



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Penguatan Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Pada Kementerian, Lembaga, dan Daerah

Disampaikan Pada 21 Agustus 2022

Smart Discussion Series Tematik Area Penguatan Pengawasan

Habil Maranda Maghfirullah, S.AP

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



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**



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

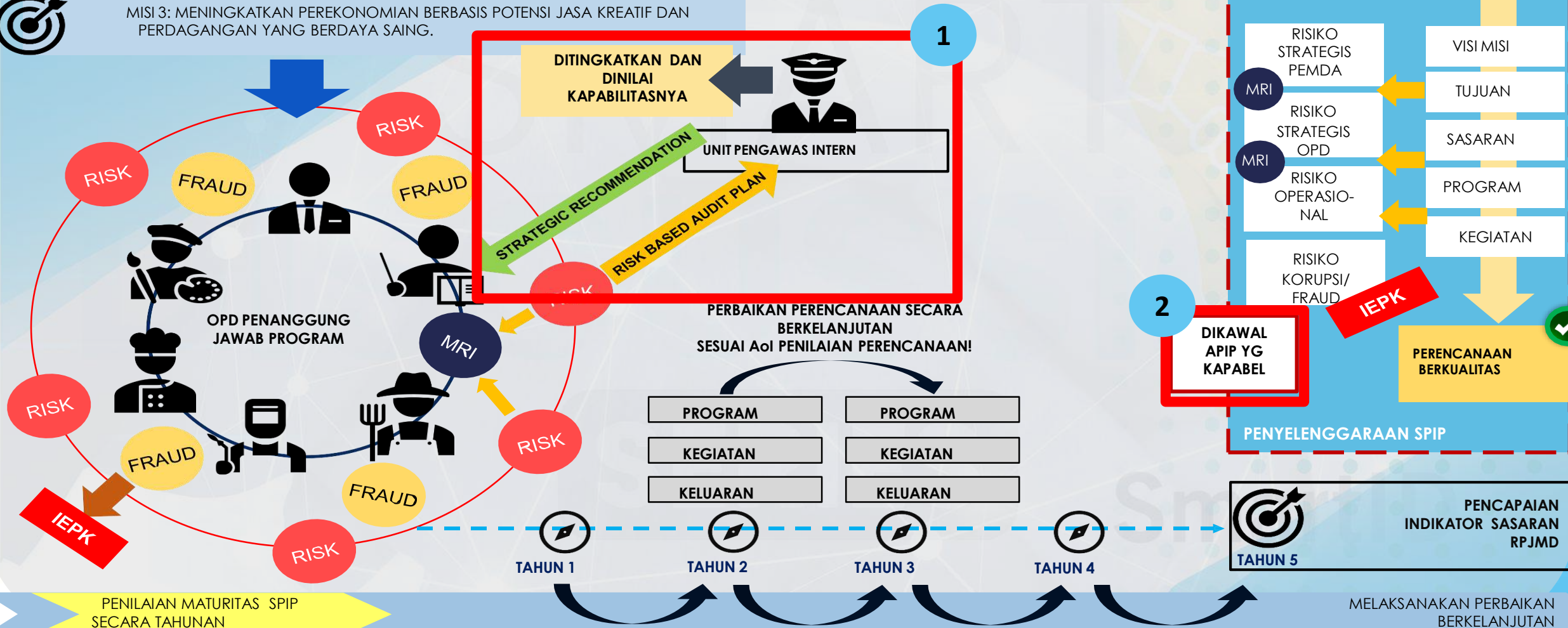
Lanjutan materi sebelumnya

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.





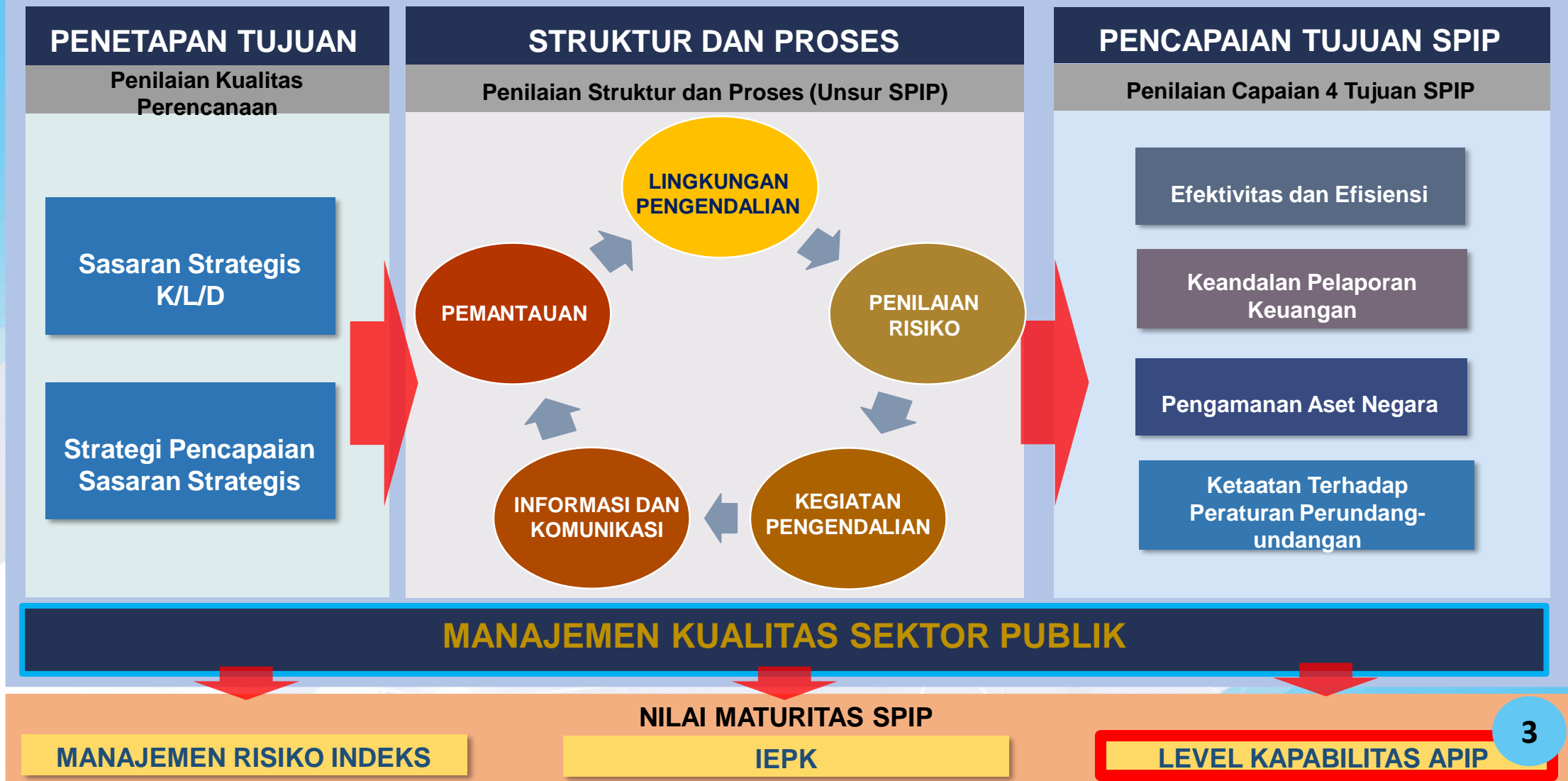
SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

Lanjutan materi sebelumnya

FRAMEWORK PENILAIAN PENYELENGGARAN **SPIP**





SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

OUTLINE

1

**Konsep dan
Kebijakan
Penguatan
Kapabilitas APIP**

2

**Peningkatan
Mandiri
Kapabilitas APIP**

3

**Penilaian Mandiri
Kapabilitas APIP**



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Konsep dan Kebijakan Penguatan Kapabilitas APIP



SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

Konsep Audit Internal Sektor Publik

Governments at all levels acknowledge the **critical importance of internal auditing** in enhancing the **economy, efficiency, and effectiveness of all levels of public administration.**

“Audit Internal dibutuhkan dalam sector public untuk mencapai efektivitas dan efisiensi”

A universal **public sector governance model was needed** that reinforced the importance of **internal auditing.**

“Kebutuhan akan model audit internal yang berlaku secara umum”

The Internal Audit Capability Model (IA-CM) was designed to implement and institutionalize effective internal auditing in the public sector.

“Model Pengembangan Kapasitas Audit Internal didesain untuk mengimplementasikan audit internal sector publik”

Dikontekstualisasikan di Indonesia menjadi Model Peningkatan Kapabilitas APIP





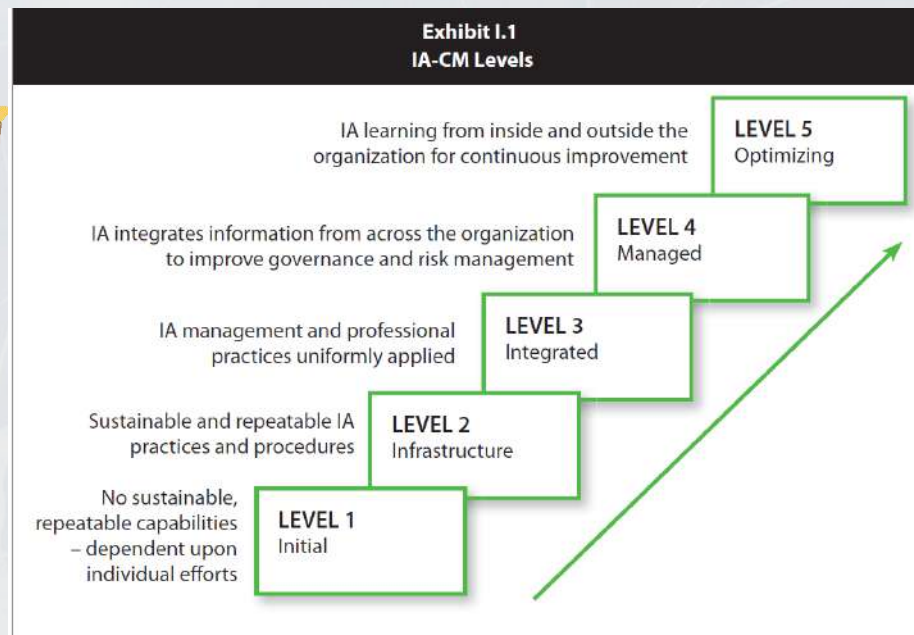
SMART DISCUSSION SERIES 2022

Konsep Audit Internal Sektor Publik

Internal auditing is an **independent, objective assurance and consulting** activity designed to **add value and improve an organization's operations**

“Audit internal adalah aktivitas konsultasi dan penjaminan yang independen dan objektif untuk meningkatkan nilai dan operasi organisasi”

Level Internal Audit



Elemen Internal Audit

1. *Services and Role of Internal Auditing.*
2. *People Management.*
3. *Professional Practices.*
4. *Performance Management and Accountability.*
5. *Organizational Relationships and Culture.*
6. *Governance Structures.*



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Landasan Kebijakan Penguatan APIP



Pedoman Teknis Peningkatan, Penilaian dan Pemantauan Kapabilitas APIP

Matriks Model Kapabilitas APIP						
	Peran dan Layanan APIP	Pengelolaan SDM	Praktik Profesional	Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	Budaya dan Hubungan Organisasi	Struktur Tata Kelola
Level 5- Optimizing	APIP diakui sebagai agen perubahan	Pimpinan APIP berperan aktif dalam organisasi profesi Proyeksi tenaga/tm kerja	Praktik profesional dikembangkan secara berkelanjutan APIP memiliki perencanaan strategis	Laporan efektivitas APIP kepada publik	Hubungan berjalan efektif dan terus-menerus	Independensi, kemampuan, dan kewenangan penuh APIP
Level 4- Managed	Jaminan menyeluruh atas tata kelola, manajemen risiko, dan	APIP berkontribusi terhadap pengembangan manajemen	Strategi audit memanfaatkan manajemen risiko organisasi	Penggabungan ukuran kinerja kualitatif dan kuantitatif	Pimpinan APIP mampu memberikan saran dan mempengaruhi manajemen	Pengawasan independen terhadap kegiatan APIP



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Peningkatan Mandiri Kapabilitas APIP



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Langkah-langkah Peningkatan Mandiri

Peningkatan kapabilitas pada dasarnya merupakan pembangunan KPA pada masing-masing level untuk mewujudkan *output* dan *outcome*

1

**Komitmen Penerapan
& Kebijakan**

2

**Penyediaan Sumber
Daya Memadai**

3

**Pelaksanaan
Implementasi
Kebijakan yang
Ditetapkan**

4

**Pengukuran
Peningkatan
Kapabilitas APiP**

5

Verifikasi Penilaian

Sumber : Pedoman Teknis Peningkatan Mandiri Kapabilitas APiP oleh BPKP



Langkah-langkah Peningkatan Mandiri

1. Komitmen Penerapan Melalui Penyusunan Kebijakan

- Untuk meningkatkan kapabilitas APIP diperlukan komitmen dari pimpinan organisasi Kementerian/Lembaga/Pemda, pimpinan APIP, auditor serta seluruh pegawai di lingkungan APIP dalam bentuk penunjukan secara formal, tertulis **Tim Kerja Peningkatan Kapabilitas APIP**.
- Berdasarkan hasil penilaian mandiri, APIP akan mengetahui level keberadaan kapabilitasnya saat ini. Selanjutnya APIP perlu mengidentifikasi area yang memerlukan perbaikan menuju kapabilitas setingkat lebih tinggi berikutnya.
- APIP menyusun dokumen **Rencana Tindak Peningkatan Kapabilitas APIP** antara lain dengan :

Menyempurnakan kebijakan, ketentuan, dan prosedur (infrastruktur) yang sudah ada/tersedia, namun masih terdapat hal-hal yang tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan, standar audit, praktik terbaik (best practices)

Menyusun infrastruktur yang belum ada, dengan mengacu pada teori, standar audit, kriteria dan praktik terbaik serta indikator kapabilitas yang tercermin pada KPA

Melaksanakan seluruh kebijakan, ketentuan dan prosedur dalam seluruh tahapan kegiatan pengawasan untuk memenuhi KPA.

Kertas Kerja Rencana Tindaklanjut Peningkatan Kapabilitas APIP :

KPA	No.	Uraian/ Pernyataan	Nilai	Langkah Peningkatan Kapabilitas APIP
Level ...				
1 (Sesuai dengan format self assessment)	1.	(Sesuai dengan format self assessment)	(Hasil self assessment yang telah dilakukan)	(Diisi langkah-langkah perbaikan untuk memenuhi KPA)



KPA	Pernyataan	Target Selesai	Infrastruktur/ Output	Petugas/PI C
1)	a)		
		b)		
		c)		
		d)		





SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

Langkah-langkah Peningkatan Mandiri

2. Kemampuan Penerapan Dengan Penyediaan Sumber Daya Yang Memadai

- Pada tahap ini APIP mempersiapkan sumber daya baik **sumber daya manusia yang melakukan peningkatan kapabilitas APIP** dan melaksanakan aktivitas utama pada level yang dituju **maupun peralatan dan anggaran yang diperlukan.**
- Sebagai upaya meningkatkan kompetensi SDM agar mampu melaksanakan pengembangan kapabilitas APIP dan melaksanakan aktivitas utamanya, APIP bisa mengikutsertakan SDM-nya dalam **kegiatan diklat, sosialisasi, bimtek, workshop dan kegiatan pengembangan kompetensi lainnya.**

3. Pelaksanaan kegiatan sebagai implementasi dari kebijakan yang telah ditetapkan

- Pada tahap ini APIP melaksanakan aktivitas-aktivitas utama pada setiap area proses kunci sehingga menghasilkan output dan outcome yang diharapkan.

4. Pengukuran peningkatan kapabilitas APIP

- Pada tahap ini APIP melakukan pengukuran apakah aktivitas utama pada tiap area proses kunci telah dilaksanakan secara berkelanjutan yang kemudian dianalisis untuk mengetahui kemajuannya.

5. Verifikasi untuk menilai peningkatan Kapabilitas APIP

- Pada tahap ini APIP melakukan verifikasi sebagai validasi untuk meyakini apakah aktivitas utama pada setiap area proses kunci telah dilaksanakan sesuai kebijakan dan prosedur, telah menghasilkan output dan outcome yang diharapkan serta mencapai tujuan KPA yang ditetapkan..





SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Koordinasi Dengan Organisasi Lain

Dalam meningkatkan kapabilitasnya APIP memerlukan koordinasi dengan pihak lain, baik di dalam unit organisasi (K/L/P) maupun di luar organisasi (seperti BPKP, DPRD). Keterlibatan dengan pihak-pihak lain tersebut berkaitan dengan:

1. Pimpinan K/L/P

- APIP memerlukan dukungan pimpinan organisasi (K/L/P) melalui pemberian kewenangan dan komitmen sumberdaya.

2. Biro Kepegawaian/BKD

- Kerjasama dengan Biro Kepegawaian/BKD diperlukan dalam rangka pengadaan SDM APIP dan pengembangan kompetensi SDM APIP (rencana-rencana diklat).

3. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan

- BPKP akan menyediakan panduan peningkatan kapabilitas APIP disertai fasilitas layanan konsultasi, asistensi, dan penyediaan help desk pada setiap unit kerja BPKP termasuk Perwakilan BPKP, sehingga memudahkan APIP untuk berkonsultasi.

4. DPRD

- DPRD sebagai badan legislator di daerah mendorong peningkatan kapabilitas APIP seperti penganggaran.





SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

MODEL PENINGKATAN KAPABILITAS APIP

Model Peningkatan Kapabilitas APIP mengacu ke praktik yang berlaku secara internasional yang dikembangkan oleh *The Institute of Internal Auditors (IIA)* yang disebut *Internal Audit Capability Model (IACM)*

Matriks Model Kapabilitas APIP						
	Peran dan Layanan APIP	Pengelolaan SDM	Praktik Profesional	Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	Budaya dan Hubungan Organisasi	Struktur Tata Kelola
	pengendalian organisasi	APIP mendukung organisasi profesi Perencanaan tenaga/tim kerja				Laporan pimpinan APIP kepada pimpinan tertinggi organisasi
Level 3- <i>Integrated</i>	Layanan Konsultasi	Membangun tim dan kompetensinya	Kualitas kerangka kerja manajemen	Pengukuran kinerja	Koordinasi dengan Pihak Lain yang memberikan Saran dan Penjaminan	Pengawasan manajemen terhadap kegiatan APIP
	Audit kinerja/program evaluasi	Pegawai yang berkualifikasi profesional Koordinasi tim	Perencanaan audit berbasis risiko	Informasi biaya Pelaporan manajemen APIP	Komponen Manajemen Tim yang Integral	Mekanisme pendanaan
Level 2- <i>Infrastructure</i>	Audit Ketaatan	Pengembangan profesi individu	Kerangka kerja praktik profesional dan prosesnya	Anggaran operasional kegiatan APIP	Pengelolaan organisasi APIP	Akses penuh terhadap informasi organisasi, aset dan SDM
		Identifikasi dan rekrutmen SDM yang kompeten	Perencanaan pengawasan berdasarkan prioritas manajemen/pemangku kepentingan	Perencanaan kegiatan APIP		Hubungan pelaporan telah terbangun
Level 1- <i>Initial</i>	Ad hoc dan tidak terstruktur, audit terbatas pada akurasi perhitungan, output tergantung pada keahlian orang pada posisi tertentu, tidak menerapkan praktik profesional secara spesifik selain yang ditetapkan asosiasi profesional, pendanaan disetujui oleh manajemen sesuai yang diperlukan, tidak adanya infrastrukturnya, auditor diperlakukan sama seperti sebagian besar unit organisasi, tidak ada kapabilitas yang dibangun, oleh karena itu tidak memiliki area proses kunci yang spesifik.					

Matriks Model Kapabilitas APIP						
	Peran dan Layanan APIP	Pengelolaan SDM	Praktik Profesional	Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	Budaya dan Hubungan Organisasi	Struktur Tata Kelola
Level 5- <i>Optimizing</i>	APIP diakui sebagai agen perubahan	Pimpinan APIP berperan aktif dalam organisasi profesi	Praktik profesional dikembangkan secara berkelanjutan	Laporan efektivitas APIP kepada publik	Hubungan berjalan efektif dan terus-menerus	Independensi, kemampuan, dan kewenangan penuh APIP
		Proyeksi tenaga/tim kerja				
Level 4- <i>Managed</i>	Jaminan menyeluruh atas tata kelola, manajemen risiko, dan	APIP berkontribusi terhadap pengembangan manajemen	Strategi audit memanfaatkan manajemen risiko organisasi	Penggabungan ukuran kinerja kualitatif dan kuantitatif	Pimpinan APIP mampu memberikan saran dan mempengaruhi manajemen	Pengawasan independen terhadap kegiatan APIP



SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

KRITERIA LEVEL KAPABILITAS APIP

APIP menjadi agen perubahan

**LEVEL 5
Optimizing**

APIP mampu memberikan *assurance* secara keseluruhan atas tata kelola, manajemen risiko dan pengendalian intern

**LEVEL 4
Managed**

APIP mampu menilai efisiensi, efektivitas ekonomis suatu kegiatan dan mampu memberikan konsultasi atas tata kelola, manajemen risiko dan pengendalian intern

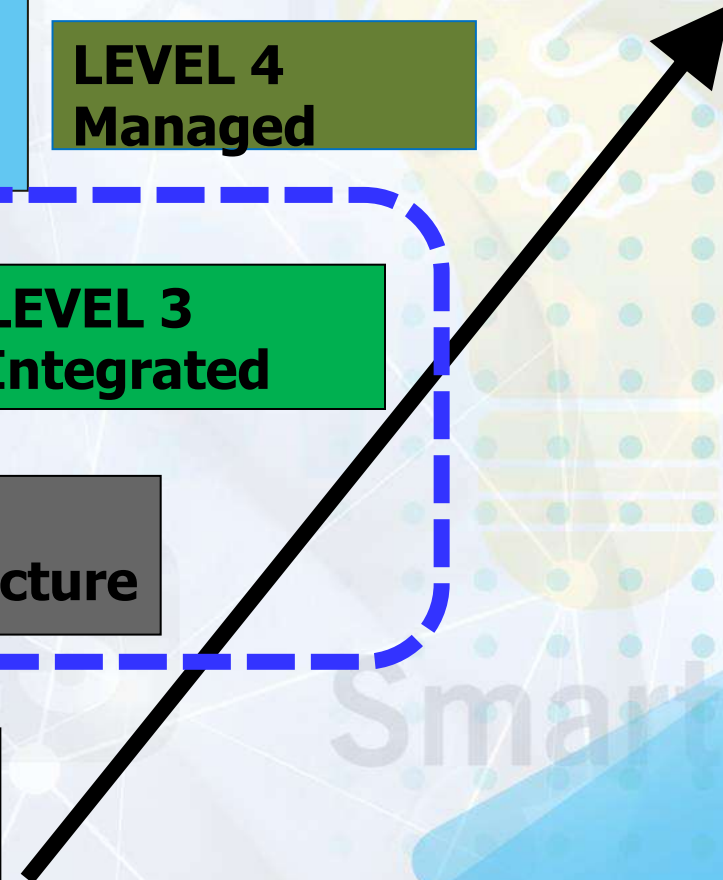
**LEVEL 3
Integrated**

APIP mampu memberikan keyakinan bahwa proses yang dilakukan sesuai dengan peraturan, dan mampu mendeteksi terjadinya korupsi

**LEVEL 2
Infrastructure**

APIP belum dapat memberikan jaminan atas proses tata kelola sesuai peraturan dan mencegah korupsi

**LEVEL 1
Initial**





SMART DISCUSSION SERIES 2022

Pembangunan *Key Process Area* Untuk Mencapai Level 2 (*Infrastructure*)

No	Elemen	KPA Level 2
1	Peran dan Layanan APIP	Audit ketaatan (<i>Compliance Auditing</i>)
2	Pengelolaan SDM	Identifikasi dan rekrutmen SDM yang kompeten (<i>Skilled People Identified and Recruited</i>)
		Pengembangan profesi individu (<i>Individual Professional Development</i>)
3	Praktik Profesional	Perencanaan pengawasan berdasarkan prioritas manajemen/pemangku kepentingan (<i>Audit Plan Based on Management/Stakeholder Priorities</i>)
		Kerangka kerja praktik profesional dan prosesnya (<i>Professional Practices and Processes Framework</i>)
4	Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	Perencanaan kegiatan APIP (<i>IA Business Plan</i>)
		Anggaran operasional kegiatan APIP (<i>IA Operating Budget</i>)
5	Budaya dan Hubungan Organisasi	Pengelolaan organisasi APIP (<i>Managing within the IA Activity</i>)
6	Struktur Tata Kelola	Hubungan pelaporan telah terbangun (<i>Reporting Relationships Established</i>)
		Akses penuh terhadap informasi organisasi, aset dan SDM (<i>Full Access to the Organization's Information, Assets, and People</i>)

Peningkatan kapabilitas APIP untuk mencapai Level 2 (*Infrastructure*) bertujuan agar APIP dapat melaksanakan perannya dalam

- a. Mencegah, menangkal, dan mendeteksi tindakan penyimpangan dari ketentuan
- b. Memberikan keyakinan yang memadai bahwa ruang lingkup yang menjadi objek audit/pengawasan telah dilaksanakan sesuai dengan peraturan dan kriteria lain yang relevan
- c. Memberikan nilai tambah dalam pencapaian tujuan organisasi dan efektivitas operasional.



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

Pembangunan *Key Process Area* Untuk Mencapai Level 3 (*Integrated*)

No.	Elemen	KPA Level 3
1	Peran dan Layanan APIP	Audit Kinerja/Program Evaluasi (<i>Performance/Value for Money Audit</i>)
		Layanan Konsultansi (<i>Advisory Service</i>)
2	Pengelolaan SDM	Koordinasi Tim (<i>Workforce Coordination</i>)
		Pegawai yang Berkualifikasi Profesional (<i>Professionally Qualified Staff</i>)
		Membangun Tim dan Kompetensinya (<i>Team Building and Competency</i>)
3	Praktik Profesional	Perencanaan Audit Berbasis Risiko (<i>Risk Based Audit Plans</i>)
		Kualitas Kerangka Kerja Manajemen (<i>Quality Management Framework</i>)
4	Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	Pelaporan Manajemen APIP (<i>IA Management Reports</i>)
		Informasi Biaya (<i>Cost Information</i>)
		Pengukuran Kinerja (<i>Performance Measures</i>)
5	Budaya dan Hubungan Organisasi	Komponen Manajemen Tim yang Integral (<i>Integral Component of Management Team</i>)
		Koordinasi dengan Pihak Lain yang memberikan Saran dan Penjaminan (<i>Coordination With Other Review Group</i>)
6	Struktur Tata Kelola	Mekanisme Pendanaan (<i>Funding Mechanism</i>)
		Pengawasan Manajemen terhadap kegiatan APIP (<i>Management Oversight of the IA Activity</i>)

Tujuan peningkatan kapabilitas APIP untuk mencapai Level 3 (*integrated*) merupakan akumulasi dari pencapaian tujuan pada Level 2 (*Infrastructure*) dan ditambah dengan tujuan spesifik pada Level 3

- a. Mampu melaksanakan perannya dalam menilai tingkat efisiensi, efektivitas, dan keekonomisan,
- b. Memberikan saran kepada manajemen, yang mencakup area tata kelola, manajemen risiko dan pengendalian.



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

LEMBAR KERJA PENINGKATAN MANDIRI KAPABILITAS APIP

FORMULIR AREA OF IMPROVEMENT (AOI) HASIL PENILAIAN MANDIRI KAPABILITAS APIP (SELF-ASSESSMENT)

ELEMEN/ KPA	Pernyataan	Hasil Self Assessment	Langkah Peningkatan Kapabilitas APIP
1	2	3	4
Peran dan Layanan	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		
Pengelolaan SDM	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		
Praktik Profesional	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		
	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		
	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		
Struktur Tata Kelola	1)		
	2)		
	3)		
	Dst		

RENCANA TINDAK (ACTION PLAN) PENINGKATAN MANDIRI KAPABILITAS APIP (SELF IMPROVEMENT) KE LEVEL 2 (INFRASTRUCTURE)

ELEMEN/KPA	Pernyataan	Langkah-Langkah	Target Selesai	Infrastruktur/ Output	Petugas yg bertanggungjawab
1	2	3	4	5	6
Peran dan Layanan	APIP memberikan jasa audit Ketaatan (<i>compliance auditing</i>)	1) 2) 3) dst	1) 2) 3) Dst		
	Pengelolaan SDM	1. APIP mengidentifikasi dan merekrut SDM yang kompeten	1) 2) 3) Dst	1) 2) 3) Dst	
		2. APIP mengembangkan profesi individu	1) 2) 3) Dst	1) 2) 3) Dst	
		Praktik Profesional	1. Perencanaan Pengawasan berdasarkan prioritas manajemen	1) 2) 3) Dst	1) 2) 3) Dst
2. APIP memiliki kerangka kerja praktik profesional berikut prosesnya.			1) 2) 3) Dst	1) 2) 3) Dst	
Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja	1. Adanya Perencanaan Kegiatan APIP		1) 2) 3)	1) 2) 3)	

FORMULIR VALIDASI HASIL PENINGKATAN MANDIRI ATAS KAPABILITAS APIP

I. ELEMEN I: PERAN DAN LAYANAN

Key Process Area	No.	Uraian/ Pernyataan	Penjelasan Pernyataan	Contoh Infrastruktur	Pilihan Jawaban			
					Ya	Sebagian	Tidak	
LEVEL 2								
1 APIP memberikan jasa audit Ketaatan (<i>compliance auditing</i>)	1	APIP melakukan audit kepatuhan atas area, proses, atau sistem tertentu terhadap peraturan (kebijakan, rencana, prosedur, hukum, peraturan, kontrol, atau kriteria lain yang mengatur pelaksanaan area, proses, atau sistem yang menjadi ruang lingkup audit).	Kami telah melakukan kegiatan pengawasan berupa audit atas transaksi atau dokumen tertentu untuk menilai akurasi perhitungan.	Auditor sudah melaksanakan prosedur audit standar untuk menilai akurasi perhitungan (seperti vouching, tracing).	Pedoman/SOP/ Juklak tentang Pelaksanaan Pengawasan sejak perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan hasil audit			

VI. ELEMEN VI: STRUKTUR TATA KELOLA

Key Process Area	No.	Uraian/ Pernyataan	Penjelasan Pernyataan	Contoh Infrastruktur	Pilihan Jawaban		
					Ya	Sebagian	Tidak
LEVEL 2							
1 Hubungan pelaporan telah terbangun.	1	APIP telah membangun hubungan pelaporan (laporan kegiatan dan laporan administrasi) secara formal di lingkungannya.	Internal audit charter telah mendefinisikan secara formal visi, misi, tujuan, wewenang, dan tanggung jawab unit APIP, dan telah memperoleh persetujuan secara formal dari pimpinan organisasi K/L/Pemda.	Internal Audit Charter			
	2	Tujuan, wewenang, dan tanggung jawab unit APIP telah dikomunikasikan ke seluruh organisasi K/L/Pemda.	Komunikasi tsb bisa dalam bentuk sosialisasi saat gelar pengawasan, rapat pimpinan.	Internal Audit Charter Penyelenggaraan sosialisasi, rapat, dll terkait kewenangan dan tanggung jawab unit APIP yang ada dalam dokumen Internal Audit Charter			



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022



Penilaian Mandiri Kapabilitas APIP



SMART DISCUSSION SERIES 2022

ELEMEN PENILAIAN KAPABILITAS APIP

Peran dan Layanan (*Services and Role*)

- Peran dan layanan APIP mencakup peran dan **layanan yang dapat diberikan APIP kepada stakeholder eksternal** secara berulang dan berkelanjutan.
- Berdasarkan perannya kegiatan APIP dapat dikelompokkan kedalam dua yaitu peran sebagai **penjaminan (assurance)** dan perannya **sebagai konsultan (consulting) atau pemberi saran (advisory services)**
 - Layanan **penjaminan (assurance)** dapat terdiri dari audit, reviu, dan evaluasi
 - kegiatan **pemberian saran (advisory services)** mencakup Kegiatan pelatihan, reviu pengembangan sistem, penilaian mandiri atas pengendalian (control self assessment), dan pemberian nasihat lain

Pengelolaan Sumber Daya Manusia (*People Management*)

- Penilaian pada elemen manajemen SDM mencakup penilaian pada bagaimana proses untuk **menciptakan lingkungan kerja APIP yang memungkinkan SDM APIP berkinerja sesuai dengan kemampuan terbaiknya.**
- Lingkup pengelolaan SDM yang dinilai mencakup **uraian pekerjaan/jabatan, perekrutan SDM, standar kinerja, pengembangan profesi, pelatihan, pemberian bimbingan kerja, dan pengembangan karir SDM.**

Praktik Profesional (*Professional Practices*)

- Penilaian pada elemen praktik profesional mencakup penilaian terhadap **kapasitas APIP yang mencakup kebijakan, proses, dan praktik-praktik yang memungkinkan APIP bekerja secara efektif** dengan melihat keselarasan antara kebijakan, proses dan praktik-praktik APIP dengan prioritas dan strategi pengelolaan risiko.
- Penilaian terhadap elemen praktik professional juga mencakup penilaian terhadap **kontribusi APIP dalam melakukan pengembangan yang berkelanjutan pada APIP dan organisasi**



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

ELEMEN PENILAIAN KAPABILITAS APIP

Akuntabilitas dan Manajemen Kinerja (*Performance Management and Accountability*)

- Hal yang dinilai pada elemen akuntabilitas dan manajemen kinerja adalah kegiatan dan upaya APIP dalam menyediakan **informasi kinerja yang dibutuhkan baik informasi kinerja keuangan maupun non keuangan dalam mengelola, melaksanakan, dan mengendalikan operasional APIP dan mempertanggungjawabkan kinerja dan hasil yang diperoleh APIP**

Budaya dan Hubungan Organisasi (*Organizational Relationship and Culture*)

- Tujuan dari penilaian elemen budaya dan hubungan organisasi adalah untuk meyakinkan bahwa budaya dan **hubungan internal APIP dalam organisasi** sebagaimana terlihat pada struktur organisasi dan manajemen internal.
- Selain itu hal lain yang akan dinilai pada elemen ini adalah **hubungan APIP dengan pimpinan unit lain baik pada Kementerian/Lembaga/ Pemerintah Daerah** dimana APIP tersebut berada telah terjalin dengan baik.

Struktur Tata Kelola (*Governance Structures*)

- Struktur tata kelola mengacu pada kombinasi antara kebijakan dan proses serta struktur yang diterapkan pada APIP dalam rangka **menginformasikan, mengatur, mengelola dan memantau kegiatan guna meyakinkan pencapaian tujuan.**
- Fokus penilaian elemen ini adalah pada upaya/usaha yang telah dilakukan manajemen APIP dalam melakukan kegiatannya dan hubungan dalam organisasi APIP seperti **struktur organisasi, manajemen SDM, penyusunan dan monitoring anggaran, rencana tahunan, penyediaan sarana dan teknologi pengawasan serta pelaksanaan pengawasan.**



SmartID



SMART DISCUSSION

SERIES 2022

TEKNIS PENILAIAN MANDIRI KAPABILITAS APIP

1

Pengorganisasian pelaksanaan penilaian kapabilitas APIP diserahkan sepenuhnya kepada masing-masing unit APIP untuk mempertimbangkan apakah perlu membentuk satuan tugas atau tim kerja tersendiri atau melaksanakannya sebagai bagian dari tugas rutin organisasi.

Beberapa kelebihan jika ada tim kerja

1. Sebagai tim yang berperan untuk memenuhi pernyataan dalam isian penilaian kapabilitas APIP;
2. Sebagai pihak yang berperan menjadi mitra bagi Tim Validasi dalam rangka penjaminan kualitas, jika pasca penilaian mandiri, BPKP melakukan penjaminan kualitas dan validasi atas hasil penilaian mandiri tersebut;
3. Sebagai pihak yang berperan mengidentifikasi area yang memerlukan perbaikan atau peningkatan sekaligus merumuskan rencana tindak perbaikan atau peningkatan yang diperlukan;
4. Sebagai pihak yang berperan mengoordinasikan peningkatan kapabilitas APIP di unit APIP yang bersangkutan.

2

Waktu

Penilaian kapabilitas unit APIP merupakan proses yang berkelanjutan (continuous) mengingat kondisi kapabilitas itu sendiri bersifat dinamis sepanjang waktu.

Jenis penilaian ada 2 : *Initial dan Repeat Assesment*

4

Ruang Lingkup Penilaian

Secara konseptual penilaian kapabilitas APIP bersifat komprehensif artinya aspek yang dinilai tidak terbatas pada faktor input, proses dan sistem, output tetapi meliputi aspek manfaat.

6

Penjaminan Kualitas

Berdasarkan laporan yang disampaikan oleh pimpinan APIP kepada BPKP, BPKP selanjutnya akan melakukan analisis lebih lanjut dan apabila berdasarkan analisis tersebut dipandang perlu melakukan validasi maka BPKP dapat melakukan penjaminan kualitas dengan cara menguji hasil penilaian tersebut melalui validasi dokumen dan data pendukung yang ada

3

Sarana-Media Penilaian

Sarana-Media penilaian ada 2 yaitu online melalui system penilaian BPKP dan offline/manual menggunakan LKE

5

Cara Penilaian

Penilaian dilakukan dengan memberikan bukti dukung dan justifikasi penilaian pada KPA

7

Tindak Lanjut Hasil Penilaian

Pimpinan unit APIP harus segera melakukan identifikasi KPA, pernyataan dan indikator/infrastruktur yang perlu perbaikan (*Area of Improvement*)



SmartID



SMART DISCUSSION SERIES 2022

LEMBAR KERJA PENILAIAN MANDIRI KAPABILITAS APIP

FORMULIR ISIAN PENILAIAN MANDIRI KAPABILITAS APIP

ELEMEN I: PERAN DAN LAYANAN

Key Process Area	No.	Uraian/Pernyataan	Penjelasan Pernyataan	Contoh Infrastruktur	Pilihan Jawaban			
					Ya	Sebagian	Tidak	
LEVEL 2								
1 APIP memberikan jasa audit Ketaatan (<i>compliance auditing</i>)	1	1 APIP melakukan audit kepatuhan atas area, proses, atau sistem tertentu terhadap peraturan (kebijakan, rencana, prosedur, hukum, peraturan, kontrak, atau kriteria lain yang mengatur pelaksanaan area, proses, atau sistem yang menjadi ruang lingkup audit).	1 Kami telah melakukan kegiatan pengawasan berupa audit atas transaksi atau dokumen tertentu untuk menilai akurasi perhitungan.	Auditor sudah melaksanakan prosedur audit standar untuk menilai akurasi perhitungan (seperti <i>vouching, tracing</i>).	Pedoman/SOP/Juklak tentang Pelaksanaan Penugasan sejak perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan hasil audit			
	2	Kegiatan pengawasan yang kami lakukan bersifat audit kepatuhan (<i>compliance auditing</i>).	PKPT/PRAT berisi rencana audit untuk menguji kepatuhan antara kondisi dengan kriteria yang ada. Audit kepatuhan mencakup audit atas transaksi-transaksi keuangan, audit atas kelayakan pengambilan keputusan administratif, dan setiap audit dengan pendekatan proses.	• PKPT dengan berbasis prioritas manajemen/risiko tinggi dengan sasaran <i>compliance auditing</i> .				
	3	Kami telah memiliki	Terdapat <i>Internal Audit</i>	<i>Internal Audit Charter</i>				

1

- Pahami KPA dan Pernyataan

2

- Dilengkapi Evidence/Bukti Dukung

3

- Justifikasi berdasarkan Evidence/Bukti Dukung



SmartID



**SMART
DISCUSSION**
SERIES 2022

KESIMPULAN PENINGKATAN APIP

- Lakukan peningkatan APIP secara mandiri melalui langkah-langkah penguatan komitmen, SDM, Implementasi kebijakan, pengukuran dan verifikasi penilaian

- Lakukan penilaian mandiri dengan memberikan bukti dukung dan menjustifikasi penilaian serta perhatikan teknis penilaian meliputi pengorganisasian, waktu, ruang lingkup, cara penilaian hingga tindaklanjut penilaian





SMART DISCUSSION SERIES 2022

Terima Kasih

Visit Us :





SMART DISCUSSION SERIES 2022

DAFTAR PUSTAKA

- The Institute of Internal Auditors Research Foundation. 2009. Internal Audit Capability Model (IA-CM) For the Public Sector. Florida : IIARF
- Pedoman Teknis Peningkatan Mandiri Kapabilitas APIP oleh BPKP
- Pedoman Teknis Penilaian Mandiri Kapabilitas APIP oleh BPKP
- Peraturan Pemerintah (PP) No. 60 Tahun 2008. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah