

# REVISI MODEL TIGA LINI DAN RISK ASSURANCE DI MASA PANDEMI

DISKUSI PANEL IIA INDONESIA – IRMAPA – IKAI  
25 JUNI 2020

**HARI SETIANTO**

President, IIA Indonesia





### Our Mission:

To advance the profession and practice of internal auditing in Indonesia

**3,401**

Active Member  
World's IIA highest increase 49%  
since Jul 2018 – Jul 2019

**327**

CIA Holder  
Or **0,0001064%**  
of national population

### Our Vision:

Internal audit professionals are universally recognized as indispensable to effective governance, risk management, and control

**200,000+**

MEMBERS

**180**

COUNTRIES

**106**

INSTITUTES

**159**

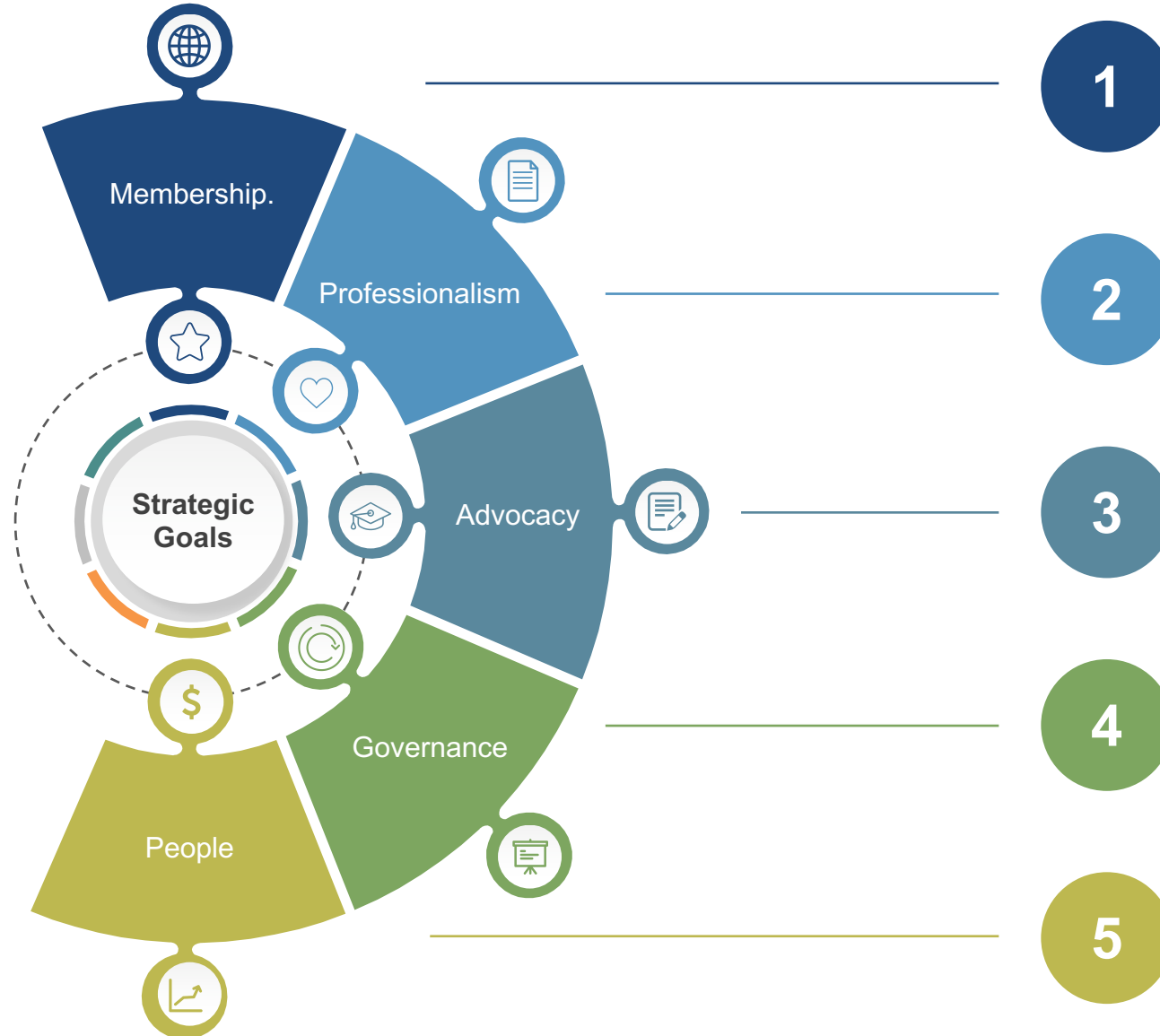
CHAPTERS

# Membership dan Certification

Membership tertinggi di Asia Tenggara, jumlah CIA paling sedikit; Membership nomor tiga di Asia, setelah Jepang dan China.  
World's highest increase 2018-2019.

	Indonesia	Malaysia	Philippine	Thailand	Singapura	Asia Pasifik	Global
Anggota	3.401	2.854	3.139	2.249	2.450	--	200.000+
CIA	327	886	1.960	466	1.900	77.521	165.271
CRMA	88	120	106	59	209	4.353	15.834
CFSA	18	29	77	21	139	1.215	7.131
CGAP	77	6	2	2	4	721	5.638
CCSA	57	54	65	47	106	2.476	7.767
IAP	4	3	10	3	10	97	957

# IIA Indonesia - Strategic Goals



IIA-Indonesia is valued and highly regarded by its members and stakeholders

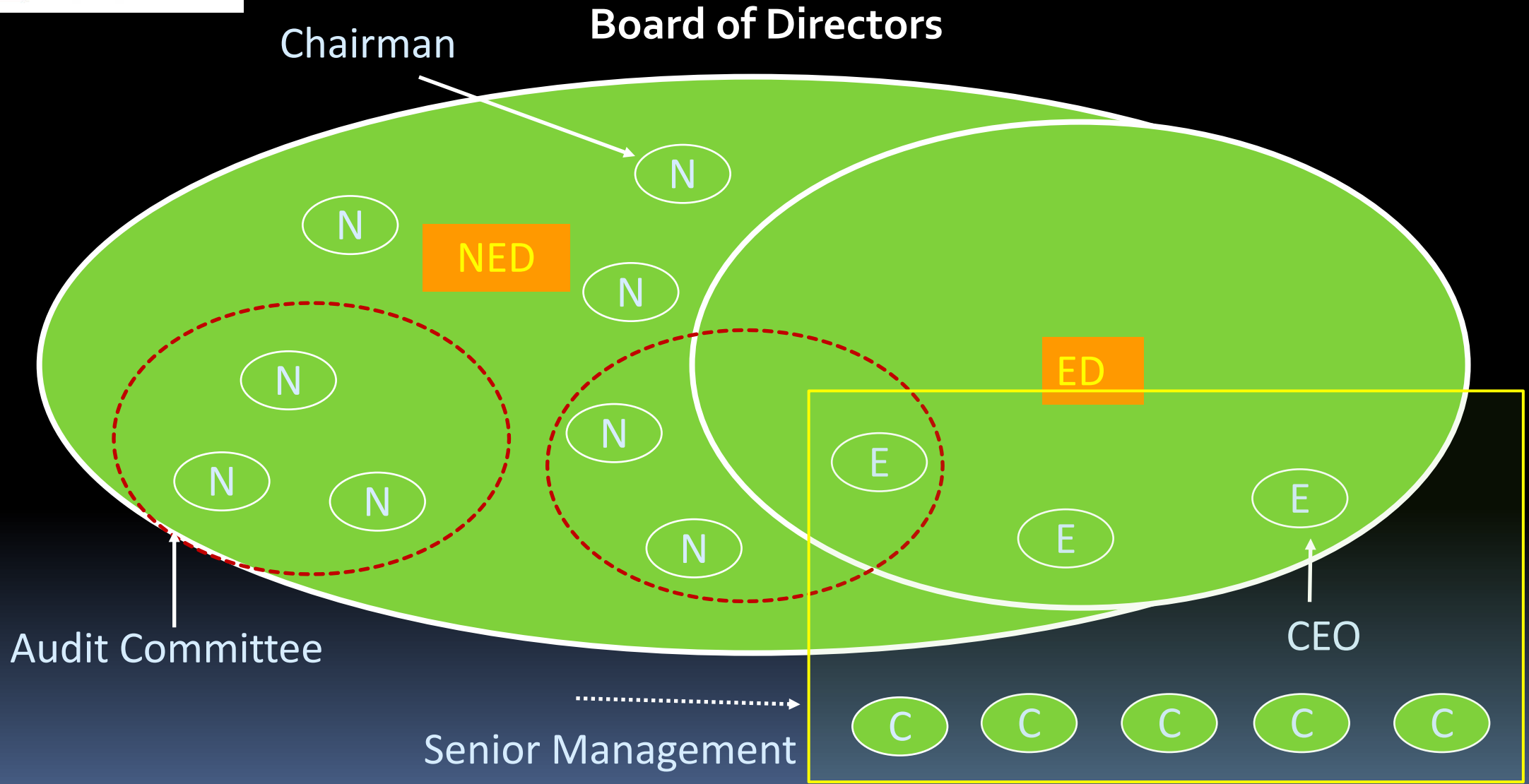
IIA-Indonesia will nurture high-performing internal audit professionals that are indispensable resource to their organizations

IIA-Indonesia will raise the profile of, and demand for, the profession

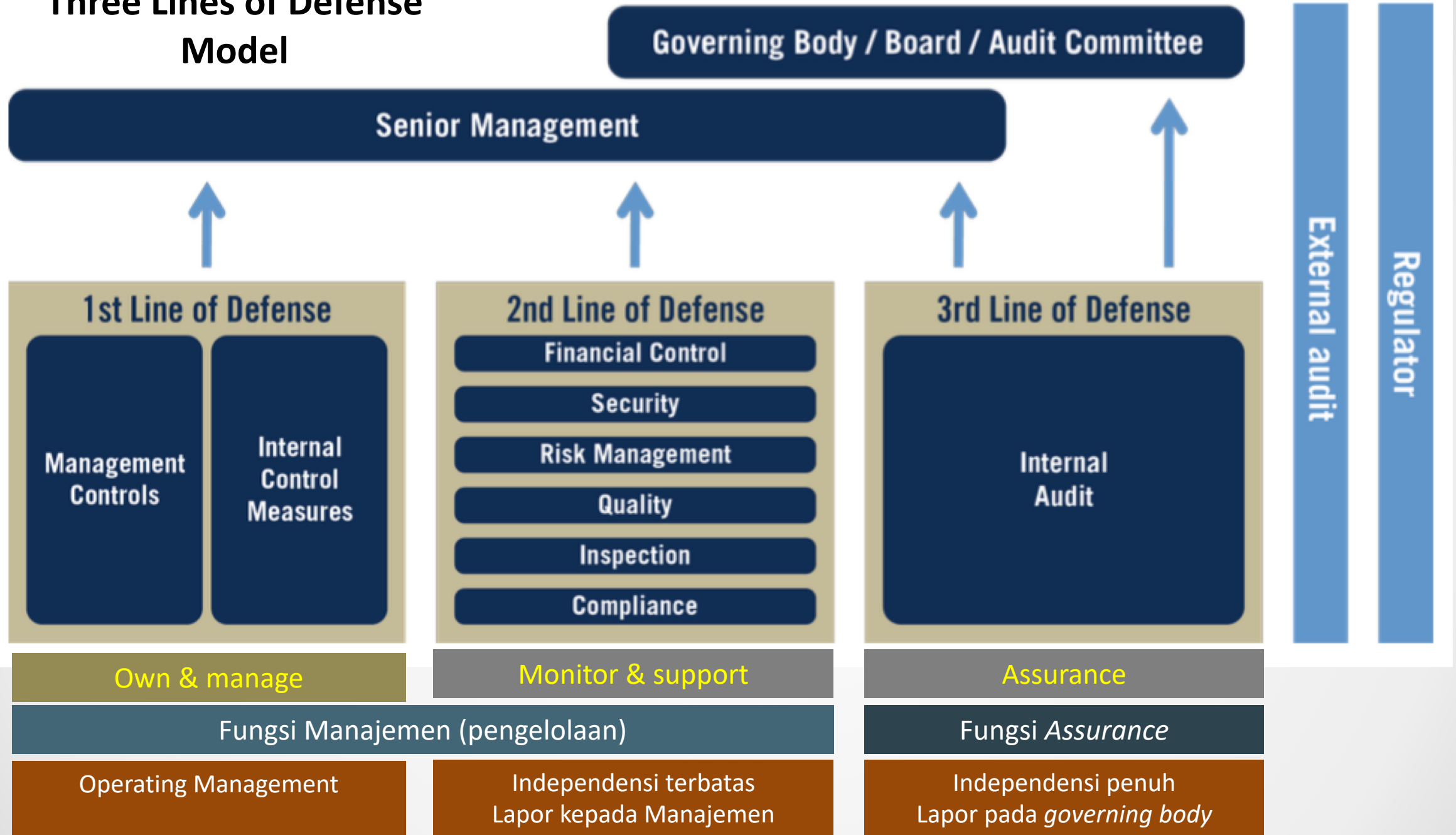
IIA-Indonesia will align itself to a revised global operating model governed by IIA- Global

IIA-Indonesia will build a team of professional staff and volunteers to achieve its mission

# Unitary Board System



# Three Lines of Defense Model



# Review 2019 - 3LoD model

## Fokus pada defense

- Mengabaikan *value creation*; tidak proaktif
- Melupakan peluang
- Pandangan lama, fungsi 'rem'/'no'
- Hanya menjaga supaya tidak 'jatuh' → perlu langkah menuju sukses

## Silo

- Fokus risk/control unitnya
- Koordinasi dan komunikasi terbatas
- Mengabaikan *blurring of the line*
- Duplikasi – overlap dan gap

## Membatasi Peran Internal Audit

Membatasi peran internal auditor sebagai *trusted advisor dan strategic partner*

## Tidak sesuai realitas saat ini

- Tidak dinamis, sebagaimana kompleksitas organisasi modern
- Tidak scalable
- Statis, tidak flexible

# Value Creation dalam Organisasi

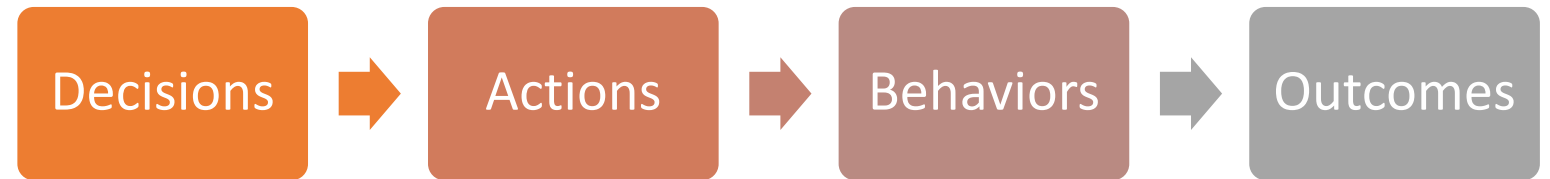
## STAKEHOLDERS



- **Sukses**
- **Efficient dan effective**
- **Sustainable**
- **Ethical**



## Komisaris, Direksi, Manajemen, dan Staffs





## Sumber Opportunities dan Threats

**Komisaris, Direksi, Manajemen, dan Staffs**

Decisions



Actions



Behaviors



Outcomes

self interests  
sumberdaya terbatas  
kompetisi

disruptions  
perubahan terus menerus

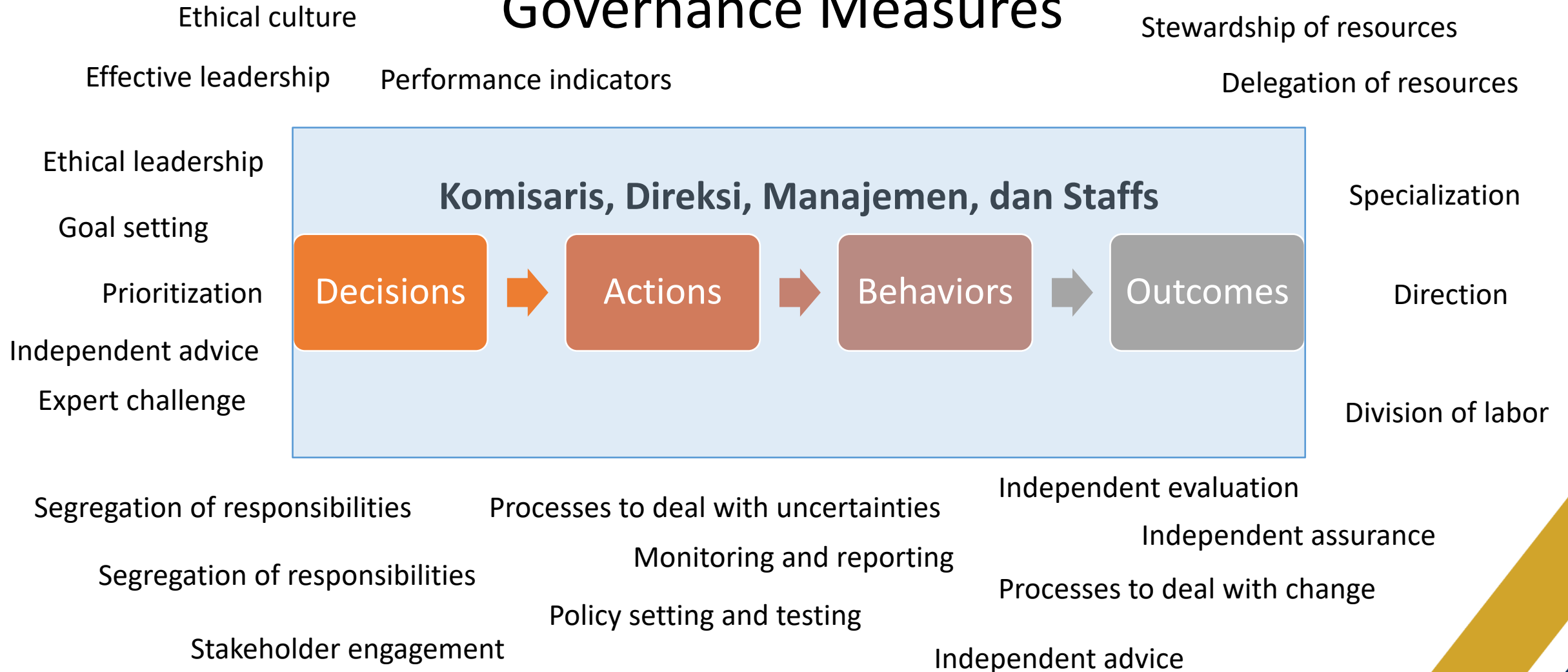
multi stakeholders

ketidakpastian

bias  
kompetensi terbatas

kompleksitas  
agency problems  
kapasitas terbatas

## Governance Measures

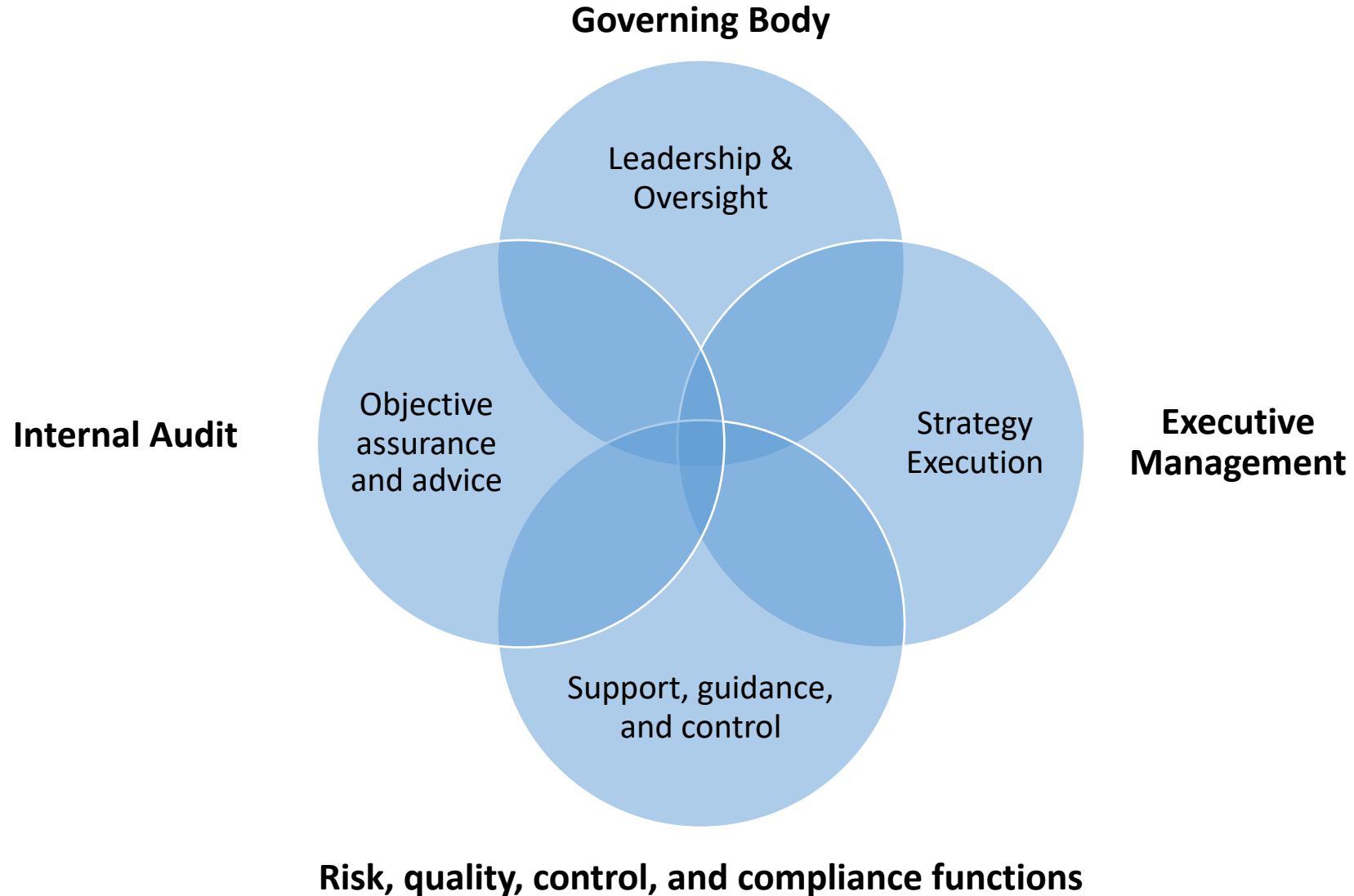


# Governance Measures:

## Enablers of Organizational Success and Value Creation

Kelompok Peran/Kegiatan	Langkah-langkah governance	Pemangku
<b>Leadership &amp; oversight</b> (kepemimpinan dan pengawasan)	Kepemimpinan etikal, arahan, kepemimpinan yang efektif, penetapan tujuan (goals), budaya etis, pemisahan tanggungjawab, penetapan strategi, engagement stakeholders, penetapan kebijakan	Komisaris dan Direksi (governing body)
<b>Strategy execution</b> (eksekusi strategi)	Prioritisasi, proses menangani ketidak-pastian, stewardship atas sumberdaya, leadership, spesialisasi, alokasi sumberdaya, menangani perubahan, pembagian tugas, arahan (direksi), budaya etis	Direksi dan manajemen operasional
<b>Support, guidance, &amp; control</b> (dukungan, pedoman, dan pengendalian)	Expert challenge, indikator kinerja, penetapan dan pengujian kebijakan, advis independent, pemantauan dan pelaporan, evaluasi independen	Kepatuhan, Manajemen Risiko, Manajemen Kualitas, K3L
<b>Objective assurance and advice</b> (asurans dan advis yang objektif)	Asurans independen, advis independen	Audit Internal

# Enabler of organizational success and value creation



## #1 Tata kelola

Mencakup struktur dan proses-proses yang memungkinkan (i) akuntabilitas oleh organ pengurus, (ii) tindakan-tindakan oleh manajemen, (iii) asurans dan advis oleh fungsi audit internal yang independen

## #2 Peran organ pengurus

- Memastikan (i) struktur dan proses-proses yang memadai utk tata kelola yang efektifitas, (ii) tujuan dan kegiatan selaras dengan prioritas stakeholders, (iii) fungsi audit internal yang independen, objektif dan kompeten
- Mendelegasikan tanggungjawab dan memberikan sumberdaya ke manajemen

## #3 Peran manajemen, lini pertama dan lini kedua

- Peran lini pertama terkait langsung dengan pemberian produk atau jasa kepada klien
- Tugas lini kedua adalah membantu dalam pengelolaan risiko
- Peran lini pertama dan lini kedua dapat dilakukan oleh pihak tersendiri atau digabung

## #4 Peran lini ketiga

- Audit internal memberikan asurans dan advis atas kecukupan dan efektifitas tata kelola dan manajemen risiko
- Audit internal melaporkan temuannya kepada manajemen dan organ pengurus

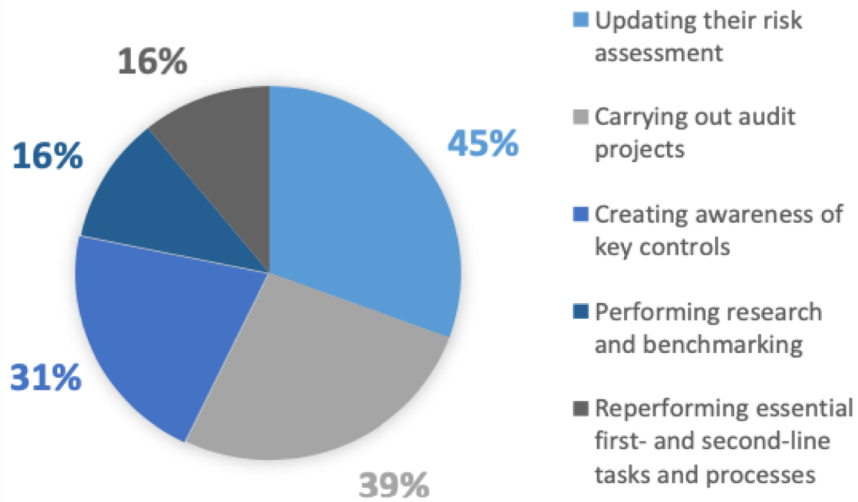
## #5 Independensi lini ketiga

- Independensi audit internal dari tanggung jawab manajemen merupakan hal yang penting untuk menjaga objektivitas, wewenang, dan kredibilitas
- Independensi diperoleh melalui: akuntabilitas kepada organ pengurus; akses yang tidak terbatas kepada karyawan, sumberdaya, dan data yang diperlukan menyelesaikan pekerjaannya; dan bebas dari bias atau pengaruh dalam perencanaan dan pelaksanaan jasa audit

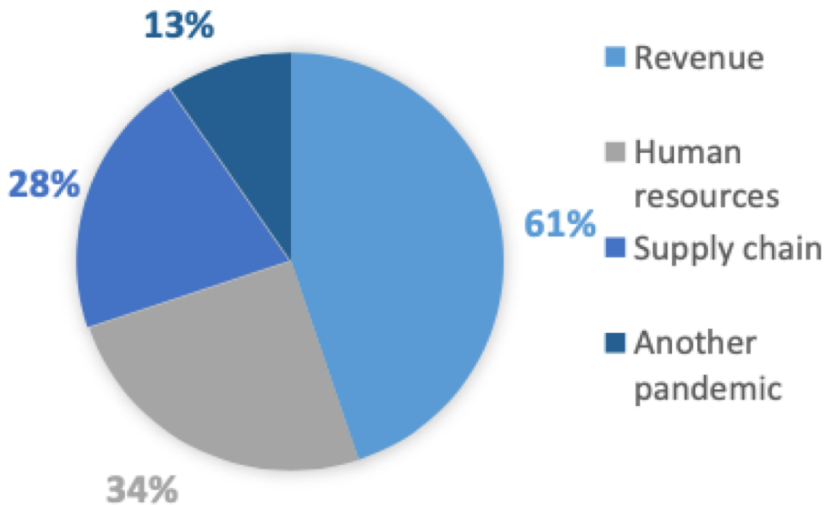
## #6 Menciptakan dan melindungi nilai

- Semua peran akan dapat bekerja secara bersama-sama mendukung penciptaan dan perlindungan nilai jika semua selaras satu sama lain dan selaras dengan prioritas pemangku kepentingan
- Penyelarasan kegiatan-kegiatan dicapai melalui komunikasi, kerjasama, dan kolaborasi. Hal ini memastikan keandalan, koherens, dan transparansi informasi yang diperlukan untuk pengambilan keputusan yang berbasis risiko

## MOST IMPACTFUL ACTIVITIES

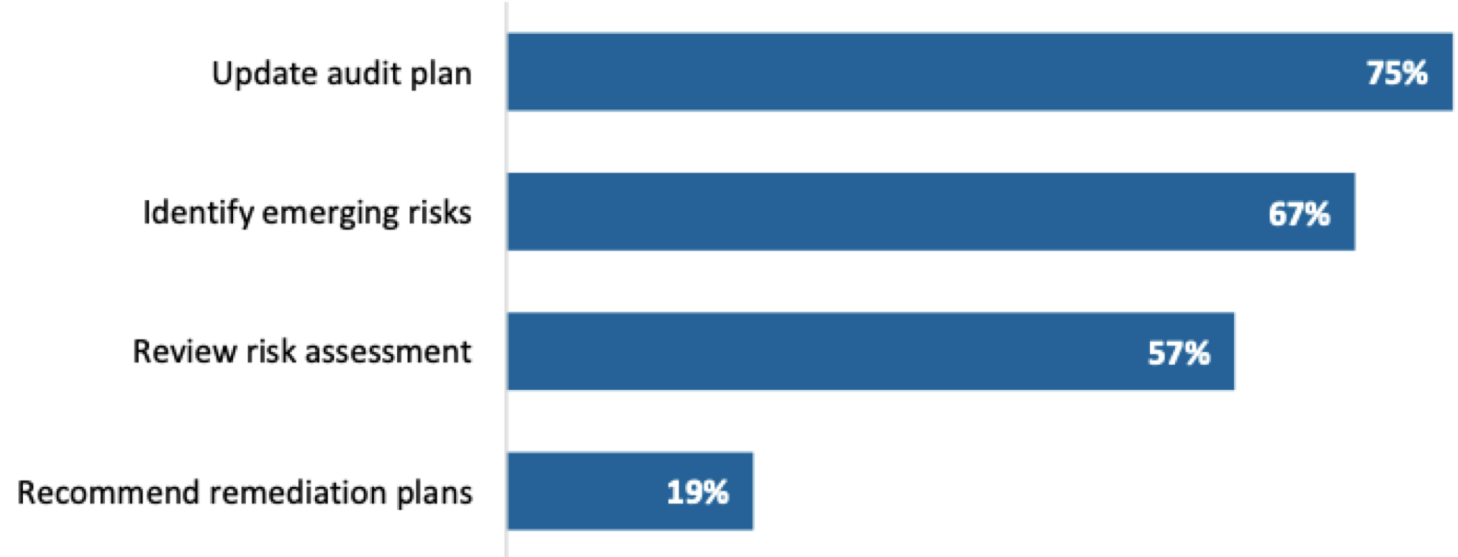


## MOST IMPACTFUL RISKS

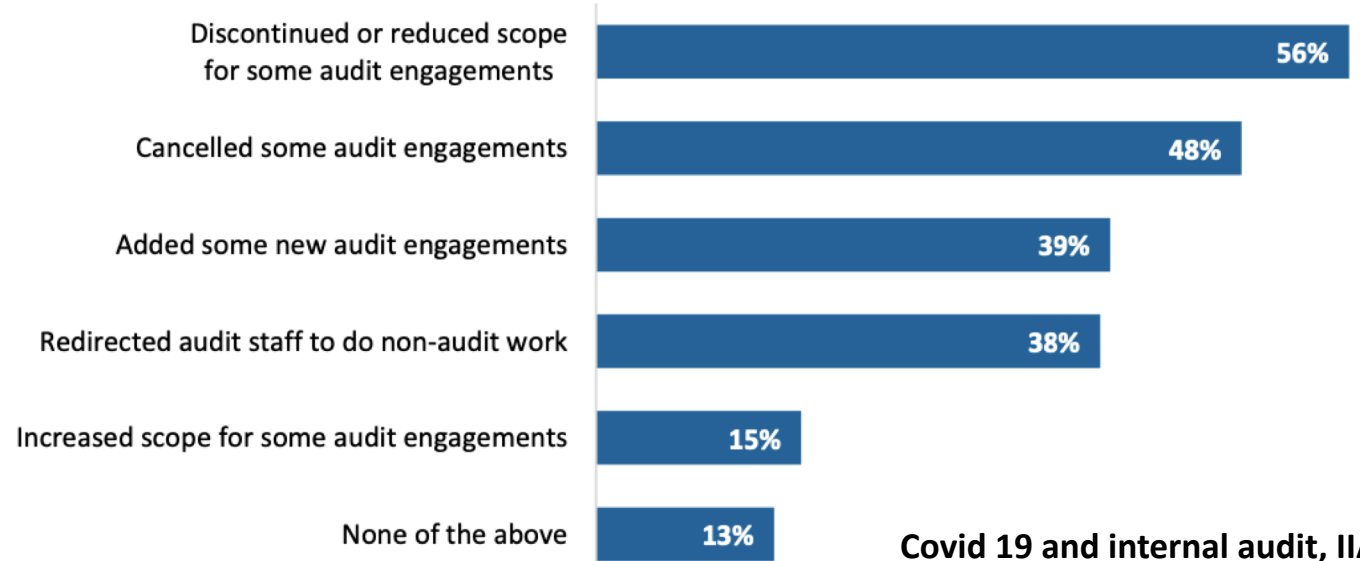


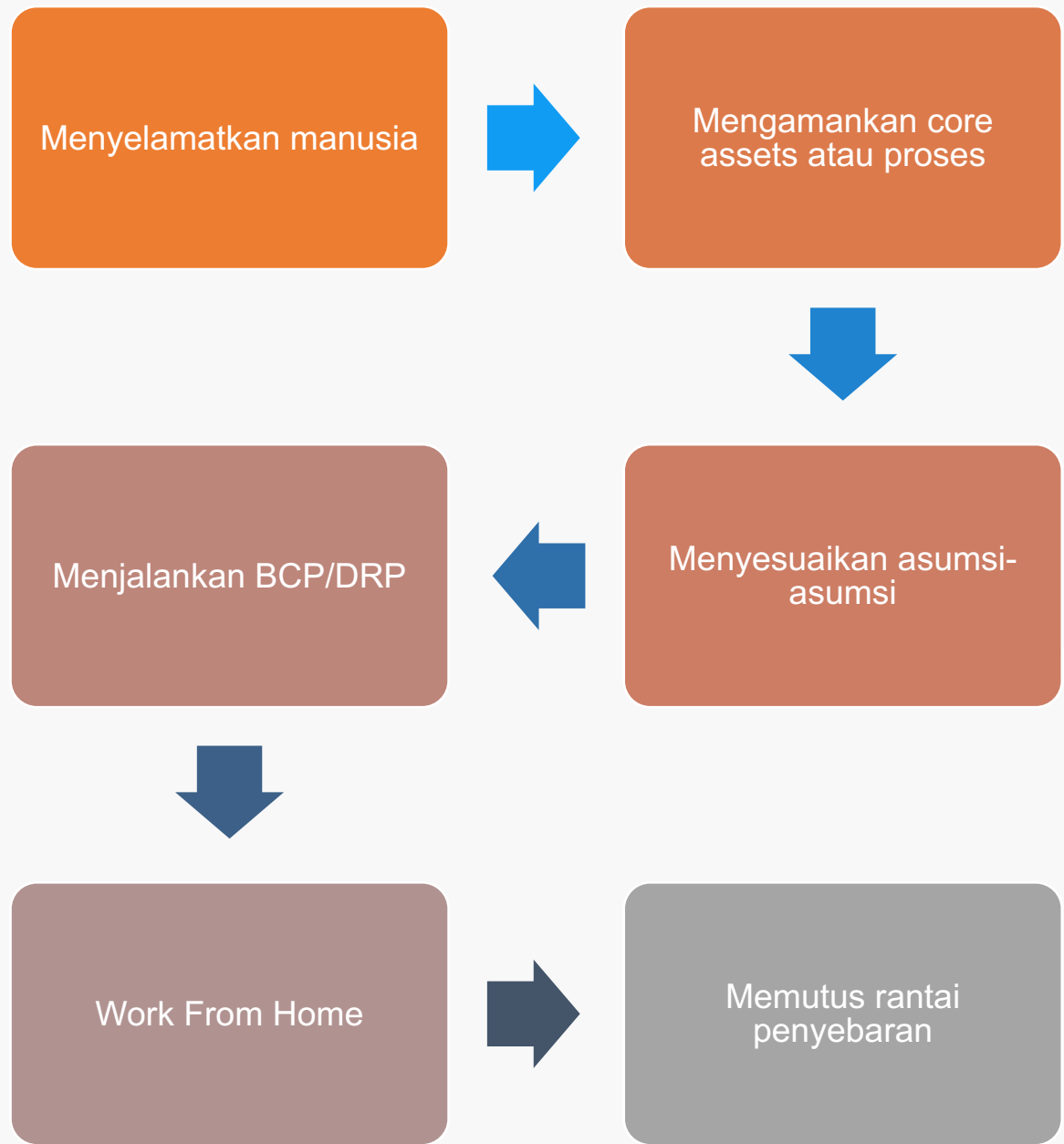
## Exhibit 7: Internal Audit Addressing Risks Related to COVID-19

Responses auditor

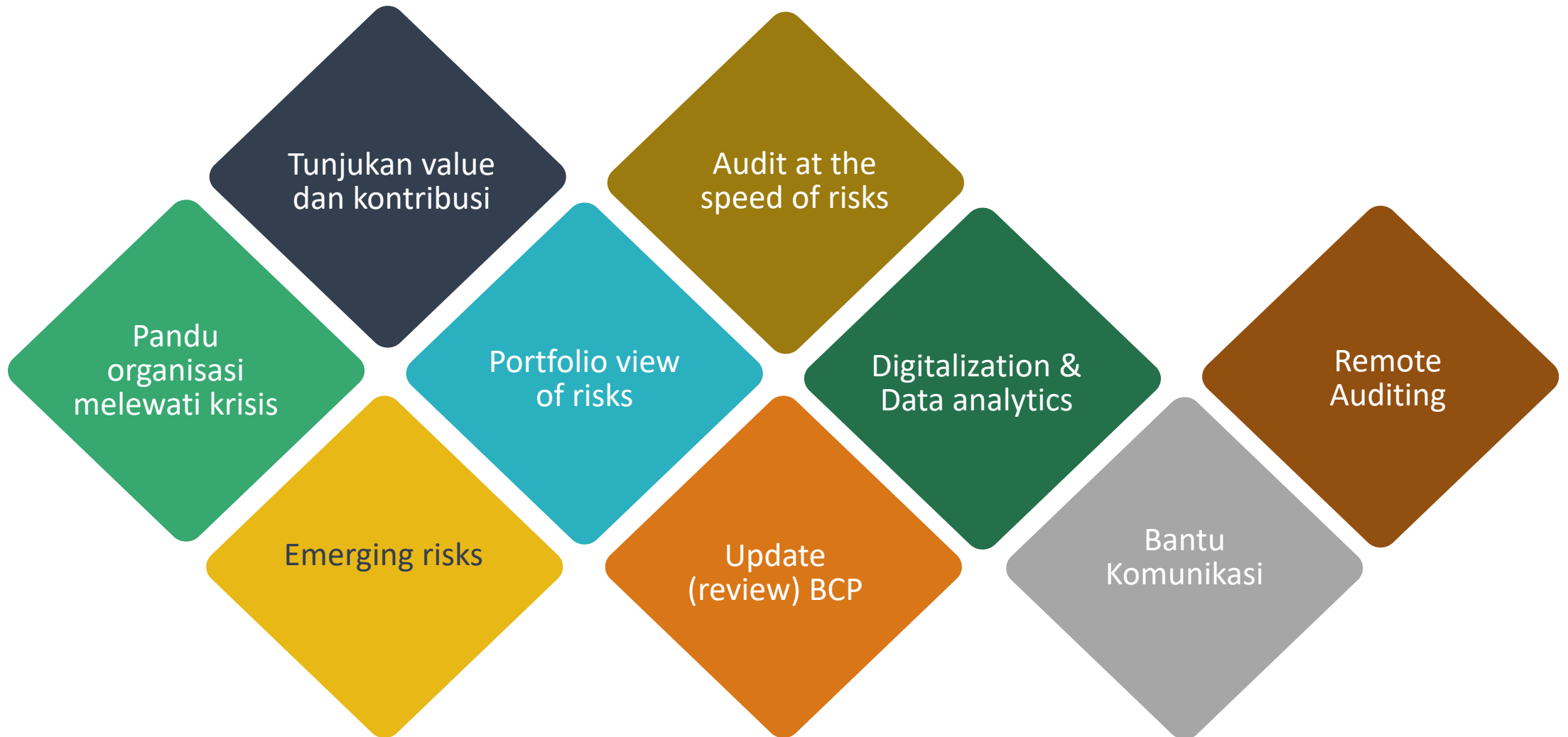


## Exhibit 12: Internal Audit Adjusting Audit Plan Due to COVID-19





## 9-Prioritas untuk Internal Auditor





# Terimakasih