



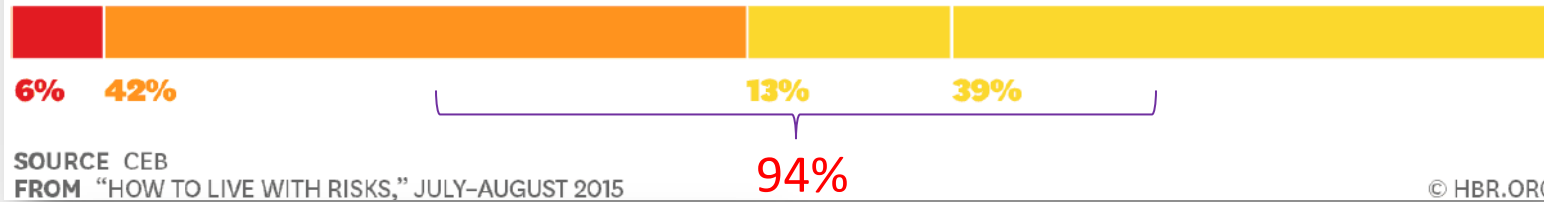
Internal Auditors Role to Enhance Anti-Fraud Culture: the Dos & the Don'ts

Round Table Discussion - Professional Audit Forum
PT Pelindo II (Persero), Jakarta 13 November 2019

THE PROPORTION OF SIGNIFICANT LOSSES IN MARKET VALUE CAUSED BY EACH TYPE OF RISK OVER THE PAST DECADE



THE PROPORTION OF TIME AUDITORS SPENT ON EACH TYPE



SOURCE: CEB FROM "HOW TO LIVE WITH RISKS," JULY-AUGUST 2015

© HBR.ORG

Sumber:
NACD Blue Ribbon Commission Report
Risk Governance: Balancing Risk and Reward, 2009

Tanggung Jawab Direksi & Dewan Komisaris
- Area Pengawasan Risiko -



Sumber:
ACFE, 2018 RTTN

Governance Risks

[terkait keputusan Direksi & Dekom atas kepemimpinan, komposisi & struktur, seleksi Direksi dan masalah tata kelola lainnya]

Enterprise Risks

[5 s.d 10 risiko yang dapat mengancam strategi, model bisnis & kesinambungan perusahaan]

Board Approval Risks

[terkait keputusan yang harus disepakati Direksi & Dekom atas kebijakan diambil oleh Direksi]

Management Risks

[terkait kegiatan operasional yang berjalan secara normal]

Emerging Risks

[risiko ekstern di luar ruang lingkup keempat risiko sebelumnya]

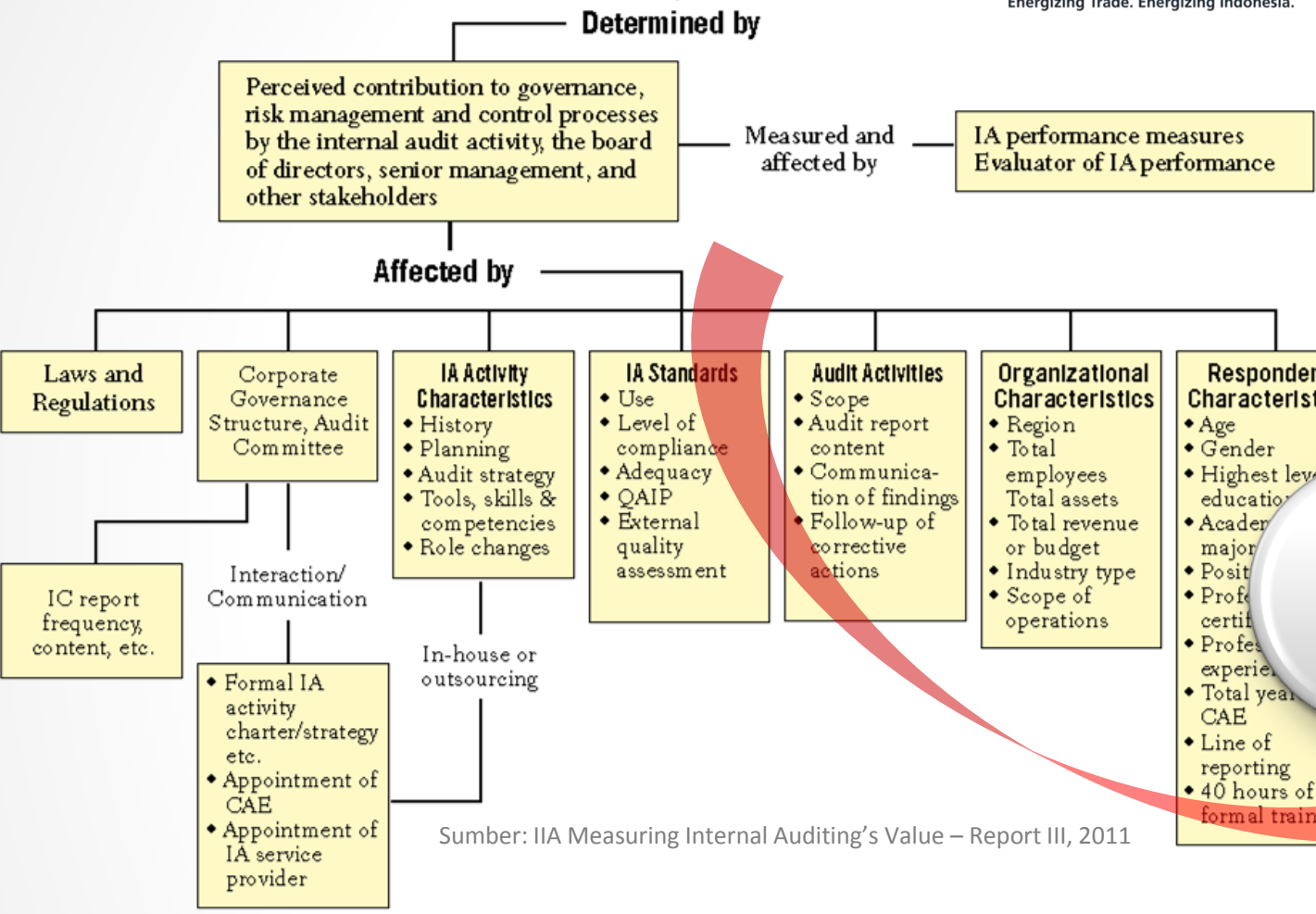
Lack of employee fraud education

Lack of clear lines of authority

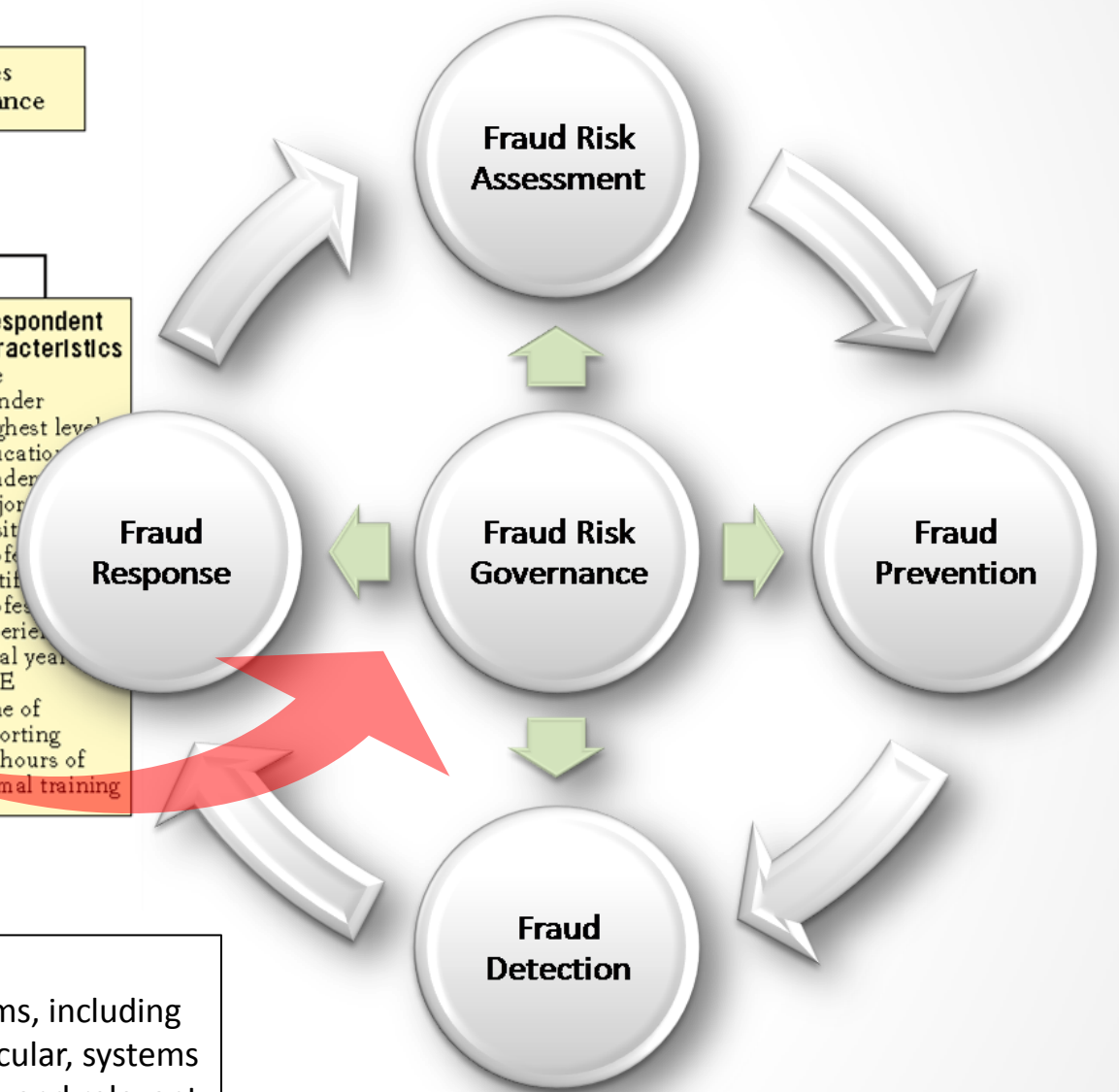
Lack of independent checks/audits

Value of Internal Auditing

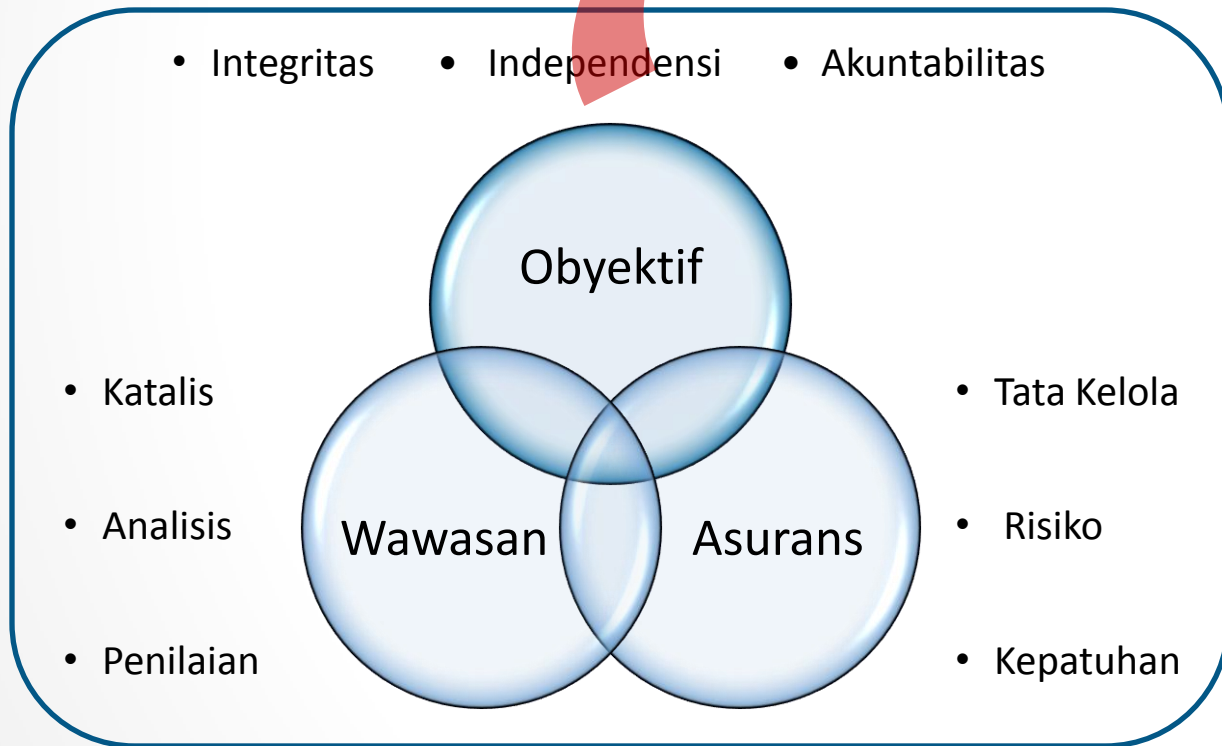
Sumber: ACFE-AICPA-IIA, Managing the Business Risk of Fraud, 2008



Sumber: IIA Measuring Internal Auditing's Value – Report III, 2011

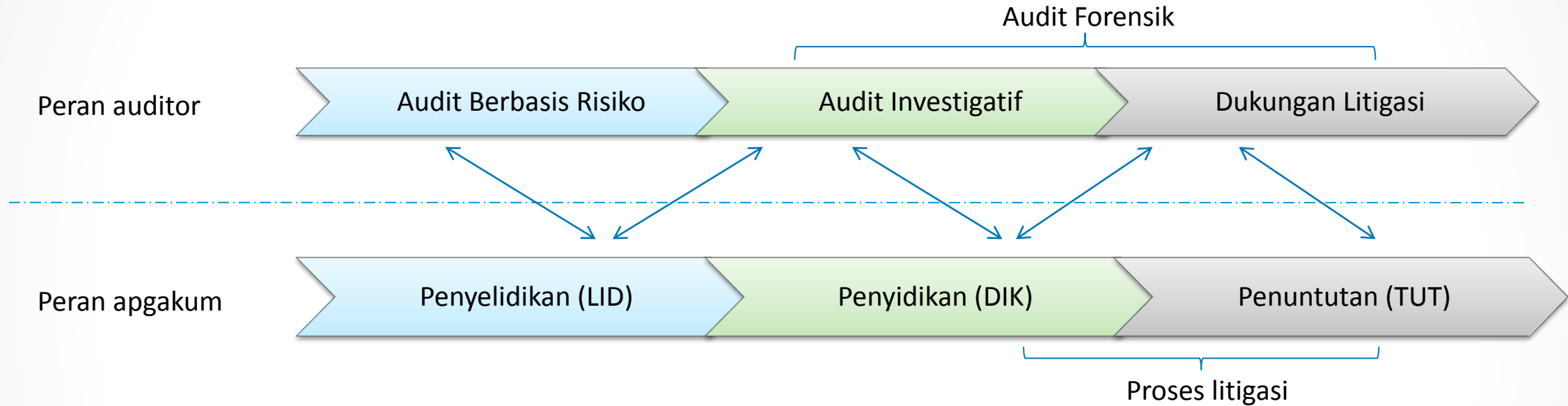


G20-OECD Principles of CG, Part VI.D-7, The Responsibilities of the Board:
 “Ensuring the integrity of the corporation’s accounting and financial reporting systems, including the independent audit, and that appropriate systems of control are in place, in particular, systems for risk management, financial and operational control, and compliance with the law and relevant standards.”



“Penegak Hukum atautkah Penegak Integritas?”

Studi kasus: Peran AI dalam pendeteksian & investigasi kecurangan



INVESTIGASI?

Pranala (*link*):

<https://kbbi.web.id/investigasi>

investigasi/*in-ves-ti-ga-si/ /invéstigasi/*

n penyelidikan dengan mencatat atau merekam fakta melakukan peninjauan, percobaan, dan sebagainya, dengan tujuan memperoleh jawaban atas pertanyaan (tentang peristiwa, sifat atau khasiat suatu zat, dan sebagainya); penyidikan

INVESTIGATIF?

Pranala (*link*):

<https://kbbi.web.id/investigatif>

investigatif/*in-ves-ti-ga-tif/*

invéstigatif/ a berhubungan dengan investigasi

FORENSIK?

FORENSIC

<https://www.merriam-webster.com/dictionary/forensic>

- 1:** belonging to, used in, or suitable to courts of [judicature](#) or to public discussion and debate
- 2:** [ARGUMENTATIVE](#), [RHETORICAL](#)
- 3:** relating to or dealing with the application of scientific knowledge to legal problems

- TERIMA KASIH -

Narasumber

<https://www.linkedin.com/pub/randy-rizki/2a/576/82>



Randy Rizki adalah alumni Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) Jakarta dan seorang *Certified Fraud Examiner* (CFE) dengan pengalaman lebih dari 20 tahun dalam bidang audit dan konsultasi.

Saat ini duduk sebagai anggota Dewan Pengurus ACFE (Association of Certified Fraud Examiners) Indonesia, fasilitator untuk IICD (Indonesian Institute for Corporate Directorship), LPFA (Lembaga Pengembangan Fraud Auditing), YPIA (Yayasan Pendidikan Internal Auditor) dan anggota komunitas instruktur bersertifikat dari IFC-Bank Dunia untuk bidang *CG Board Leadership* yang diorganisir oleh IFC *Collaboration for Development on Corporate Governance*.

Sejak 2006, kerap menjadi fasilitator pada berbagai institusi negara dan korporasi di dalam dan luar negeri. Pernah menjadi anggota *task force* OJK untuk *CG Combined Assurance* (2013-2016), narasumber ASOSAI (Asian Organization of Supreme Audit Institutions) pada *workshop* di Tokyo dan Manila (2012) dan anggota kelompok kerja INTOSAI untuk topik Anti Korupsi & AML (2009-2013). Ia pun mengorganisir forum praktisi yang disebut sebagai Forum Audit Forensik Indonesia (FAFI) melalui media sosial.

Untuk berkomunikasi:

randy.rizki@acfe-indonesia.or.id
randy.rizki@yahoo.co.id