

EVALUASI LINGKUNGAN PENGENDALIAN

CONTROL ENVIRONMENT EVALUATION (CEE)

Tim PIU IDF Grant World Bank

Control Environment Evaluation *Evaluasi lingkungan Pengendalian*



- ❖ Penilaian lingkungan pengendalian pada suatu unit organisasi.
- ❖ Menggunakan pendekatan CSA (*Control Self Assessment*) → mengikutsertakan manajemen dan staf dalam menilai/membangun SPIP dalam unit masing-masing.





Lingkungan Pengendalian (ps.4

PP60/2008)



Penegakan Integritas Dan Nilai Etika

Komitmen Terhadap Kompetensi

Kepemimpinan Yang Kondusif

Struktur Organisasi yg Sesuai Kebutuhan

Pendelegasian Wewenang & Tanggung Jawab Yang Tepat

Kebijakan Yang Sehat Tentang Pembinaan SDM

Peran APIP Yang Efektif

Hubungan Kerja yg Baik dengan Instansi Pemerintah



ALASAN MENGGUNAKAN CSA UNTUK LINGKUNGAN PENGENDALIAN



- ❖ Cara terbaik untuk memahami kondisi lingkungan pengendalian, terutama *soft control*, adalah dengan berada di dalam organisasi tersebut dalam jangka waktu tertentu.
- ❖ Inti dari metode CSA adalah melibatkan peran aktif orang-orang yang berada di dalam lingkungan tersebut.



TUJUAN CEE



- ❖ Tujuan CEE adalah untuk 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

"Evaluating the Corporate Culture" J Roth



honest

Some (ok... so we lied)

Pegawai harus tidak khawatir untuk jujur atas kelemahan soft control



Informasi yg diperoleh adalah persepsi



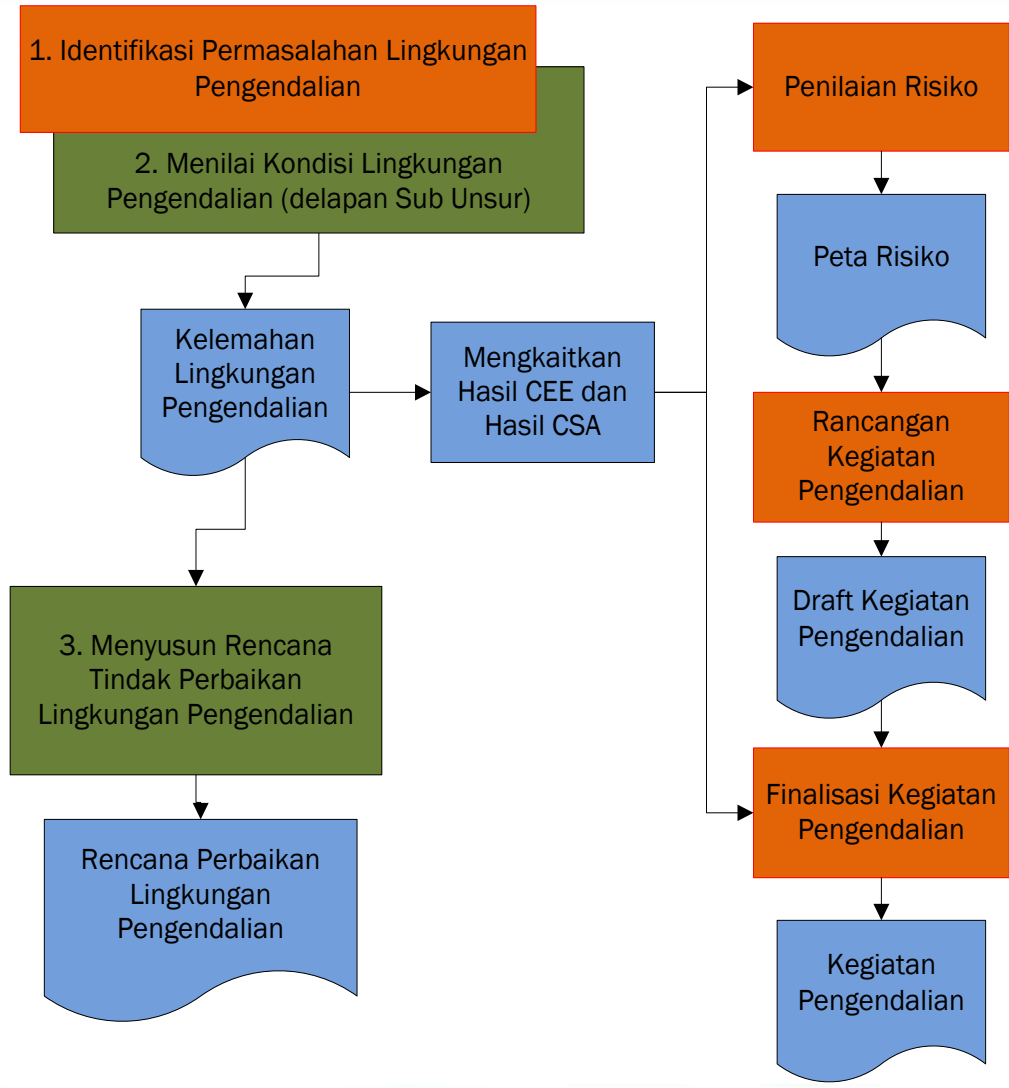
Sebagai bukti audit Persepsi harus divalidasi



Persepsi negatif pegawai adalah fakta dan dapat menjadi masalah serius di unit kerjanya.



LANGKAH KERJA CEE



TAHAPAN PELAKSANAAN CEE

Persiapan

Persiapan Internal
oleh Fasilitator

Pembahasan Awal
antara Fasilitator
dengan Pimpinan
Instansi Pemerintah

Pelaksanaan

Identifikasi
Permasalahan
Lingkungan
Pengendalian

Menilai Kondisi
Lingkungan
Pengendalian

Menyusun Rencana
Perbaikan Lipeng

Mengkaitkan Hasil
CEE dan CSA Unsur
SPIP Lainnya

Pelaporan

Penyusunan
Laporan Hasil
CEE

A. PERSIAPAN – CEE (Pembahasan Awal dengan Manajemen)

1. TUJUAN KEGIATAN CEE

2. LINGKUP ORGANISASI YANG AKAN DIREVIU

3. PESERTA (SURVEY & WORKSHOP)

4. PERAN DAN TANGGUNG JAWAB



A. PERSIAPAN – CEE (lanjutan)

5. WAKTU

6. KEBUTUHAN DATA/DOKUMEN

7. PENEKANAN KOMITMEN & KETERBUKAAN



B. PELAKSANAAN – CEE

A seagull is flying in the upper left quadrant of the slide.

**1. IDENTIFIKASI MASALAH LINGKUNGAN
PENGENDALIAN**

**2. MENILAI KONDISI LINGKUNGAN
PENGENDALIAN**

**3. MENYUSUN RENCANA PERBAIKAN
LINGKUNGAN PENGENDALIAN**



1. IDENTIFIKASI MASALAH LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Sumber Informasi :

- ❖ Hasil Audit
- ❖ Hasil Riset
- ❖ Berita pada Media Massa
- ❖ Wawancara
- ❖ Hasil Reviu/Evaluasi atas Penyelenggaraan SPIP



2. MENILAI KONDISI LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Langkah-Langkah :

- a. Penjelasan Awal
- b. Survei Persepsi
- c. Simpulan Sementara Hasil CEE

A large, light blue, diamond-shaped graphic element is positioned on the right side of the slide. It has a 3D effect with a shadow underneath. The text 'PEDOMAN PELAKSANAAN' is written in a light blue, sans-serif font across the center of the diamond, oriented vertically.

PEDOMAN
PELAKSANAAN



a. Penjelasan Awal

CEE diawali dengan penjelasan oleh fasilitator tentang kegiatan yang akan dilaksanakan, peran masing-masing peserta, dan menjelaskan jadwal



b. Survey Persepsi

- ❖ Dilakukan melalui *paper based survey*/kuesioner
- ❖ Hasil kuesioner menggambarkan persepsi para pegawai di lingkungan instansi yang dievaluasi atas kondisi lingkungan pengendalian mereka



b. Survei Persepsi (Lanjutan)

Form ELP 2: Rekapitulasi Hasil Kuesioner CEE

| NO. | SUB UNSUR | HASIL PENILAIAN CEE | ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR | HASIL PENILAIAN CEE | PERTANYAAN | KESI MPUL AN | JAWABAN KUESIONER | | | | |
|-----|---|---------------------|---|---------------------|---|----------------|-------------------|----|----|---|----|
| | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | Σ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | | |
| 1 | A. PENEGAKAN INTEGRITAS DAN NILAI ETIKA | Kurang Memadai | PENGEMBANGAN — Pimpinan Instansi mengembangkan sikap etika dan tata nilai yang dapat dimengerti oleh seluruh pegawai | Kurang Memadai | Apakah Para pegawai mendapatkan pesan integritas & nilai etika secara rutin dari pimpinan instansi? (Misalnya keteladanan, pesan moral dan lain-lain) | Kurang Memadai | 0 | 12 | 6 | 2 | 20 |
| 2 | | | | | Apakah Kode etik telah disusun? | Kurang Memadai | 2 | 9 | 8 | 1 | 20 |
| 3 | | | | | Apakah Kode etik secara rutin dimutakhirkan? | Kurang Memadai | 1 | 14 | 4 | 1 | 20 |
| 4 | | | | | Apakah Pendapatan pegawai disesuaikan dengan kinerjanya? | Kurang Memadai | 7 | 8 | 5 | 0 | 20 |
| 5 | | | | | Apakah Sistem Penggajian/Remunerasi pejabat yang telah ada sekarang mendorong peningkatan integritas & nilai? | Cukup Memadai | 0 | 1 | 17 | 2 | 20 |
| 6 | | | KOMUNIKASI — Pimpinan Instansi mengkomunikasikan komitmennya akan nilai-nilai etika melalui perkataan dan tindakan | Kurang Memadai | Apakah dokumen Pernyataan Kode etik telah disampaikan kepada seluruh pegawai? | Kurang Memadai | 1 | 10 | 7 | 2 | 20 |
| 7 | | | | | Apakah di dalam sosialisasi kode etik dijelaskan tentang bagaimana prakteknya dalam situasi sehari-hari? | Kurang Memadai | 3 | 11 | 6 | 0 | 20 |
| 8 | | | | | Apakah Kebijakan organisasi dan aturan perilaku setiap tahun telah diinformasikan kepada pihak ketiga? | Kurang Memadai | 3 | 8 | 9 | 0 | 20 |



c. Simpulan Sementara

- Hasil identifikasi permasalahan lingkungan pengendalian = Hasil survei persepsi → simpulan sementara atas kelemahan lingkungan pengendalian
- Hasil identifikasi permasalahan lingkungan pengendalian \neq Hasil survei persepsi → gali lebih dalam saat pembahasan dengan Pimpinan Instansi

PEDOMAN
PELAKSANAAN



c. Simpulan Sementara (Lanjutan)

FORM ELP 3 : SIMPULAN SEMENTARA HASIL CEE

| Unsur | Hasil ELP 2 | Penjelasan | Hasil ELP 1 | Penjelasan | Analisis | Kesimpulan Sementara | Penjelasan |
|---|-------------|------------|-------------|------------|----------|----------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Penegakan Integritas dan Nilai Etika | | | | | | | |
| Komitmen terhadap Kompetensi | | | | | | | |
| Kepemimpinan yang Kondusif | | | | | | | |
| Struktur Organisasi | | | | | | | |
| Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab | | | | | | | |
| Kebijakan Pengembangan SDM | | | | | | | |
| Pengawasan Internal | | | | | | | |
| Hubungan Kerja yang Baik | | | | | | | |



3. Menyusun Rencana Tindak Perbaikan Lingkungan Pengendalian

- Fasilitator dan pimpinan Instansi Pemerintah harus secara bersama-sama membahas rencana tindak perbaikan apa yang akan dilaksanakan.
- Rencana tindak perbaikan ini idealnya harus didokumentasikan dalam rencana tindak perbaikan yang telah disepakati (*agreed action plans*).



4. Mengkaitkan Hasil CEE dengan proses CSA Unsur-Unsur SPIP Lainnya

- Perlu dilakukan pengkaitan hasil CEE dengan proses CSA unsur-unsur SPIP lainnya, karena CEE merupakan bagian dari keseluruhan proses CSA dalam rangka implementasi SPIP.



4. Mengkaitkan Hasil CEE dengan proses CSA Unsur-Unsur SPIP Lainnya (lanjutan)

CEE sebelum
CSA Penilaian
Risiko

- hasil CEE akan dipergunakan sebagai sumber acuan pada saat identifikasi risiko

CEE setelah
CSA Penilaian
Risiko & CSA
Kegiatan
Pengendalian

- finalisasi rancangan kegiatan pengendalian dengan mempertimbangkan kondisi lingkungan pengendalian





TERIMA KASIH