

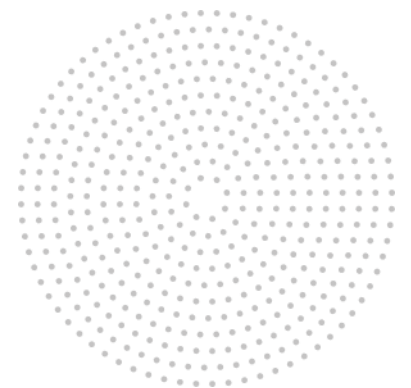
MONITORING CENTRE FOR PREVENTION

DALAM BINGKAI

PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH

Dr. Muhammad Yusuf Ateh, Ak., MBA., CSFA., CGCAE
Kepala BPKP

Jakarta, 31 Agustus 2021



Definisi Kecurangan

Tindakan kecurangan (*fraud*) merupakan suatu tindakan ilegal yang ditandai dengan penipuan, menyembunyikan, atau pelanggaran kepercayaan. (The Institute of Internal Auditors)

Kategori Kecurangan

1. Korupsi
2. Penyalahgunaan Aset
3. Kecurangan Laporan Keuangan (ACFE)

Teori Kecurangan

01/

Fraud Triangle – Donald R. Cressy

- *Pressure*
- *Opportunity*
- *Razionalization*

02/

Fraud Scale – Steve Albrecht

- *Situational Pressure*
- *Opportunity to Commit*
- *Personal Integrity*

03/

Gone Theory – Jack Bologna

- Greed
- Opportunity
- Need
- Exposes

Salah satu risiko utama yang menghambat pencapaian tujuan adalah risiko *fraud*. Oleh karena itu, manajemen perlu mengidentifikasi dan mengimplementasikan mitigasi risiko fraud.

Korupsi adalah semua perbuatan atau **tindakan** yang diancam dengan sanksi sebagaimana diatur di dalam UU 31/1999 dan UU 20/2001

Tindakan tersebut meliputi:

- 01/ Melawan hukum, memperkaya diri orang/badan lain yang merugikan keuangan/perekonomian negara
- 02/ Menyalahgunakan kewenangan karena jabatan / kedudukan yang dapat merugikan keuangan / perekonomian Negara
- 03/ Penyuapan
- 04/ Penggelapan dalam Jabatan
- 05/ Pemasaran dalam Jabatan
- 06/ Berkaitan dengan Pemborongan
- 07/ Gratifikasi

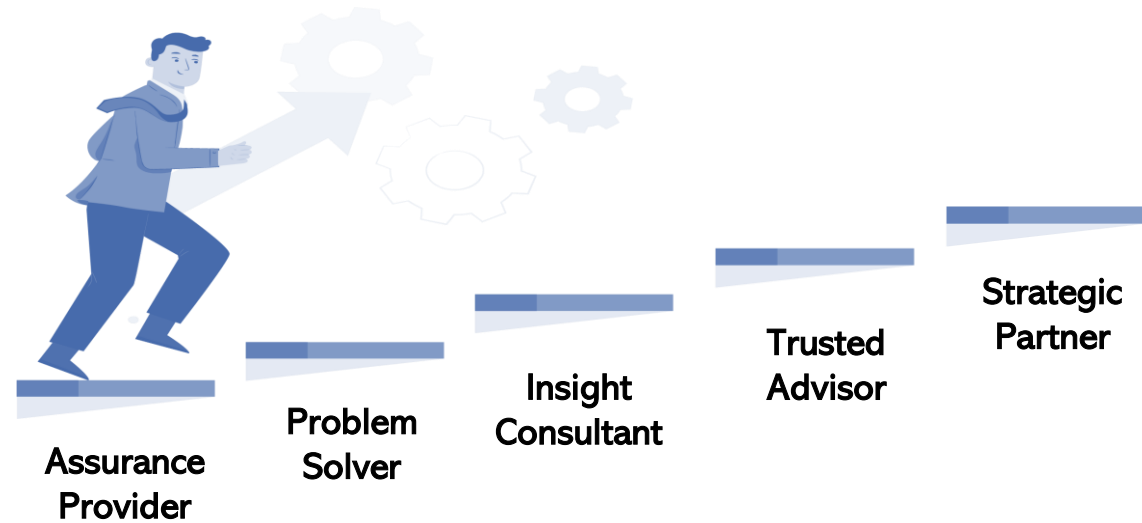
Monitoring Centre for Prevention

Area Intervensi

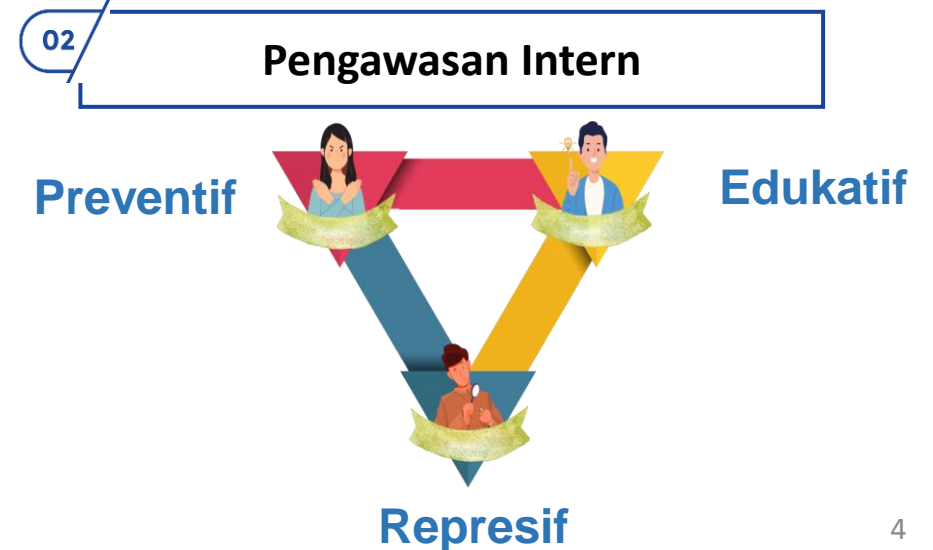
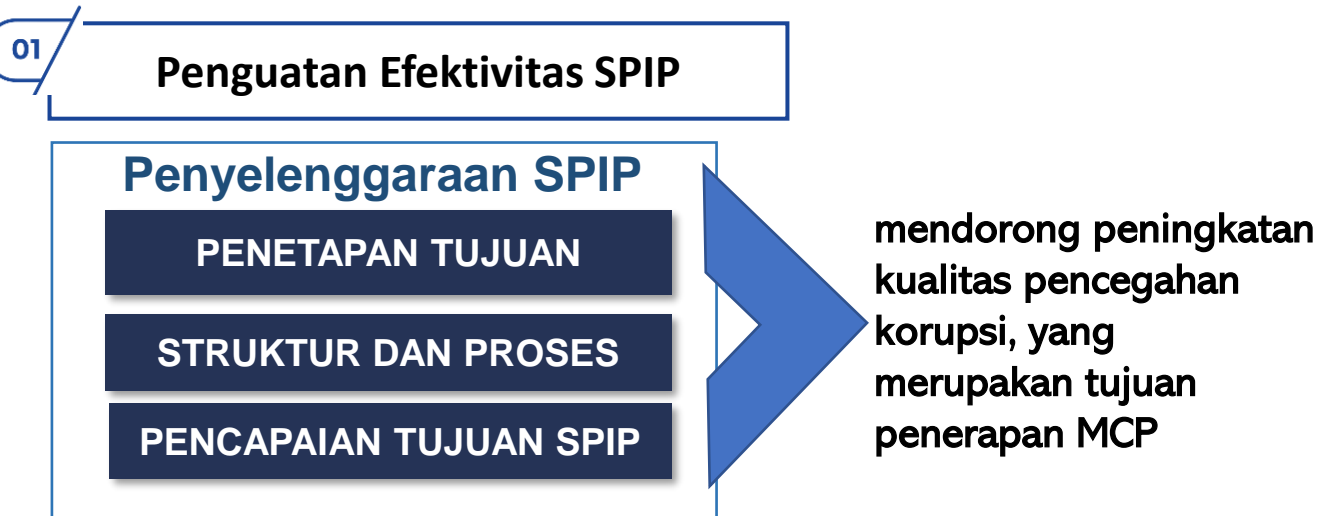
1. Perencanaan dan Penganggaran
2. Pengadaan Barang dan Jasa
3. Pelayanan Terpadu Satu Pintu/Perizinan
4. Kapabilitas APIP
5. Manajemen ASN
6. Optimalisasi Pendapatan Daerah
7. Manajemen Aset Daerah
8. Tata Kelola Keuangan Desa

MCP merupakan bentuk implementasi mitigasi atas risiko korupsi melalui pemantauan perbaikan dalam 7 area rawan korupsi dan 1 area penguatan Institusi

Perkembangan Peran Internal Auditor



Upaya BPKP dalam Mendorong Penguatan Pengendalian Korupsi





BPKP SIAP MENGAWAL PENINGKATAN KUALITAS PENCEGAHAN KORUPSI DI DAERAH