

CONTROL SELF ASSESSMENT



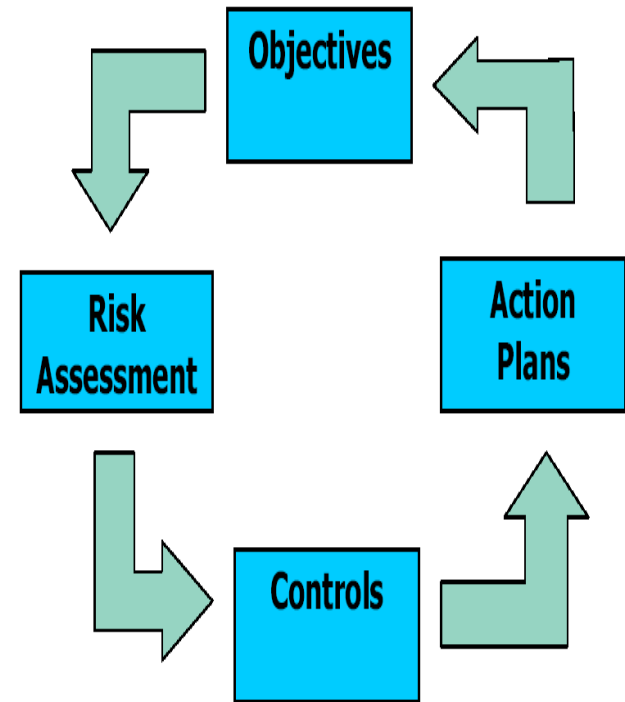
METODOLOGI

Penjelasan tentang pendekatan CSA

- Pengertian CSA: proses penilaian diri tentang efektifitas pengendalian untuk menjamin tercapainya tujuan/sasaran
- CSA adalah sarana untuk melibatkan manajemen dan karyawan secara aktif terlibat dalam evaluasi dan pengukuran efektivitas pengendalian

Tahapan CSA

- Identifikasi Tujuan
- Pengujian Pengendalian
- Penilaian Risiko
- Kegiatan Pengendalian
 - Reviu pengendalian yang ad
 - Indentifikasi control gaps – (tidak efektif atau kurang)
- Penyusunan RTP



Aturan Main dalam CSA

- Pembagian kelompok
- Tugas kelompok
- Output kelompok:
 - Hasil diskusi tujuan
 - Hasil diskusi risiko
 - Hasil diskusi pengendalian
 - Draft RTP

Peserta Diskusi

- Peserta Diskusi:
 - Representasi Manajemen
 - Para *Middle Manager* wakil dari unit kerja
 - Pegawai yang menguasai
 - Secara aktif berpartisipasi dalam setiap diskusi
- Tim *Counterpart*
 - Inspektorat dan wakil dari unit kerja

Peran dan Tanggungjawab

Peran:

- BPKP → Fasilitator – mengeksplor ide dan mengakselerasi proses CSA
- Peserta Diskusi → Aktif diskusi dalam CSA
- *Tim Counterpart – Kelancaran dan akselerasi pelaksanaan workshop*

Tanggungjawab:

- Tim BPKP: Melaporkan kegiatan penyusunan RTP
- Manajemen (pejabat struktural): Membahas Draft RTP
- Manajemen (*peserta Diskusi*): Mengikuti workshop dalam penyusunan draft RTP
- *Tim Counterpart: melaporkan progress dan hambatan pelaksanaan*

Contoh: Rencana Tindak Pengendalian

Pendahuluan

Sekilas tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

Lingkungan Pengendalian yang Diharapkan

Tujuan Umum dan Tujuan Khusus

Rencana Perbaikan

Pengendalian Tingkat Korporat

Tujuan

1. Risiko xxxxxxxx

Pengendalian terpasang

Pengendalian yang dibutuhkan

2. Risiko xxxxxxxx

Pengendalian terpasang

Pengendalian yang dibutuhkan

Informasi dan Komunikasi

Monitoring dan Evaluasi

Lampiran:

PENGENDALIAN TINGKAT ENTITAS

- Pengendalian tingkat entitas menunjukkan seberapa baik pimpinan instansi pemerintah menciptakan lingkungan pengendalian yang memotivasi seluruh pegawainya untuk menaati kebijakan dan kegiatan pengendalian yang ditetapkan.
- pengendalian tingkat entitas beroperasi untuk keseluruhan organisasi. Terkait pelaporan keuangan, pengendalian tingkat entitas umumnya berhubungan dengan unsur lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, serta pemantauan

PENGENDALIAN TINGKAT AKTIVITAS

Pengendalian tingkat aktivitas berkaitan dengan transaksi atau kejadian khusus. Oleh karena itu, pengendalian ini sering juga disebut sebagai *process level control*. Pengendalian ini merujuk pada kebijakan dan prosedur guna meminimalkan risiko khusus terkait dengan transaksi atau kegiatan spesifik. Beberapa pengendalian dapat berlaku secara baku untuk semua unit kerja di wilayah tertentu. Namun tidak tertutup kemungkinan bahwa pengendalian lainnya berlaku untuk proses tertentu saja



TERIMA KASIH