

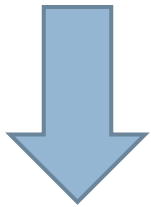
# Penilaian Lingkungan Pengendalian

CONTROL ENVIRONMENT  
EVALUATION (CEE)

# SUBUNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN

2

**SPIP**



**Lingkungan  
Pengendalian**



Penegakan Integritas dan Nilai Etika

Komitmen Terhadap Kompetensi

Kepemimpinan yang kondusif

Struktur Organisasi Sesuai Kebutuhan

Pendelegasian Wewenang dan  
Tanggung Jawab yang Tepat

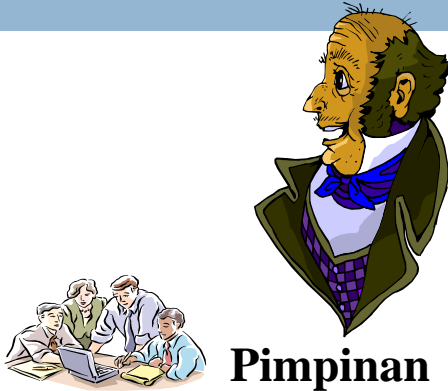
Kebijakan yang Sehat tentang  
Pembinaan SDM

Peran APIP yang Efektif

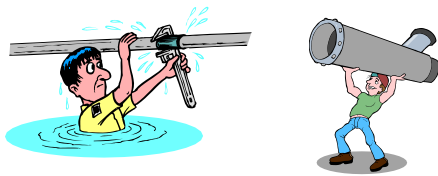
Hubungan Kerja yang Baik dengan IP  
Terkait

# Konsepsi dan Pengertian Lingkungan Pengendalian

3



Tercermin:  
Tindakan  
Kebijakan  
prosedur



**Staf**

Manajemen dan staf menciptakan dan memelihara atmosfir yg membentuk perilaku positif dan aktif yang melekat dalam pelaksanaan pengendalian sesuai dengan kondisi dan aktivitas keseharian setiap unit kerja



semua personil sadar akan pentingnya pengendalian

# Penilaian Lingkungan Pengendalian

- Penilaian yang dilakukan atas 8 subunsur Lingkungan Pengendalian yang dapat mengidentifikasi area-area lingkungan pengendalian yang masih lemah dan membutuhkan penguatan lebih lanjut
- Penilaian atas:

<b>Hard Control</b>	<b>soft control</b>
pembentukan struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan	penegakan integritas dan nilai etika,
pendelegasian wewenang dan tanggung jawab yang tepat	kepemimpinan yang kondusif,
penyusunan dan penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan sumber daya manusia	peran internal auditor yang efektif, serta hubungan kerja yang baik dengan instansi pemerintah terkait

# Pendekatan Penilaian Lingkungan Pengendalian

<b>Hard Control</b>	<b>Soft control</b>
Reviu dokumen.	survei persepsi, melalui kelompok diskusi atau menggunakan kuesioner
Penilaian pengendalian sendiri/ <i>Control Self Assessment</i>	
Observasi	

# Tujuan

- Mengevaluasi kondisi lingkungan pengendalian yang ada pada suatu organisasi dibandingkan dengan “kondisi ideal” (*framework*) dari masing-masing sub unsur dalam lingkungan pengendalian dan sebagai bahan bagi manajemen dalam memperbaiki lingkungan pengendalian.

# ***OUTPUT CEE***

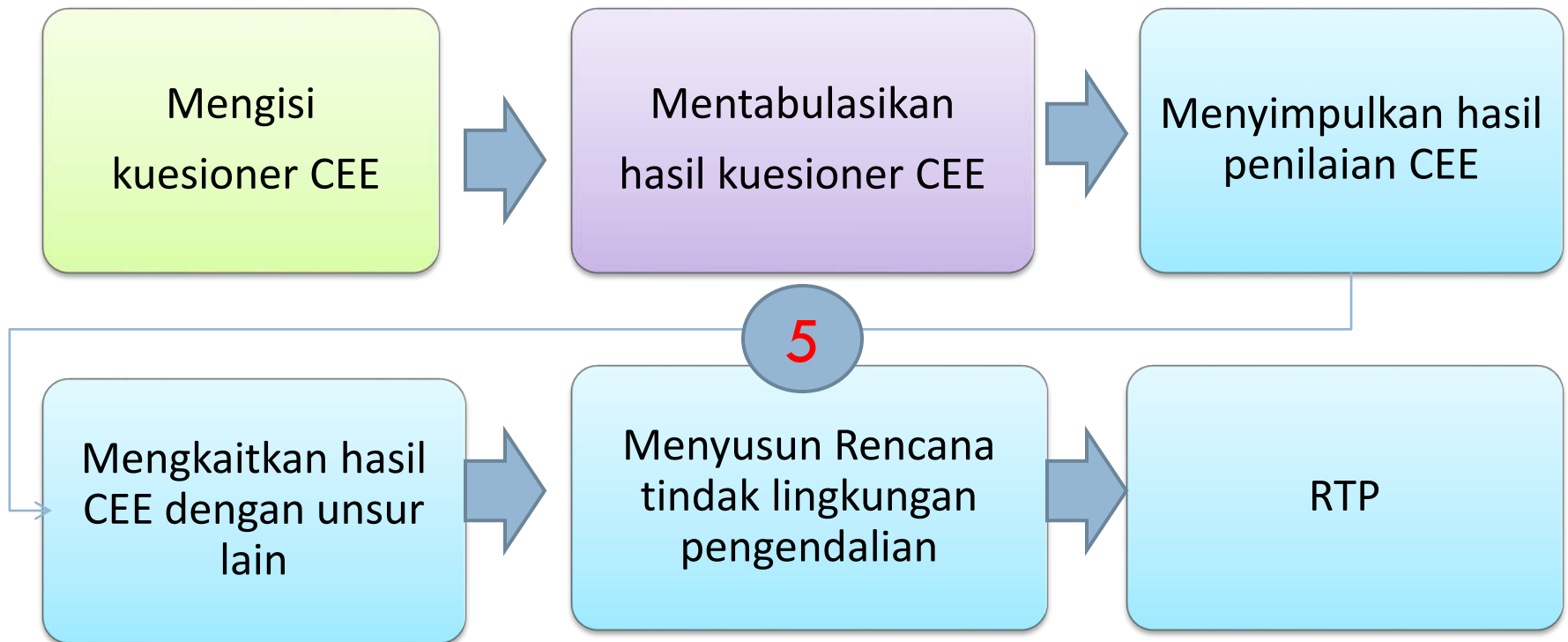
- **Peta kelemahan lingkungan pengendalian**
  - Menunjukkan identifikasi sub unsur
  - lingkungan pengendalian yang lemah
- **Rencana tindak perbaikan lingkungan pengendalian**
  - Perbaikan dilakukan dengan memperbaiki akar kelemahan lingkungan pengendalian

# ***Prinsip CEE***

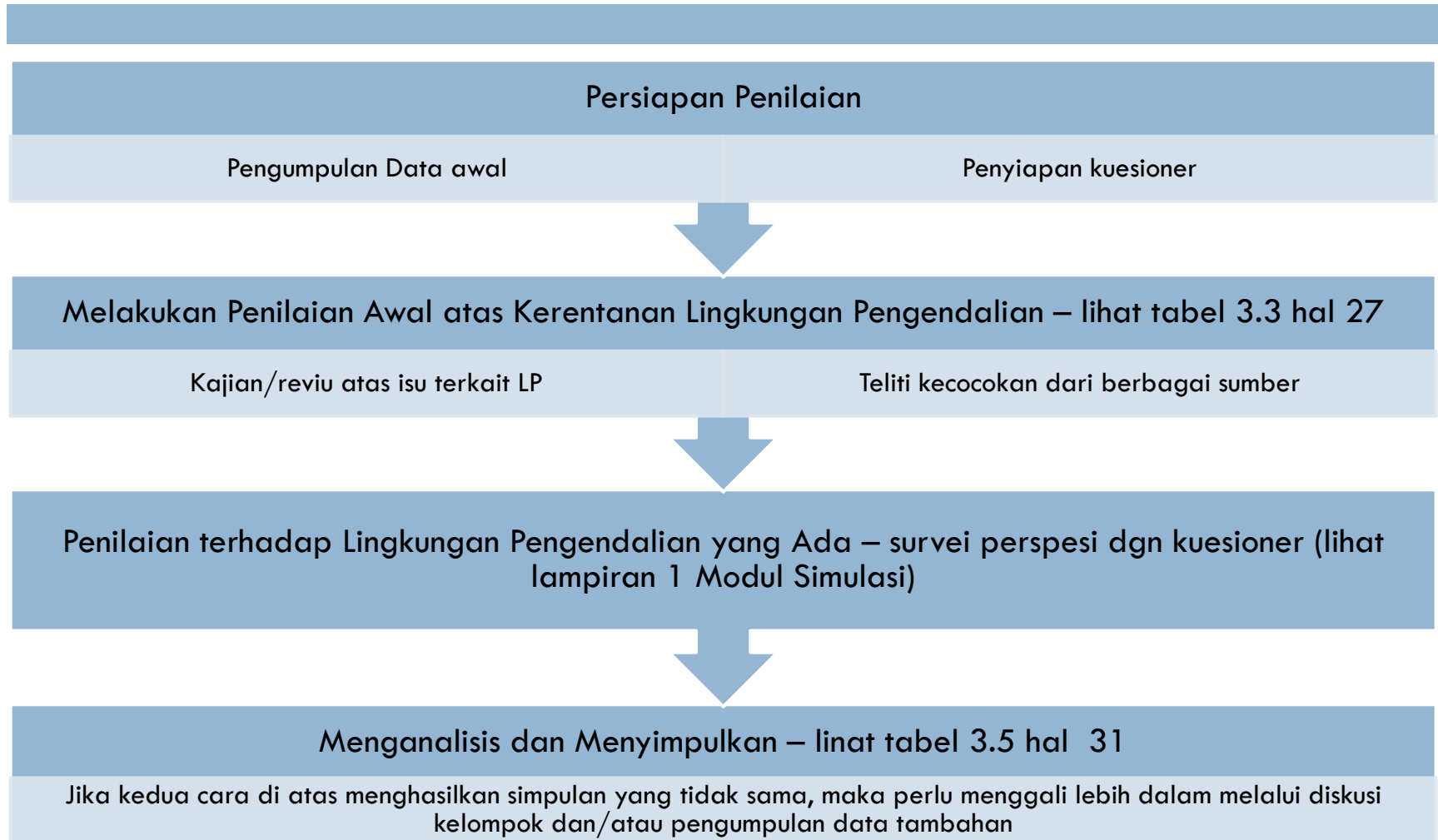
- Pegawai harus tidak khawatir untuk jujur atas kelemahan soft control**
- Informasi yg diperoleh adalah persepsi**
- Hasil Persepsi divalidasi**
- Persepsi negatif pegawai adalah fakta dan dapat menjadi masalah serius di unit kerjanya.**



# Tahapan



# LANGKAH MENILAI LINGKUNGAN PENGENDALIAN



# Penilaian Awal – reviu dokumen

No.	Uraian Kelemahan/ Kekuatan Lingkungan Pengendalian	Referensi	Sub Unsur Lingkungan Pengendalian Terkait	Atribut/Elemen dari Sub Unsur Lingkungan Pengendalian Terkait
1	2	3	4	5

# Contoh Kuesioner Persepsi

NO.	PERTANYAAN /KUESIONER	PILIHAN JAWABAN
<b>A.</b>	<b>PENEGAKAN INTEGRITAS DAN NILAI ETIKA</b>	
1	Apakah Para pegawai mendapatkan pesan integritas & nilai etika secara rutin dari pimpinan instansi? (Misalnya keteladanan, pesan moral dan lain-lain)	1. <input type="checkbox"/> Tidak Pernah 2. <input type="checkbox"/> Jarang 3. <input type="checkbox"/> Sering 4. <input type="checkbox"/> Rutin
2	Apakah Kode etik telah disusun?	1. <input type="checkbox"/> Tidak 4. <input type="checkbox"/> Ya
3	Apakah Kode etik secara rutin dimutakhirkan?	1. <input type="checkbox"/> Tidak Pernah 2. <input type="checkbox"/> Jarang 3. <input type="checkbox"/> Sering 4. <input type="checkbox"/> Rutin
4	Apakah Pendapatan pegawai disesuaikan dengan kinerjanya?	1. <input type="checkbox"/> Tidak Pernah 2. <input type="checkbox"/> Jarang 3. <input type="checkbox"/> Sering 4. <input type="checkbox"/> Rutin

# Menyimpulkan persepsi – hasil kuesioner

No.	Sub Unsur	Hasil Penilaian	Atribut/Elemen Sub Unsur	Hasil Penilaian	Pertanyaan	Hasil Penilaian	Jumlah Jawaban				
							TM	K M	C M	M	Σ
1	2	3	4	5	6	7	8				
1	Penegakan Integritas dan Nilai Etika	Kurang memadai	Pengembangan integritas dan nilai etika	Kurang memadai	Pimpinan telah memberikan keteladanan dalam hal integritas dan etika pada tingkah laku sehari-hari	Kurang memadai	0	1 2	6	2	20
2					Telah ada aturan perilaku (misalnya kode etik, pakta integritas, dan aturan perilaku pegawai)	Kurang memadai	2	9	8	1	20
...					.....	.....	...	.. .	.. .	...	...
6			Pengomunikasian nilai-nilai etika	Kurang memadai	Dokumen pernyataan aturan perilaku telah disampaikan kepada seluruh pegawai	Kurang memadai	1	1 0	7	2	20
...					.....	.....	...	.. .	.. .	...	...
8					Kebijakan organisasi dan aturan perilaku setiap tahun telah diinformasikan kepada pihak ketiga	Kurang memadai	3	1 0	7	0	20





**CONTOH HASIL PENGUJIAN LINGKUNGAN PENGENDALIAN**

NO	SUB UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN	KONDISI	RT P
1	Penegakan integritas dan nilai etika	Tidak Memadai	v
2	Komitmen terhadap kompetensi	Kurang Memadai	v
3	Kepemimpinan yang kondusif	Cukup Memadai	
4	Pembentukan struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan	Cukup Memadai	
5	Pendelegasian wewenang dan tanggung jawab yang tepat	Cukup Memadai	
6	Penyusunan dan penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan sumber daya manusia	Kurang Memadai	v
7	Perwujudan peran aparat pengawasan intern pemerintah yang efektif	Memadai	
8	Hubungan kerja yang baik dengan instansi pemerintah terkait	Cukup Memadai	

## Contoh RTP SPIP LINGKUP

No	Uraian RTP	Penanggung Jawab	Target Waktu	
			2013	2014
1) LINGKUNGAN PENGENDALIAN				
1	Penyusunan Kode Etik (Pedoman Perilaku) untuk Pemkot Banjar dan mekanisme penegakannya serta sosialisasi kepada seluruh pegawai dan stakeholders Kota Banjar	- Setda Bag Orgass		V
2	Sosialisasi kepada level pimpinan ttg pentingnya komitmen pimpinan atas pengelolaan khususnya untuk SDM persediaan	- Setda	- Selesai Des 2013	
3	Diklat dan Sosialisasi khususnya terkait: 1) peningkatan kompetensi pengelolaan kas dan barang untuk peningkatan kualitas LKD, 2) pemahaman proses verifikasi dan bukti-bukti yang sah dan kompeten	- DPPKA cg Bid aset - DPPKA Bid Bdhr - BKPPD	- Diklat PPK: (tahun 2013 sudah ada diklat)	v
4	Pembinaan oleh atasan langsung untuk peningkatan komitmen dan kedisiplinan pelaksanaan tugas SDM pengurus barang	Setda - DPPKA cg Bid aset	Selesai Des 2013	



# SIMULASI

17

**EVALUASI LINGKUNGAN  
PENGENDALIAN  
INSPEKTORAT JENDERAL  
KEMENHUB**

# SIMULASI

- Dalam 2 kelompok
- Kelompok 1 (daftar hadir no urut 21-30) – melakukan penilaian awal dengan menggunakan format hal 27
- Kelompok 2 (daftar hadir no urut 1-20) – menjawab kuesioner persepsi sesuai pertanyaan yang terdapat dalam lampiran 1 Modul



# Kertas Kerja Kelompok 2

No.	Sub Unsur	Hasil Penilaian	Atribut/Elemen Sub Unsur	Hasil Penilaian	Pertanyaan	Hasil Penilaian	Jumlah Jawaban				
							TM	K M	C M	M	Σ
1	2	3	4	5	6	7	8				
1	Penegakan Integritas dan Nilai Etika	Kurang memadai	Pengembangan integritas dan nilai etika	Kurang memadai	Pimpinan telah memberikan keteladanan dalam hal integritas dan etika pada tingkah laku sehari-hari	Kurang memadai	0	1 2	6	2	20
2					Telah ada aturan perilaku (misalnya kode etik, pakta integritas, dan aturan perilaku pegawai)	Kurang memadai	2	9	8	1	20
...					.....	.....	...	.. .	.. .	...	...
6			Pengomunikasian nilai-nilai etika	Kurang memadai	Dokumen pernyataan aturan perilaku telah disampaikan kepada seluruh pegawai	Kurang memadai	1	1 0	7	2	20
...					.....	.....	...	.. .	.. .	...	...
8					Kebijakan organisasi dan aturan perilaku setiap tahun telah diinformasikan kepada pihak ketiga	Kurang memadai	3	1 0	7	0	20