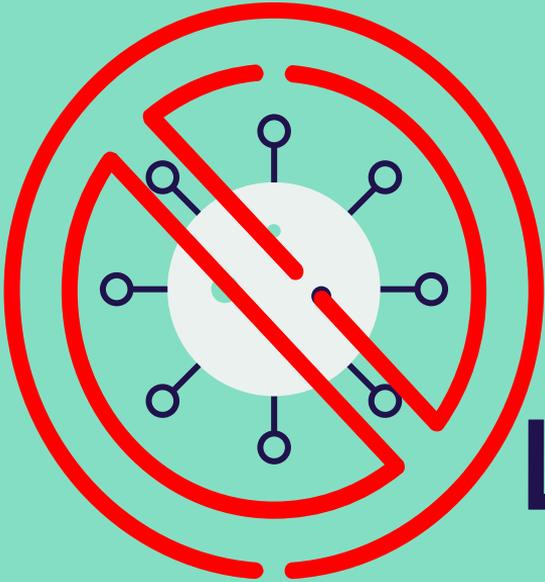
Meningkatnya penggunaan jaringan Wi-Fi pribadi atau publik tanpa jaminan keamanan meningkatkan ketergantungan pada pengendalian keamanan elektronik, termasuk keamanan akses, pengendalian perubahan sistem, dan operasi pusat data/jaringan komputer

Pengaturan bekerja dari rumah dan perubahan pada lingkungan keseluruhan memerlukan perubahan pada frekuensi kinerja pengendalian

03.

## LANGKAH MITIGASI

Langkah-langkah mitigasi yang perlu dilakukan



# LINGKUNGAN PENGENDALIAN



Melibatkan pegawai dengan konferensi video dan panggilan telepon untuk membahas perubahan dalam kegiatan dan semua bidang risiko



Menggunakan tanda tangan elektronik/digital untuk dokumen-dokumen dan bukti



Melakukan pelatihan ulang untuk memastikan semua pegawai mendapatkan informasi tentang bagaimana menangani pekerjaan di lingkungan terpencil

# PENILAIAN RISIKO

Meninjau penilaian risiko yang sebelumnya telah dilakukan (misalnya, penilaian risiko Pemerintah Daerah, penilaian risiko kecurangan, penilaian risiko teknologi, dan risiko lainnya) dan menilai kembali skor dan peringkat risiko serta memodifikasi strategi mitigasi



# KEGIATAN PENGENDALIAN



Terus menjaga pemisahan tugas dan pengendalian preventif lainnya saat melakukan kegiatan-kegiatan penting



Memperkuat pengendalian detektif atau pemantauan



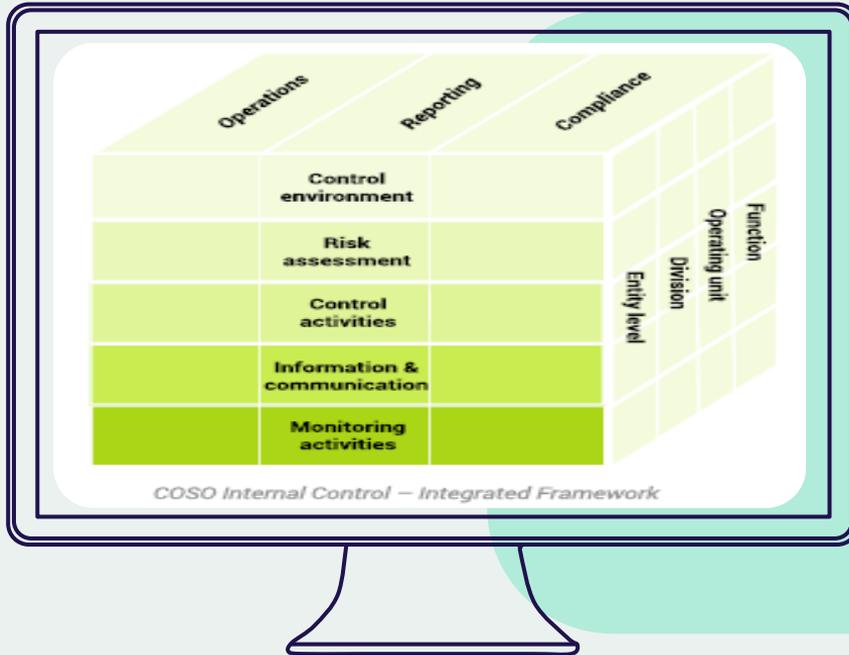
Menjelajahi kemampuan sistem dan kemampuan untuk mengotomatisasi pengendalian (*Enterprise Resource Planning*, tanda tangan elektronik, dsb)

# INFORMASI DAN KOMUNIKASI

Menetapkan platform dan proses komunikasi untuk memberikan informasi kepada pegawai secara tepat waktu (misalnya, pembaruan harian, rapat bagian mingguan, dan lain-lain)



# KEGIATAN PEMANTAUAN



Merefleksikan proses saat ini, peluang potensial, dan pelajaran yang diperoleh selama masa-masa yang belum pernah terjadi sebelumnya dan terus menggunakannya untuk bergerak maju (memperbarui kesinambungan kegiatan dan rencana pemulihan bencana, protokol komunikasi, proses/pengendalian yang lebih efisien dan disederhanakan, dan lainnya)

04.

## SIMPULAN



1

Pemda terlebih dahulu harus mengidentifikasi risiko pada daerahnya, baik tingkat operasional dan strategis OPD maupun tingkat strategis Pemda

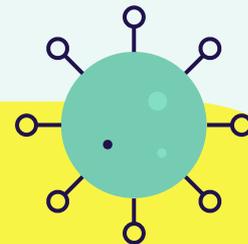
2

Pemda harus dapat memahami dan menetapkan langkah yang tepat untuk memitigasi risiko pada daerahnya

3

Keseluruhan mitigasi yang dilakukan agar didokumentasikan dari tahap awal hingga akhir, baik dari kebijakan (baru maupun perubahan), sosialisasi, hingga implementasi

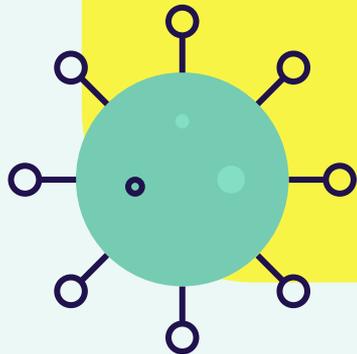




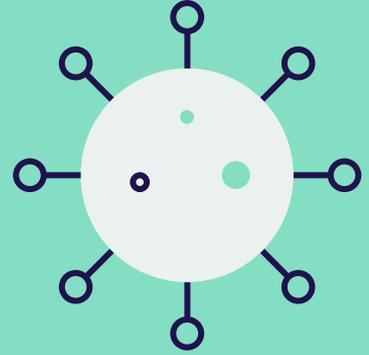
“Dalam menjalankan SPIP dan APIP pada pemda dilakukan harmonisasi seperti dalam orkestra.

Pemain bandnya adalah OPD yang dipandu oleh Kepala Daerah.

Sementara itu APIP mendukung Kepala Daerah, memberi masukan yang mempunyai nilai tambah (*value added*) dalam rangka pencapaian tujuan”



**DEPUTI PPKD BPKP**



**THANKS!**

