



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Mengoptimalkan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terintegrasi Pada Kementerian, Lembaga, dan Daerah

Disampaikan Pada 15 Agustus 2022
Smart Discussion Series

Habil Maranda Maghfirullah, S.AP

Manager Of Quality Assurance and Performance
Management SmartID; Tenaga Ahli SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Habil Maranda Maghfirullah, S.AP

Riwayat Pendidikan

- **Sarjana Administrasi Publik**

Jurusan Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya

Pengalaman Pendampingan Pemerintah Daerah

1. **Penyusunan RPJMD Kabupaten Lamandau 2018-2023**
2. **Tim penyusunan TPP Kabupaten Lamandau 2019**
3. **Kajian Profil Investasi dan Paariwisata Kabupaten Lamandau 2019**
4. **Profil Kecamatan Kabupaten Kediri 2019**
5. **Perubahan RPJMD Kabupaten Kediri 2019**
6. **Penyusunan Rantek RKPD Kota Malang 2021**
7. **Pendampingan PK dan SKP Kota Malang 2019**
8. **Roadmap RB Provinsi Jawa Timur 2019-2023**
9. **RKPD Kabupaten Tuban 2021**
10. **Rantek RPJMD Kabupaten Tuban 2021-2026**
11. **Penyusunan Evaluasi Kelembagaan Kabupaten Probolinggo 2020**
12. **Penyusunan Perubahan RPJMD Kabupaten Probolinggo 2018-2023**
13. **Pendampingan RB, SAKIP dan ZI Kabupaten Probolinggo 2021**
14. **Penyusunan Review policy Brief Kementerian PUPR 2021**
15. **Pendampingan Renstra Kabupaten Bone Bolango 2021**
16. **Pendampingan Renstra Kabupaten Bogor Lingkup Infrastruktur 2021**
17. **Roadmap RB Kabupaten Sumenep 2021-2026**
18. **Pendampingan BPBD, Bappeda dan OPD Rumpun Infrastruktur Kab/Kota 2019-Sekarang**



**Manager Of Quality Assurance and Performance
Management SmartID; Tenaga Ahli SmartID**



SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

OUTLINE

1

**Manajemen
Risiko dan SPIP**

2

**Framework
Pelaksanaan dan
Penilaian SPIP
Terintegrasi**

3

**Struktur dan
Proses SPIP
(Unsur-Unsur
SPIP)**

2

**Manfaat dan
Strategi
Implementasi
SPIP Terintegrasi**



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Manajemen Risiko dan SPIP



SMART DISCUSSION SERIES 2022

RISK MANAGEMENT (MANAJEMEN RISIKO)

“

Danger; the possibility of loss or injury
(Bahaya; kemungkinan kehilangan atau cedera)
(Stevenson, Bailey, and Siefring, 2002)

”

Risk has 2 definition :

First, it is principally concerned with bad things happening and takes the traditional view that **risk is tied to the prospect of injury or loss.**

Pertama, ini terutama berkaitan dengan hal-hal buruk yang terjadi dan mengambil pandangan tradisional bahwa risiko terkait dengan kemungkinan cedera atau kerugian.

Second, risk as a reflection of **information** available to make **good decisions.**

Kedua, risiko sebagai cerminan **informasi** yang tersedia untuk membuat **keputusan yang baik.**)

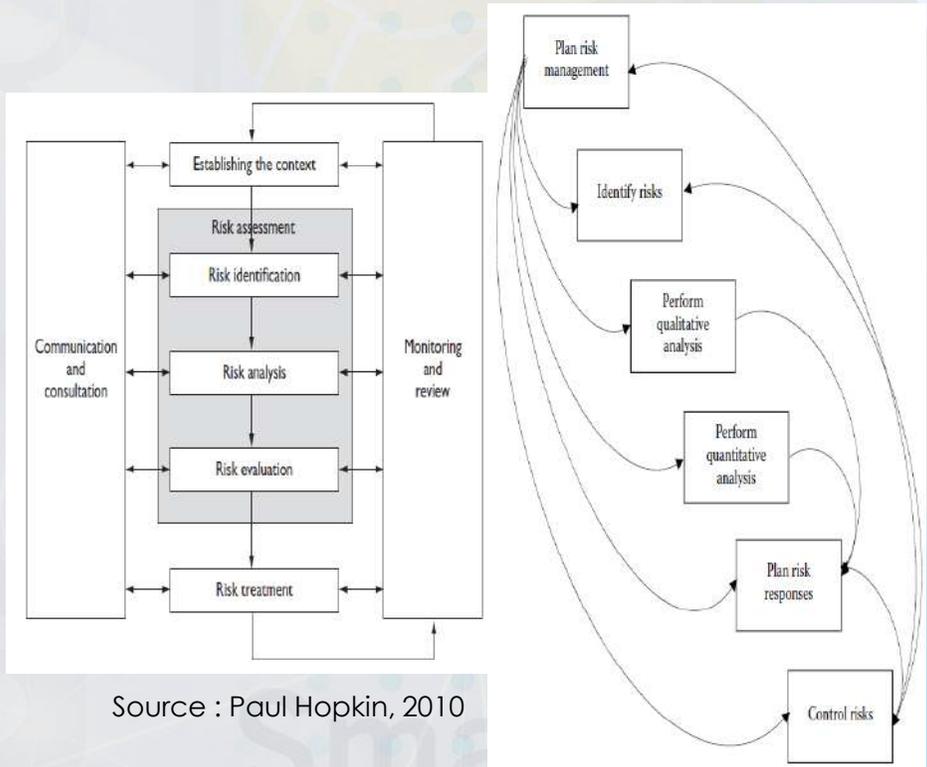
(J. Davidson Frame, 2003)

Definisi :

Proses yang bertujuan untuk membantu organisasi memahami, mengevaluasi dan mengambil tindakan atas semua risiko mereka dengan tujuan untuk meningkatkan kemungkinan keberhasilan dan mengurangi kemungkinan kegagalan.
(Institute of Risk Management)

Semua proses yang terlibat dalam mengidentifikasi, menilai dan menilai risiko, menetapkan kepemilikan, mengambil tindakan untuk memitigasi atau mengantisipasinya, serta memantau dan meninjau kemajuan
(HM Treasury)

Risk Management Process :



Source : Paul Hopkin, 2010

Source : Pritchard, 2015



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

LATAR BELAKANG

■ Era Reformasi : Masyarakat menilai bagaimana penyelenggaraan kinerja pemerintah

■ Pelayanan publik menjadi sorotan dikarenakan pelayanan yang kurang efektif & efisien

■ SPM belum dijalankan secara optimal

■ Belum efektifnya pengawasan internal oleh APIP

■ Lemahnya SPI : Membuka terjadinya penyimpangan pelaksanaan anggaran



Pemerintah
Menerbitkan **PP No.
60 Tahun 2008**
tentang Sistem
Pengendalian Intern
Pemerintah



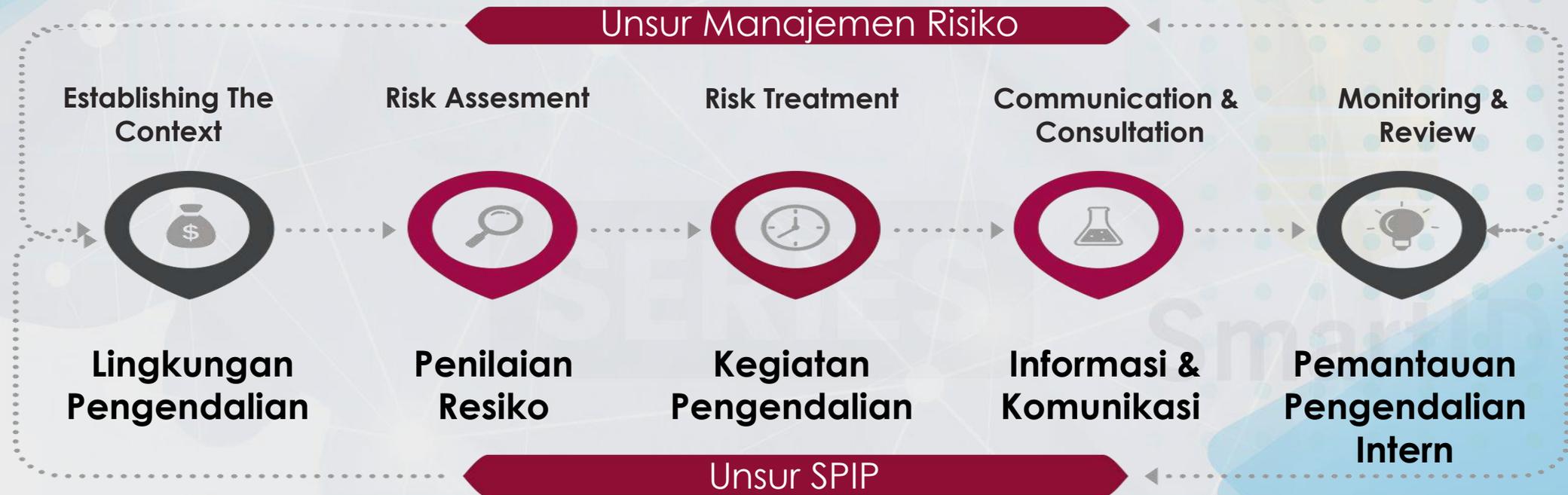
SMART DISCUSSION

SERIES 2022

MANAJEMEN RISIKO DAN SPIP

Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) adalah Sistem Pengendalian Intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan pemerintah pusat dan pemerintah daerah.

- a. lingkungan pengendalian;
- b. penilaian risiko;
- c. kegiatan pengendalian;
- d. informasi dan komunikasi; dan
- e. pemantauan pengendalian intern.





SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

INDIKASI KEBERHASILAN SPIP

SPIP

Tercapainya tujuan dengan efektif dan efisien

Amannya Aset Negara

Andalnya Laporan Keuangan

Taatnya organisasi pada ketentuan yang berlaku

Penilaian SAKIP & Capaian kinerja

Laporan Audit BPK + Inspektorat

TARGET:

1. Nilai Evaluasi Sakip (Level A)
2. Capaian Kinerja Sesuai Target (Lakip)
3. Opini WTP
4. Temuan dan Kasus Menurun



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

TANTANGAN PENYELENGGARAAN DAN PENILAIAN SPIP, MANAJEMEN RISIKO, DAN PENGAWASAN APIP SAAT INI



**PENYELENGGARAAN
BELUM SALING
TERINTEGRASI**



**BELUM DIARAHKAN
UNTUK MENGAWAL
TUJUAN ORGANISASI**



**BELUM TERINTEGRASI
DENGAN PENGENDALIAN
ATAS FRAUD**



**PENILAIAN BELUM
TERINTEGRASI**



**PENILAIAN BERFOKUS
PADA PEMBERIAN
SKOR**



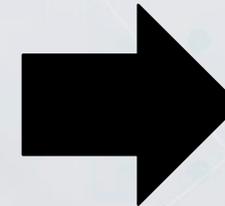
**PENILAIAN TERKESAN
DOCUMENT BASED**



**AREA OF IMPROV. &
REKOMENDASI
MASIH PARSIAL**



**AREA OF IMPROV. &
REKOMENDASI
BELUM DIPANTAU**



**DIPERLUKAN
PEMBINAAN DAN
PENILAIAN
TERINTEGRASI
UNTUK
MENDUKUNG
PENCAPAIAN
TUJUAN
ORGANISASI**



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Framework Pelaksanaan dan Penilaian SPIP Terintegrasi



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

GAMBARAN IMPLEMENTASI SPIP, MANAJEMEN RISIKO DAN PENINGKATAN KAPABILITAS APIP PADA K/L/PEMDA



Sumber: gambar diolah dari PP 60 Tahun 2008



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

KOTA: XX

VISI: "KOTA XX CERDAS, KREATIF, MAJU, SEJAHTERA, DAN BERIMAN".

MISI 3: MENINGKATKAN PEREKONOMIAN BERBASIS POTENSI JASA KREATIF DAN PERDAGANGAN YANG BERDAYA SAING.



PENYELENGGARAAN MR MENGAWAL TUJUAN (DARI TINGKAT OPERASIONAL SAMPAI DENGAN STRATEGIS) AGAR TERCAPAI

LANJUT SLIDE BERIKUTNYA

GAMBARAN IMPLEMENTASI SPIP, MANAJEMEN RISIKO DAN PENINGKATAN KAPABILITAS APIP PADA K/L/PEMDA



NEW SPIP MENCAKUP PENILAIAN KUALITAS PERENCANAAN!



SmartID



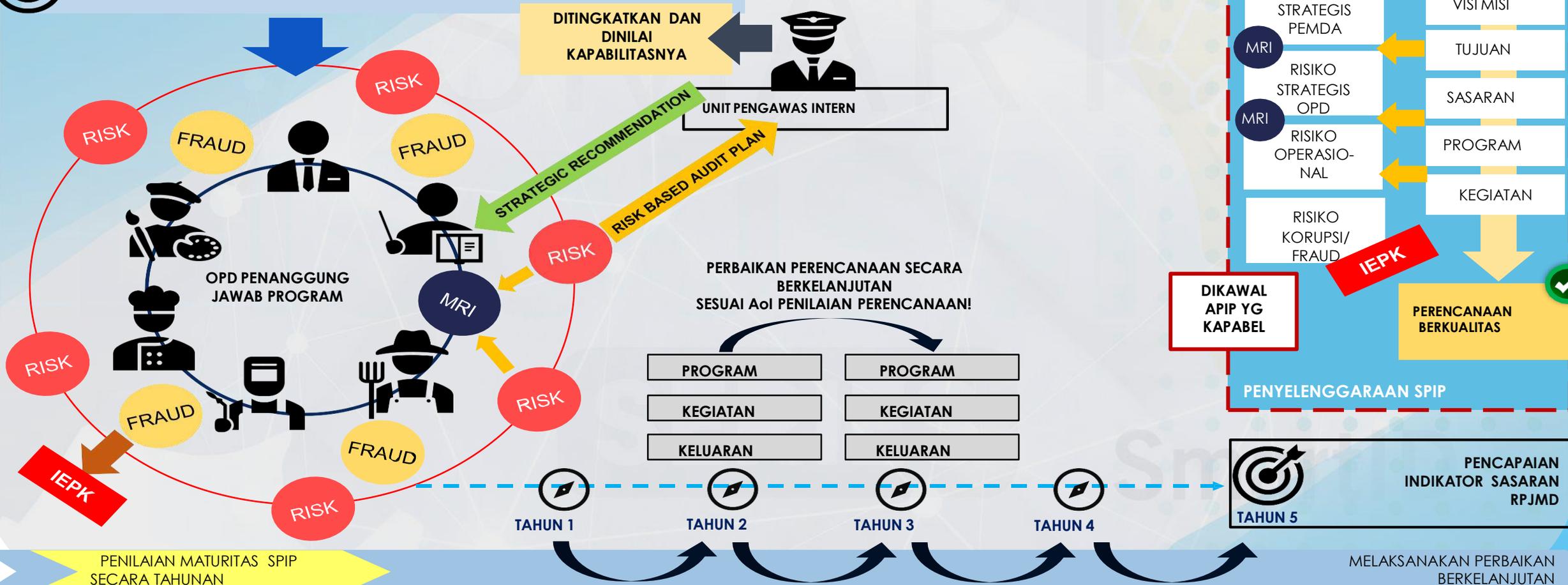
SMART DISCUSSION SERIES 2022

GAMBARAN IMPLEMENTASI SPIP, MANAJEMEN RISIKO DAN PENINGKATAN KAPABILITAS APIP PADA K/L/PEMDA

KOTA: XX

VISI: "KOTA XX CERDAS, KREATIF, MAJU, SEJAHTERA, DAN BERIMAN".

MISI 3: MENINGKATKAN PEREKONOMIAN BERBASIS POTENSI JASA KREATIF DAN PERDAGANGAN YANG BERDAYA SAING.

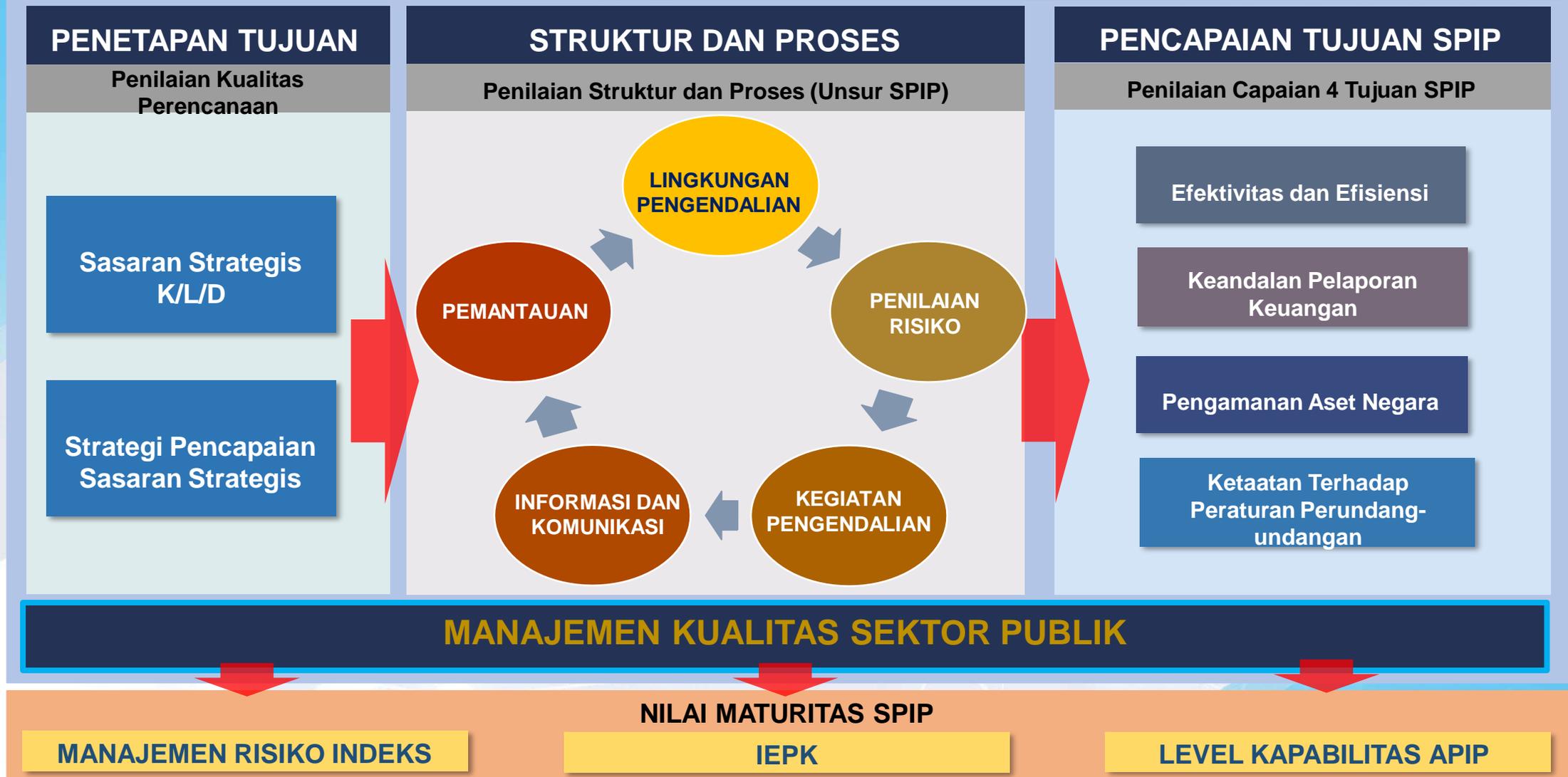


Sumber : BPKP, 2021



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

FRAMEWORK PENILAIAN PENYELENGGARAN **SPIP**





SmartID



SMART
DISCUSSION
SERIES 2022

KARAKTERISTIK LEVEL MATURITAS SPIP

OPTIMUM (Level 5)

Organisasi telah mampu mendefinisikan **kinerjanya dengan baik** dan **strategi pencapaian kinerjanya telah relevan dan terintegrasi**, dengan struktur dan proses **pengendalian telah efektif** untuk memastikan pencapaian tujuan organisasi, serta **adaptif terhadap perubahan** lingkungan organisasi.

TERKELOLA DAN TERUKUR (Level 4)

Organisasi telah mampu mendefinisikan **kinerjanya dengan baik** dan **strategi pencapaian kinerjanya telah relevan dan terintegrasi**, struktur dan proses **pengendalian telah efektif** namun **belum adaptif** terhadap perubahan lingkungan organisasi.

TERDEFINISI (Level 3)

Organisasi telah mampu mendefinisikan **kinerjanya dengan baik** dan **strategi pencapaian kinerjanya telah relevan dan terintegrasi**, serta **pengendalian telah dilaksanakan** namun **belum efektif**.

BERKEMBANG (Level 2)

Organisasi telah mampu mendefinisikan **kinerjanya dengan baik**, namun **strategi pencapaian kinerjanya masih belum relevan** serta pelaksanaan **pengendalian masih sebatas pemenuhan**.

RINTISAN (Level 1)

Organisasi **belum mampu mendefinisikan kinerjanya**, termasuk **strategi pencapaian kinerja dan pengendaliannya**.

?





REQUIREMENT & KARAKTERISTIK LEVEL MATURITAS

KARAKTERISTIK LEVEL	Menyusun Perencanaan Kinerja	Mampu Mendefinisikan Kinerja	Strategi Pencapaian Relevan dan Terintegrasi	Desain dan Kebijakan Pengendalian	Struktur dan Proses Pengendalian Telah Dilaksanakan	Struktur dan Proses Pengendalian Efektif	Adaptif Terhadap Perubahan
5	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗
3	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗
2	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗
1	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Struktur dan Proses SPIP (Unsur-Unsur SPIP)



SMART DISCUSSION SERIES 2022

LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Kondisi dalam instansi pemerintah yang mempengaruhi efektivitas pengendalian intern. Pimpinan Instansi Pemerintah **wajib menciptakan dan memelihara** lingkungan pengendalian yang menimbulkan perilaku positif dan kondusif untuk penerapan Sistem Pengendalian Intern dalam lingkungan kerjanya. Lingkungan pengendalian merupakan **pondasi** bagi efektivitas penerapan komponen SPIP lainnya.

Penegakan integritas & Nilai Etika

1. Menyusun dan menerapkan aturan perilaku
2. Memberikan keteladanan pelaksanaan aturan perilaku
3. Menegakkan tindakan disiplin yang tepat
4. Menjelaskan dan mempertanggungjawabkan adanya intervensi atau pengabaian pengendalian intern
5. Menghapus kebijakan atau penugasan yang dapat mendorong perilaku tidak etis.

Kepemimpinan yang kondusif

1. Mempertimbangkan risiko dalam pengambilan keputusan
2. Menerapkan manajemen berbasis kinerja;
3. Mendukung fungsi tertentu dalam penerapan SPIP;
4. Melindungi atas aset dan informasi dari akses dan penggunaan yang tidak sah;
5. Melakukan interaksi secara intensif dengan pejabat pada tingkatan yang lebih rendah
6. Merespon secara positif terhadap pelaporan yang berkaitan dengan keuangan, penganggaran, program, dan kegiatan.

Komitmen terhadap kompetensi

1. Mengidentifikasi dan menetapkan kegiatan yang dibutuhkan
2. Menyusun standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi
3. Menyelenggarakan pelatihan dan pembimbingan
4. Memilih pimpinan instansi pemerintah yang memiliki kemampuan manajerial dan pengalaman teknis yang luas

Pembentukan struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan

1. Menyesuaikan dengan ukuran dan sifat kegiatan
2. Memberikan kejelasan wewenang dan tanggung jawab
3. Memberikan kejelasan hubungan dan jenjang pelaporan intern
4. Melaksanakan evaluasi dan penyesuaian periodik terhadap struktur organisasi sehubungan dengan perubahan lingkungan strategis
5. Menetapkan jumlah pegawai yang sesuai





SMART DISCUSSION SERIES 2022

LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Kondisi dalam instansi pemerintah yang mempengaruhi efektivitas pengendalian intern. Pimpinan Instansi Pemerintah **wajib menciptakan dan memelihara** lingkungan pengendalian yang menimbulkan perilaku positif dan kondusif untuk penerapan Sistem Pengendalian Intern dalam lingkungan kerjanya. Lingkungan pengendalian merupakan **pondasi** bagi efektivitas penerapan komponen SPIP lainnya.

Pendelegasian wewenang & Tanggungjawab yang tepat

1. Mempertimbangkan risiko dalam pengambilan keputusan
2. Menerapkan manajemen berbasis kinerja;
3. Mendukung fungsi tertentu dalam penerapan SPIP;
4. Melindungi atas aset dan informasi dari akses dan penggunaan yang tidak sah;
5. Melakukan interaksi secara intensif dengan pejabat pada tingkatan yang lebih rendah
6. Merespon secara positif terhadap pelaporan yang berkaitan dengan keuangan, penganggaran, program, dan kegiatan.

Penyusunan & Penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan SDM

1. Penetapan kebijakan dan prosedur sejak rekrutmen sampai dengan pemberhentian pegawai
2. Penelusuran latar belakang calon pegawai dalam proses rekrutmen
3. Supervisi periodik yang memadai terhadap pegawai

Perwujudan peran APIP yang efektif

1. Memberikan keyakinan yang memadai atas ketaatan, kehematan, efisiensi, dan efektivitas pencapaian tujuan penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah
2. Memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah
3. Memelihara dan meningkatkan kualitas tata kelola penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah

Hubungan kerja yang baik dengan Instansi pemerintah terkait

Hubungan kerja yang baik dengan Instansi Pemerintah diwujudkan dengan adanya mekanisme saling uji antar Instansi Pemerintah terkait





SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

PENILAIAN RISIKO (ASSESSMENT RISK)

Penilaian Risiko adalah :
"kegiatan penilaian atas
kemungkinan kejadian yang
mengancam pencapaian tujuan dan
sasaran pemerintah".

Tujuan Instansi Pemerintah ditetapkan dalam Rencana Pembangunan Jangka Menengah (RPJM) dan Rencana Kerja Pemerintah (RKP). Mengingat bahwa Renstra dan RKT tersebut hanya teroperasionalisasi melalui OPD, tujuan dan sasaran instansi pemerintah dibagi menjadi tiga tingkatan sesuai dengan konteksnya yaitu konteks strategis, konteks organisasional, dan konteks operasional.

TAHAPAN PENILAIAN RISIKO (PP 60/2008)

PENETAPAN TUJUAN

- Tujuan IP
- Tujuan tingkat kegiatan

IDENTIFIKASI RISIKO

- Sumber risiko internal & eksternal

ANALISIS RISIKO

- Pengaruh/ dampak risiko thd pencapaian tujuan

PENILAIAN RISIKO





SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

PENETAPAN KRITERIA PENILAIAN RISIKO

PENETAPAN KONTEKS RISIKO

- Konteks Strategis
- Konteks Organisasional
- Konteks Operasional

PENETAPAN STRUKTUR ANALISIS DAN KRITERIA PENILAIAN RISIKO

- Penetapan Struktur Analisis Risiko
- Penetapan Kriteria Penilaian Risiko

PEMAHAMAN PROSES OPERASIONAL (BUSINESS PROCESS)

Konteks Strategis

Konteks Organisasional

Konteks Operasional

Sumber risiko disusun untuk mendapatkan pemahaman tentang aspek-aspek dimana risiko tersebut berasal yang dapat berupa 5 M (*Man, Money, Machine, Method, Material*), yang diartikan sebagai Sumber Daya Manusia (SDM), anggaran, sarana dan prasarana, prosedur

Dampak risiko diidentifikasi untuk mengetahui pengaruh atau akibat yang ditimbulkan seandainya peristiwa yang menghambat pencapaian tujuan tersebut terjadi.

Pihak yang terkena dampak diidentifikasi agar penilai mendapatkan gambaran bagaimana pengaruh dampak tersebut kepada pihak-pihak yang berkaitan dengan pelaksanaan tugas dan fungsi.

Prinsip dan Tujuan Pemahaman Proses Operasional

Output Pemahaman Proses Operasional

Skala Dampak Risiko

Skala Kemungkinan Terjadinya Risiko

Matriks Risiko/Skala Risiko

Langkah Kerja Pemahaman Proses Operasional

Laporan hasil penilaian risiko minimal harus memuat hal-hal sebagai berikut:

- Pemilik risikonya;
- Ruang Lingkup;
- Daftar Risiko, Status dan Peta Risiko
- Saran terhadap prioritas dan pengendaliannya



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

KEGIATAN PENGENDALIAN

Kegiatan pengendalian adalah tindakan yang diperlukan untuk mengatasi risiko serta penetapan dan pelaksanaan kebijakan dan prosedur untuk memastikan bahwa tindakan mengatasi risiko telah dilaksanakan secara efektif. Kegiatan pengendalian ditetapkan untuk membantu memastikan bahwa arahan pimpinan instansi pemerintah dilaksanakan dan membantu memastikan tindakan yang perlu, telah dilakukan untuk meminimalkan risiko dalam mencapai tujuan



■ Kegiatan yang dilakukan untuk mencegah terjadinya risiko sehingga tujuan organisasi dapat tercapai

■ Kegiatan bisa menurunkan dampak, menurunkan kemungkinan atau keduanya

■ Buat kegiatan Pengendalian :

- Kegiatan yang harus ada
- Kegiatan yang sudah ada : Apa sudah efektif menurunkan risiko
- Kegiatan yang belum ada



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

INFORMASI DAN KOMUNIKASI

“Informasi” adalah data yang telah diolah yang dapat digunakan untuk pengambilan keputusan dalam rangka penyelenggaraan tugas dan fungsi instansi pemerintah. “Komunikasi” adalah proses penyampaian pesan atau informasi dengan menggunakan simbol atau lambang tertentu baik secara langsung maupun tidak langsung untuk mendapatkan umpan balik. Instansi Pemerintah harus memiliki informasi yang relevan dan dapat diandalkan baik informasi keuangan maupun nonkeuangan, yang berhubungan dengan peristiwa-peristiwa eksternal serta internal. Informasi tersebut harus direkam dan dikomunikasikan kepada pimpinan Instansi Pemerintah dan lainnya

Informasi & Komunikasi

Menyediakan dan memanfaatkan berbagai bentuk dan sarana komunikasi

Mengelola, mengembangkan, dan memperbarui sistem informasi secara terus menerus.





SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

PEMANTAUAN PENGENDALIAN INTERN

Pemantauan pengendalian intern adalah proses penilaian atas mutu kinerja sistem pengendalian intern dan proses yang memberikan keyakinan bahwa temuan audit dan evaluasi lainnya segera ditindaklanjuti. . Pemantauan sistem pengendalian intern dilaksanakan melalui pemantauan berkelanjutan, evaluasi terpisah, dan tindak lanjut rekomendasi hasil audit dan reviu lainnya.



Pemantauan Pengendalian Intern

Pemantauan Berkelanjutan

Kegiatan pengelolaan rutin, supervisi, perbandingan, rekonsiliasi & tindakan lain yang terkait

Evaluasi Terpisah

Melalui penilaian sendiri, reviu dan pengujian efektivitas SPI

Tindak Lanjut rekomendasi hasil audit & reviu

Harus segera diselesaikan dan dilaksanakan sesuai dengan mekanisme penyelesaian rekomendasi hasil audit dan reviu lainnya



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Manfaat dan Strategi Implementasi SPIP Terintegrasi



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

MANFAAT PENYELENGGARAAN DAN PENILAIAN MATURITAS PENYELENGGARAAN SPIP



K/L/D DAPAT MELAKUKAN PERBAIKAN KUALITAS PERENCANAAN SECARA BERKELANJUTAN



K/L/D DAPAT MENGENALI DAN MENGATASI RISIKO-RISIKO ATAS PELAKSANAAN PROGRAM DAN KEGIATAN



K/L/D DAPAT MEMINIMALISIR RISIKO TERJADINYA KORUPSI/FRAUD



K/L/D DAPAT MENGGUNAKAN SUMBER DAYA SECARA EFEKTIF DAN EFISIEN



K/L/D DAPAT MELAKUKAN PERBAIKAN KUALITAS PERENCANAAN SECARA BERKELANJUTAN



TERCAPAINYA TUJUAN K/L/D SECARA EFEKTIF DAN EFISIEN, LAPKEU YANG HANDAL, ASET YANG AMAN, DAN TAAT PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN



Sumber : BPKP, 2021



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

FAKTOR KEBERHASILAN IMPLEMENTASI SPIP INTEGRASI

Komitmen Manajemen K/LD untuk meningkatkan kualitas perencanaan dan menerapkan manajemen risiko untuk mendukung pencapaian program yang telah direncanakan.



APIP mendorong penerapan MR termasuk atas risiko-risiko fraud/korupsi, melakukan pengawasan pada area-area yg berisiko tinggi, dan mendorong perbaikan pengendalian intern secara berkelanjutan.



Komitmen untuk meningkatkan kompetensi SDM K/L/D agar mampu menyelenggarakan pengendalian intern secara memadai dan melakukan penilaian kualitasnya (maturitas SPIP).





SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

KESIMPULAN DAN TIPS PENINGKATAN SPIP



1

Pastikan Menyusun
Perencanaan Kinerja
Berkualitas

2

Mampu Mendefinisikan
Kinerja Baik di Level
Organisasi dan Individu

3

Pastikan Strategi
Pencapaian Relevan dan
Terintegrasi

4

Menyusun Desain dan
Kebijakan
Pengendalian
Terimplementasikan

5

Pastikan Struktur dan
Proses Pengendalian Telah
Dilaksanakan

6

Implementasi Struktur dan
Proses Pengendalian
Berjalan Efektif

7

Mampu Adaptif
Terhadap Perubahan



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Terima Kasih

Visit Us :

