

2019

INDEPENDENSI AUDIT INTERNAL: HARAPAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



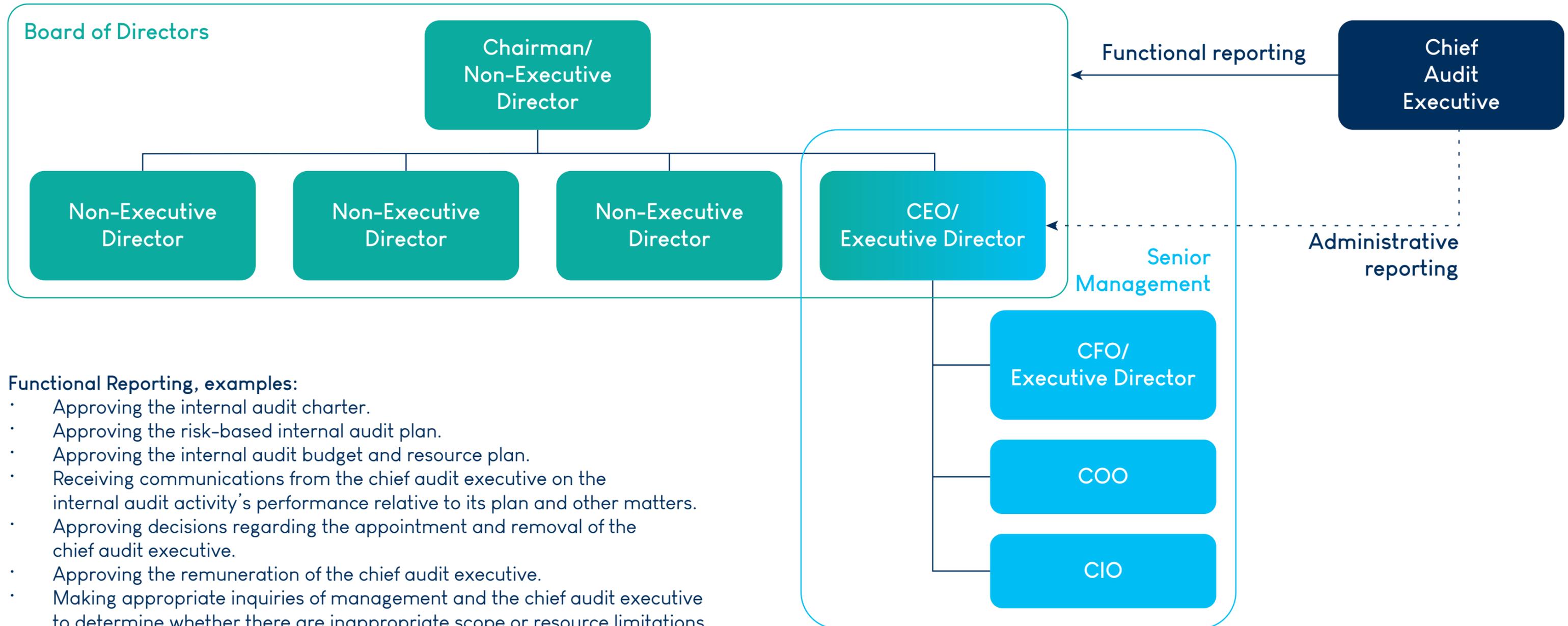
1110 – INDEPENDENSI ORGANISASI

Kepala Audit Internal harus bertanggungjawab kepada suatu level dalam organisasi yang memungkinkan aktivitas audit internal untuk melaksanakan tanggung jawabnya. Kepala Audit Internal harus melaporkan independensi organisasi atas aktivitas audit internal kepada Dewan, paling tidak setahun sekali.

Interpretasi:

- Independensi organisasi dapat terpenuhi secara efektif apabila Kepala Audit Internal melapor secara fungsional kepada Dewan. Contoh laporan fungsional kepada Dewan meliputi keterlibatan Dewan dalam:
- Persetujuan terhadap piagam audit internal;
- Persetujuan terhadap perencanaan audit internal berbasis risiko;
- Persetujuan terhadap anggaran dan sumber daya audit internal;
- Penerimaan laporan dari Kepala Audit Internal atas kinerja aktivitas audit internal dibandingkan dengan rencana dan hal-hal lainnya;
- Persetujuan keputusan terkait dengan penunjukan dan pemberhentian Kepala Audit Internal;
- Persetujuan terhadap remunerasi Kepala Audit Internal; dan
- Permintaan penjelasan kepada manajemen dan Kepala Audit Internal untuk meyakinkan apakah terdapat ketidakcukupan ruang lingkup atau pembatasan sumber daya.

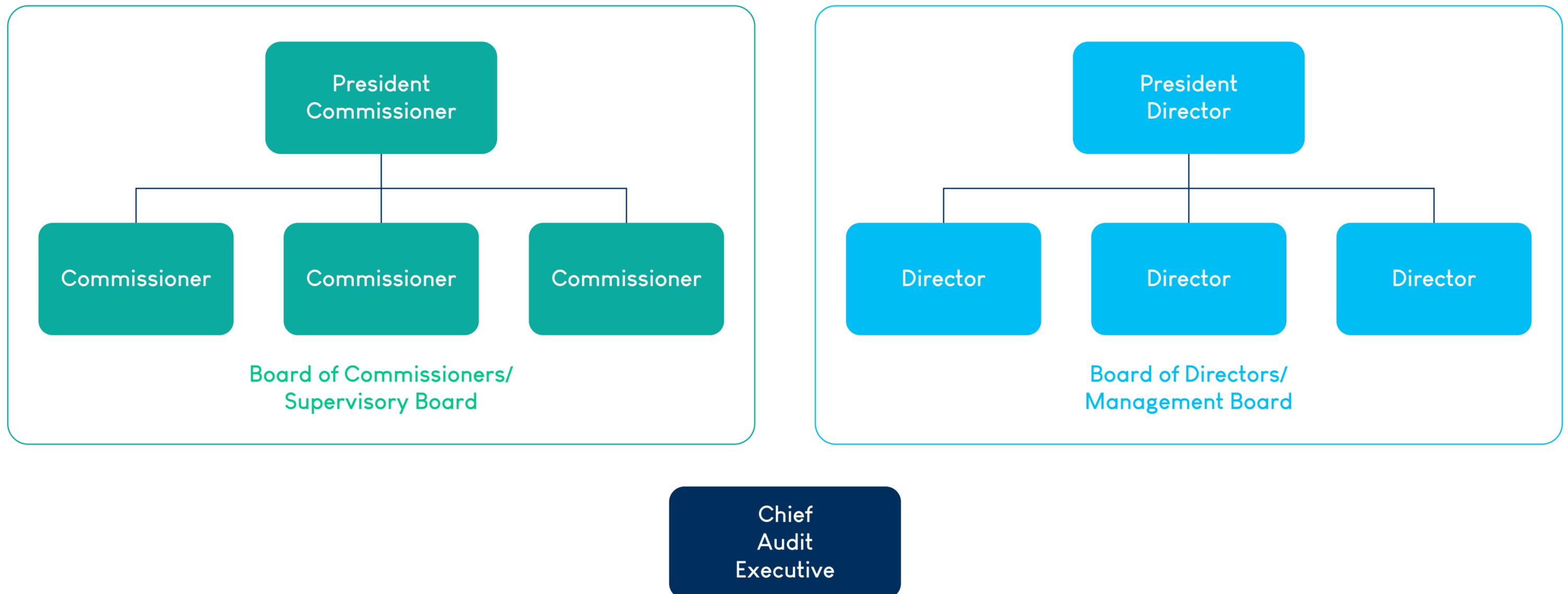
BOARD & SENIOR MANAGEMENT (ONE-TIER SYSTEM)



Functional Reporting, examples:

- Approving the internal audit charter.
- Approving the risk-based internal audit plan.
- Approving the internal audit budget and resource plan.
- Receiving communications from the chief audit executive on the internal audit activity's performance relative to its plan and other matters.
- Approving decisions regarding the appointment and removal of the chief audit executive.
- Approving the remuneration of the chief audit executive.
- Making appropriate inquiries of management and the chief audit executive to determine whether there are inappropriate scope or resource limitations.

BOARDS (TWO-TIER SYSTEM)



INDEPENDENSI AUDIT INTERNAL: HARAPAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



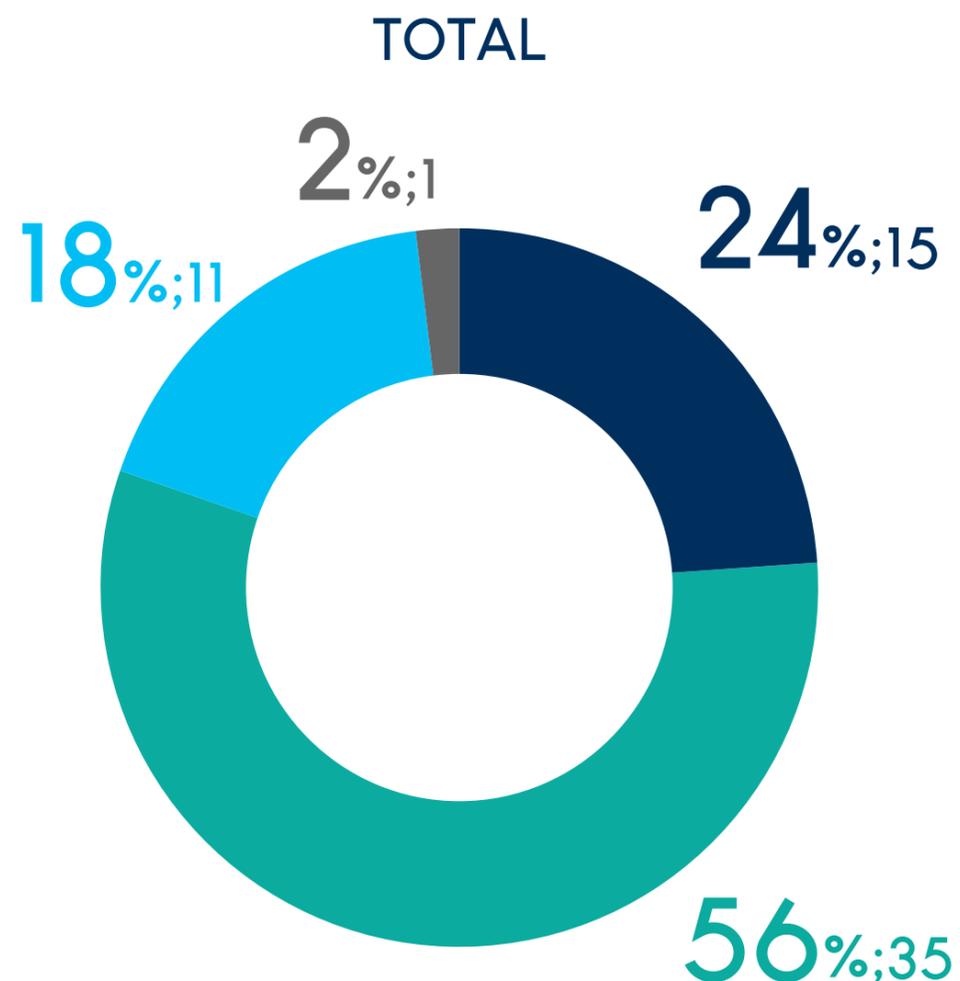
SURVEI NASIONAL IIA INDONESIA TAHUN 2019

PELAKSANAAN
JULI-
SEPTEMBER
2019

TOTAL
RESPONDEN
500

RESPONDEN
CAE
88

Siapa yang Memberikan Persetujuan untuk Pengangkatan dan Pemberhentian Pimpinan Audit Internal? N = 62



Berdasarkan Jenis Organisasi

Perusahaan/Organisasi Swasta



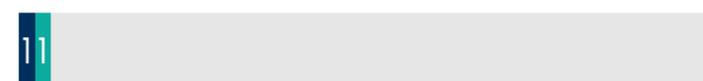
BUMN/BUMD



Sektor Publik



Organisasi Nirlaba



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

Keuangan



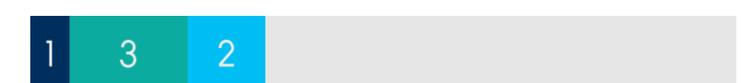
Perdagangan, Jasa dan Investasi



Pertambangan dan Energi



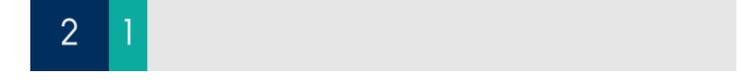
Property, Real Estate dan Konstruksi



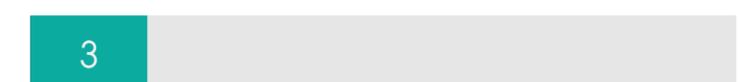
Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi



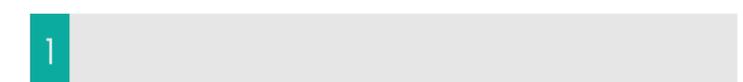
Aneka Industri



Industri Dasar dan Kimia



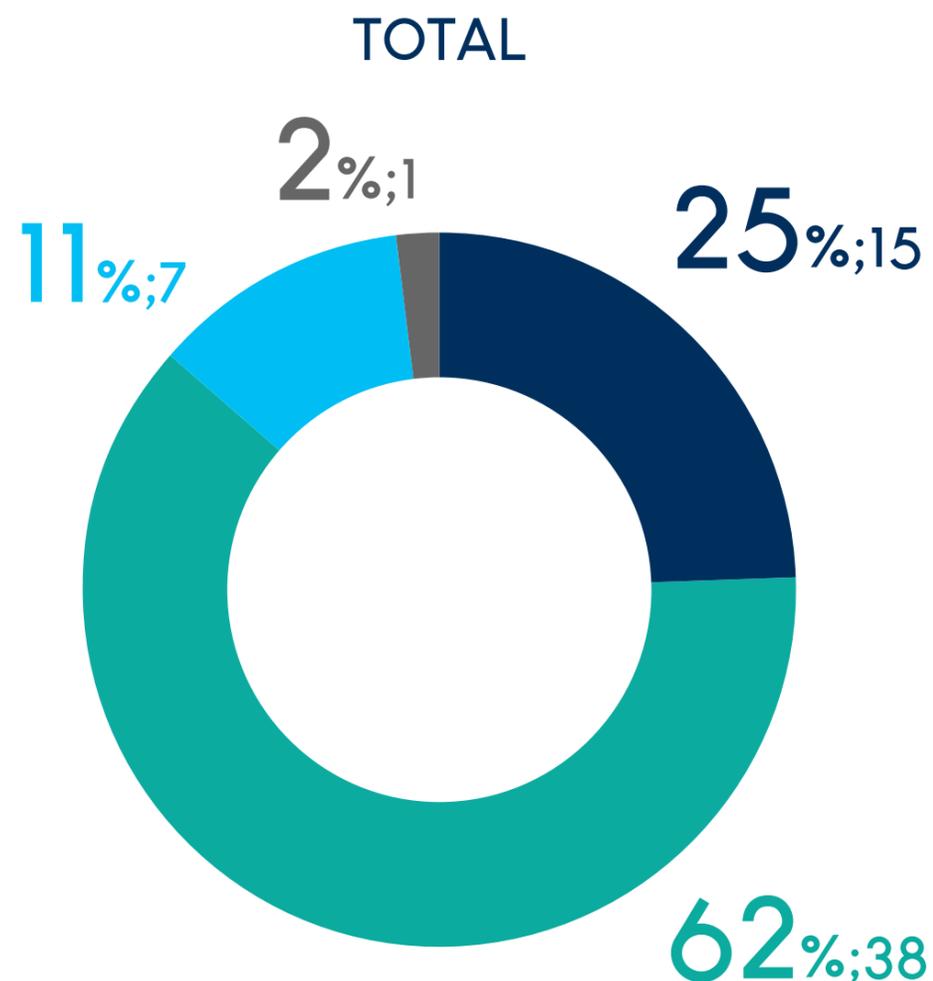
Industri Barang Konsumsi



Lainnya



Siapa yang Memberikan Persetujuan untuk Rencana Tahunan Kegiatan Audit Internal? N = 61

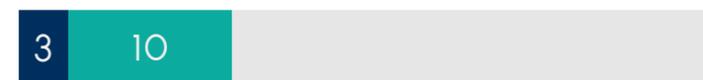


Berdasarkan Jenis Organisasi

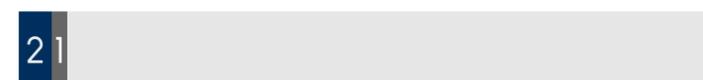
Perusahaan/Organisasi Swasta



BUMN/BUMD



Sektor Publik

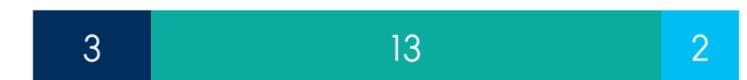


Organisasi Nirlaba



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

Keuangan



Perdagangan, Jasa dan Investasi



Pertambangan dan Energi



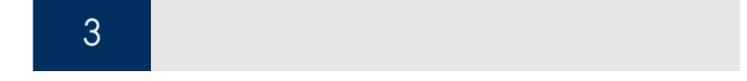
Property, Real Estate dan Konstruksi



Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi



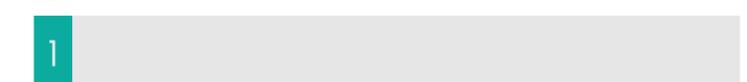
Aneka Industri



Industri Dasar dan Kimia



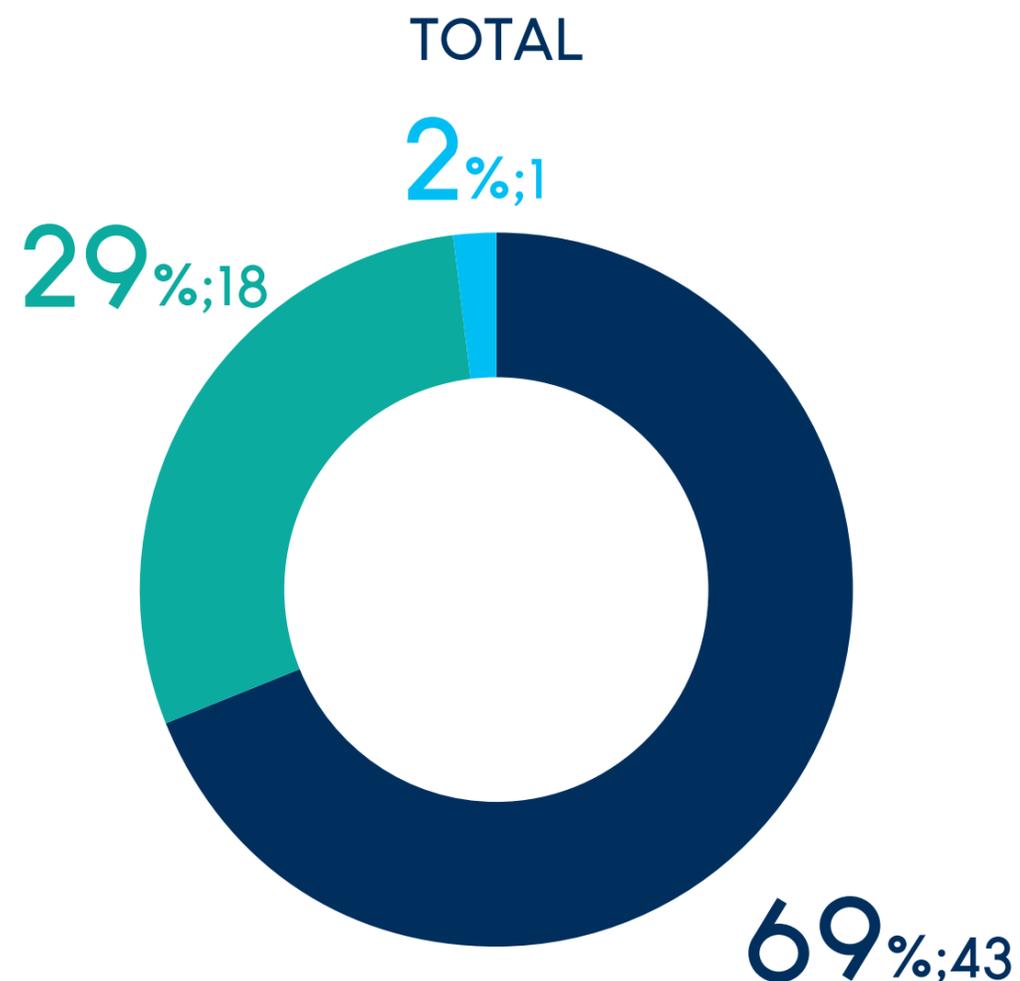
Industri Barang Konsumsi



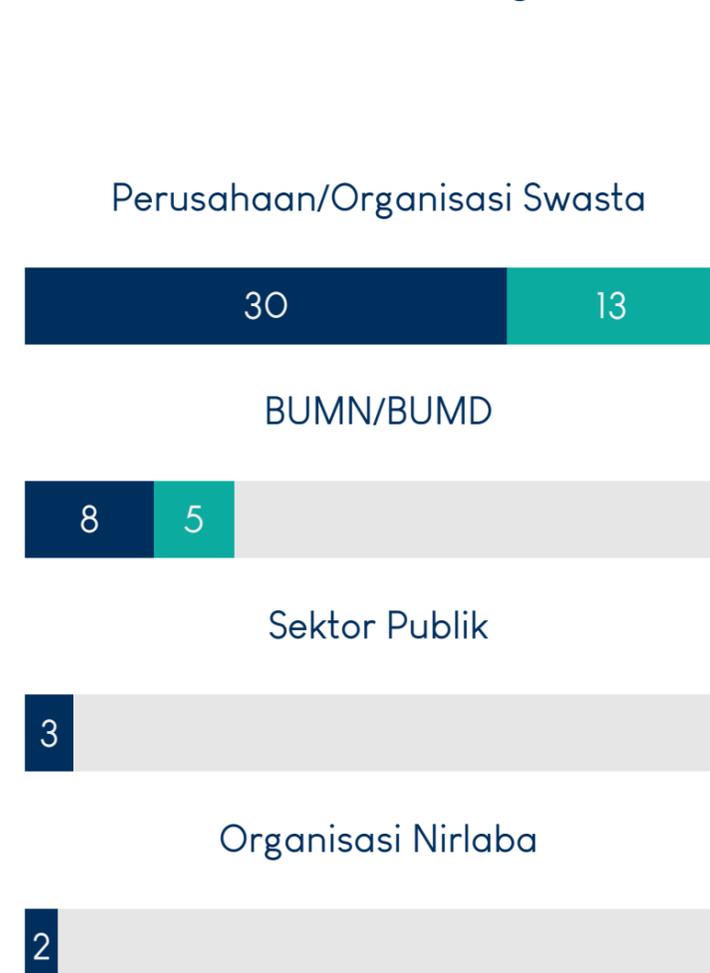
Lainnya



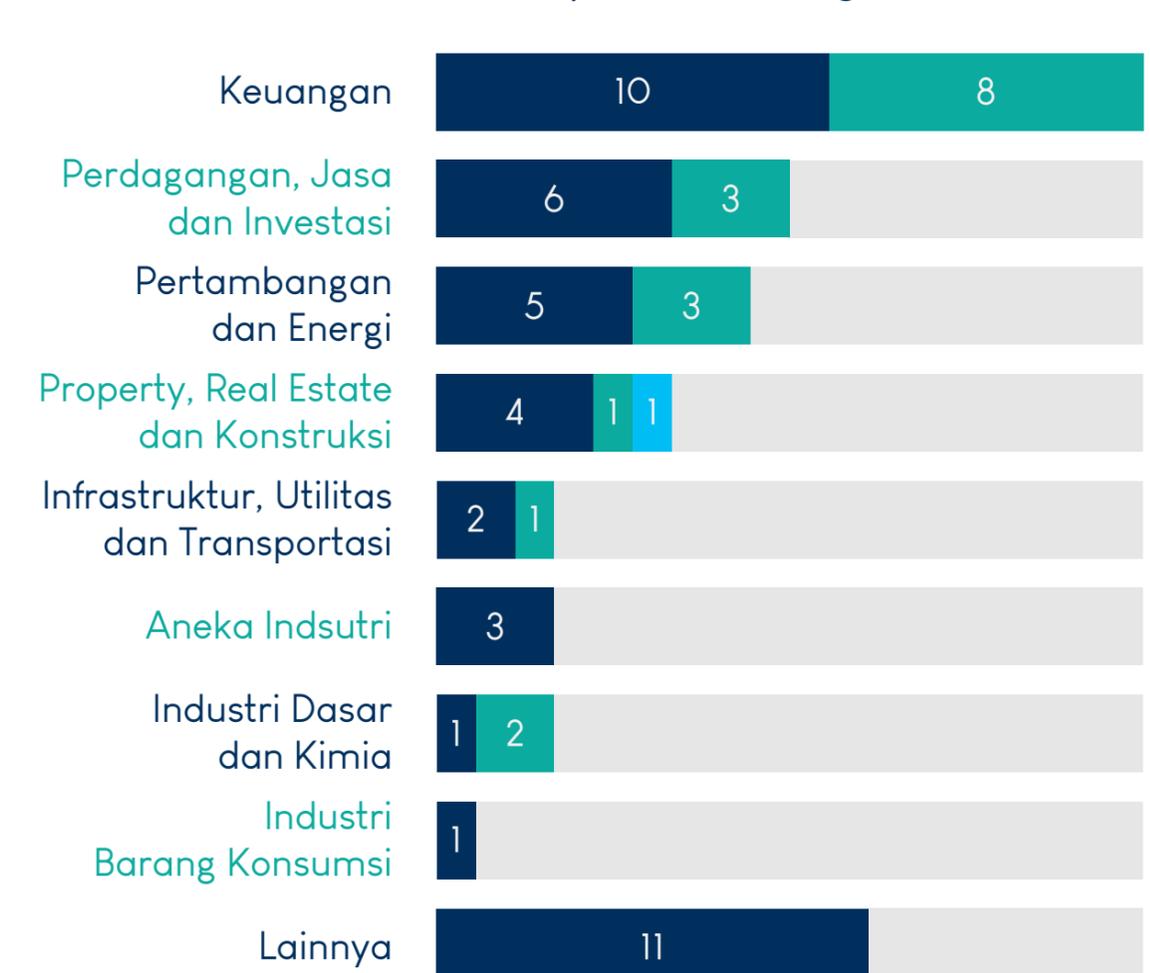
Siapa yang Memberikan Persetujuan untuk Anggaran Biaya Kegiatan Audit Internal? N = 62



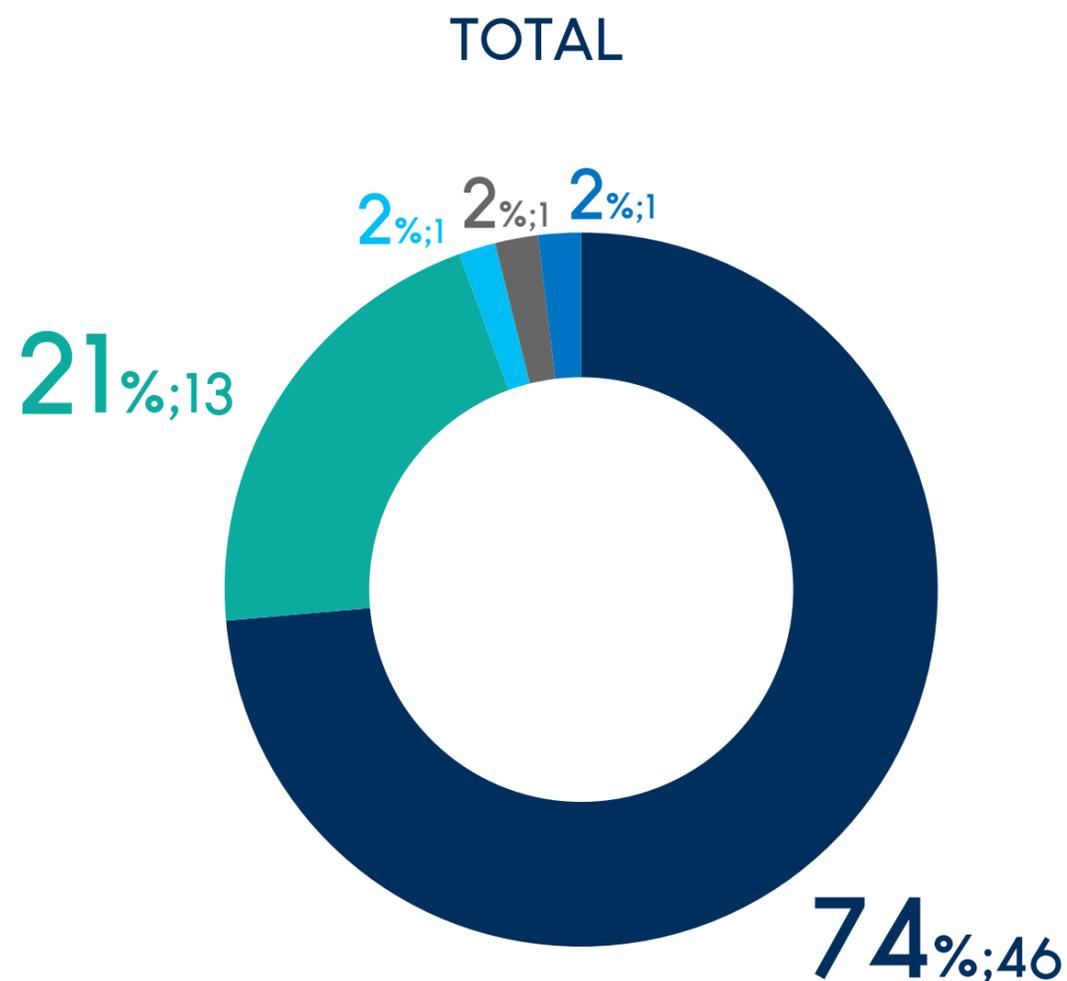
Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



Siapa yang Memberikan Persetujuan untuk Remunerasi Pimpinan Audit Internal? N = 62



Berdasarkan Jenis Organisasi

Perusahaan/Organisasi Swasta



BUMN/BUMD



Sektor Publik



Organisasi Nirlaba



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

Keuangan



Perdagangan, Jasa dan Investasi



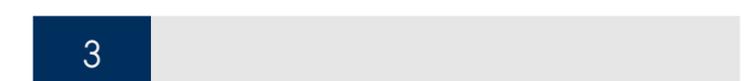
Pertambangan dan Energi



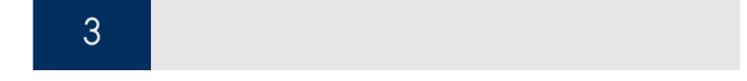
Property, Real Estate dan Konstruksi



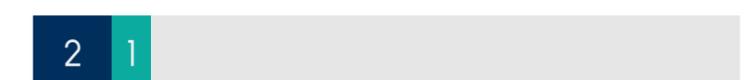
Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi



Aneka Industri



Industri Dasar dan Kimia



Industri Barang Konsumsi

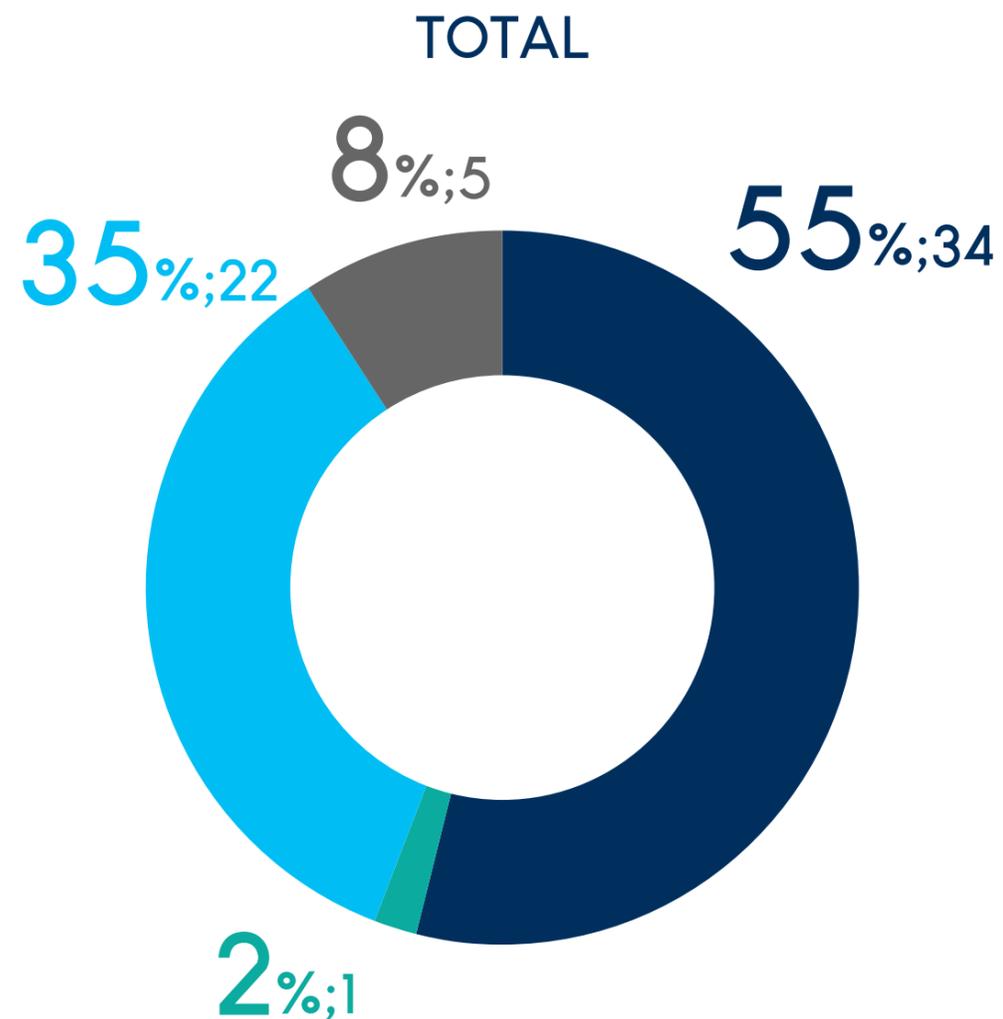


Lainnya



Kepada Siapa Pimpinan Audit Internal Bertanggung Jawab?

N = 62

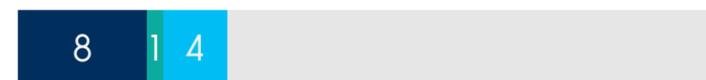


Berdasarkan Jenis Organisasi

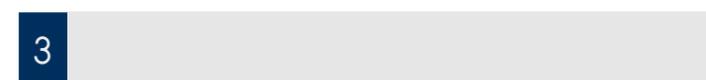
Perusahaan/Organisasi Swasta



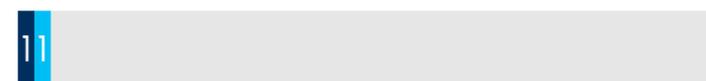
BUMN/BUMD



Sektor Publik



Organisasi Nirlaba



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

Keuangan



Perdagangan, Jasa dan Investasi



Pertambangan dan Energi



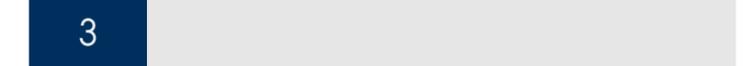
Property, Real Estate dan Konstruksi



Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi



Aneka Industri



Industri Dasar dan Kimia



Industri Barang Konsumsi



Lainnya

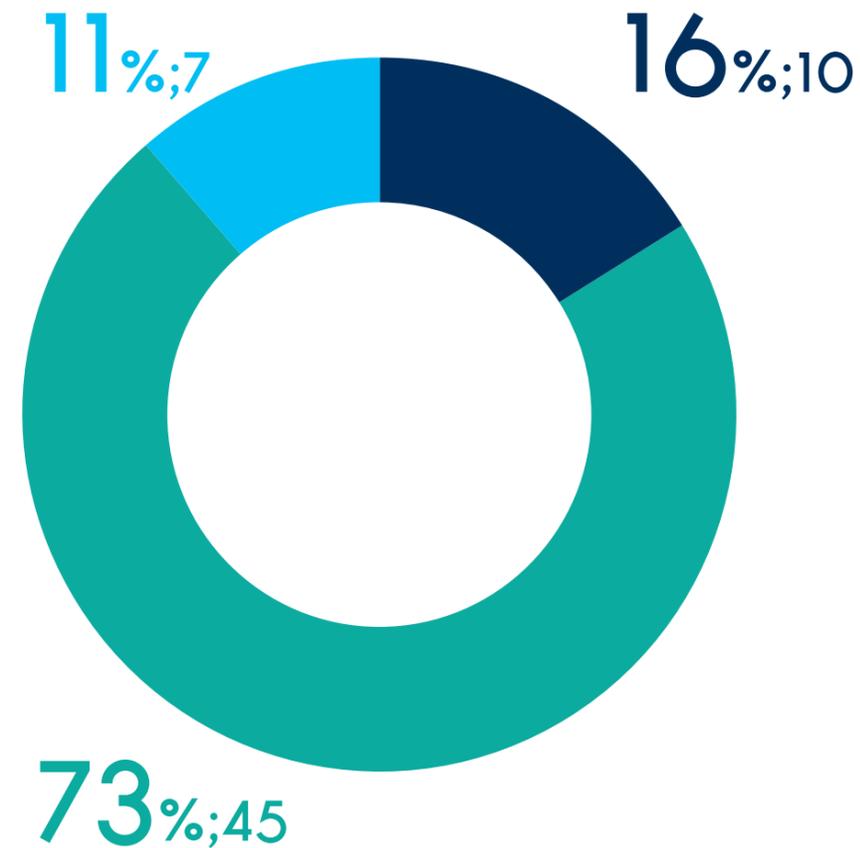


Di Jenjang Manakah Jabatan Kepala Audit Internal?

N = 62



TOTAL

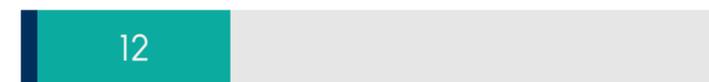


Berdasarkan Jenis Organisasi

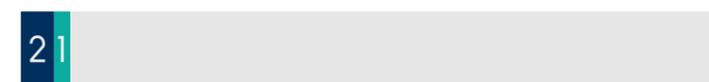
Perusahaan/Organisasi Swasta



BUMN/BUMD



Sektor Publik



Organisasi Nirlaba



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

Keuangan



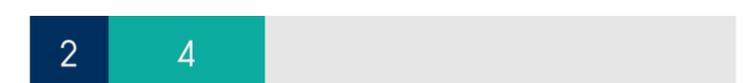
Perdagangan, Jasa dan Investasi



Pertambangan dan Energi



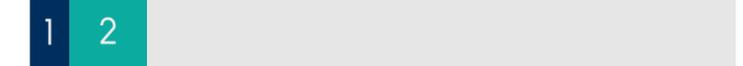
Property, Real Estate dan Konstruksi



Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi



Aneka Industri



Industri Dasar dan Kimia



Industri Barang Konsumsi



Lainnya



1112 – PERAN-PERAN KEPALA AUDIT INTERNAL DI LUAR AUDIT INTERNAL

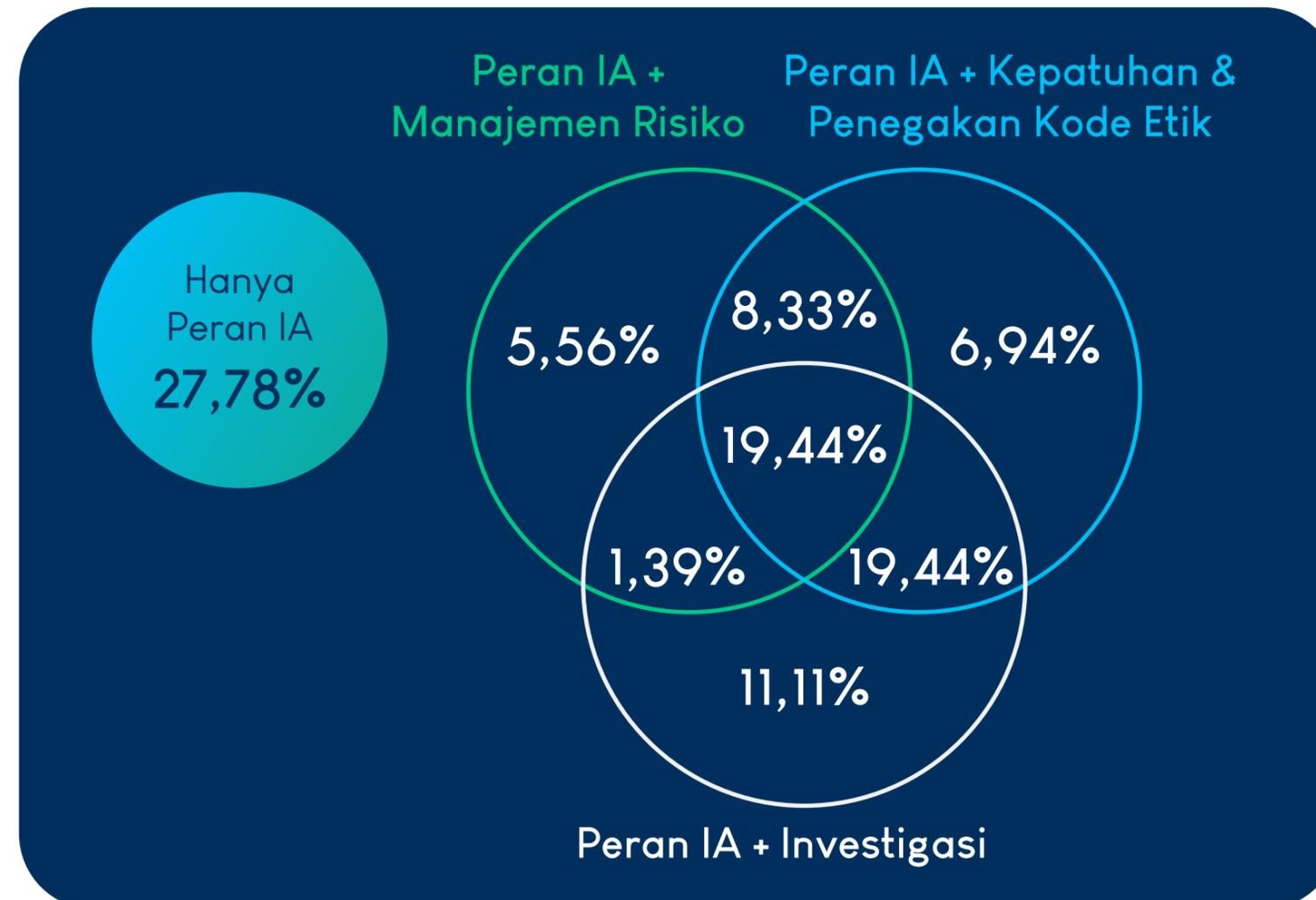
Ketika Kepala Audit Internal memiliki atau diharapkan memiliki peran dan/atau tanggung jawab yang berada di luar audit internal, pengaman-pengaman harus disiapkan untuk membatasi pelemahan terhadap independensi dan obyektivitas.

Interpretasi:

Kepala audit internal mungkin diminta untuk menjalankan peran-peran dan tanggung jawab di luar audit internal, seperti tanggung jawab untuk kegiatan kepatuhan atau manajemen risiko. Peran-peran dan tanggung jawab ini dapat menjadi pelemahan atau terkesan menjadi pelemahan, terhadap independensi organisasional dari kegiatan audit internal atau obyektivitas individual dari auditor internal. Pengaman-pengaman atas potensi gangguan ini berupa kegiatan-kegiatan pengawasan, lazimnya dilakukan oleh Dewan, terhadap peran dan tanggung jawab di atas dan dapat mencakup kegiatan-kegiatan seperti evaluasi secara periodik atas jalur pelaporan dan pertanggungjawaban serta mengembangkan proses-proses alternatif untuk mendapatkan assurance terkait area-area dari tanggung jawab tambahan.

PERAN APA SAJA YANG DIJALANKAN OLEH KEPALA AUDIT INTERNAL?

N = 72



2000 – MENGELOLA AKTIVITAS AUDIT INTERNAL

Kepala Audit Internal harus mengelola aktivitas audit internal secara efektif untuk meyakinkan bahwa aktivitas tersebut memberikan nilai tambah bagi organisasi.

Interpretasi:

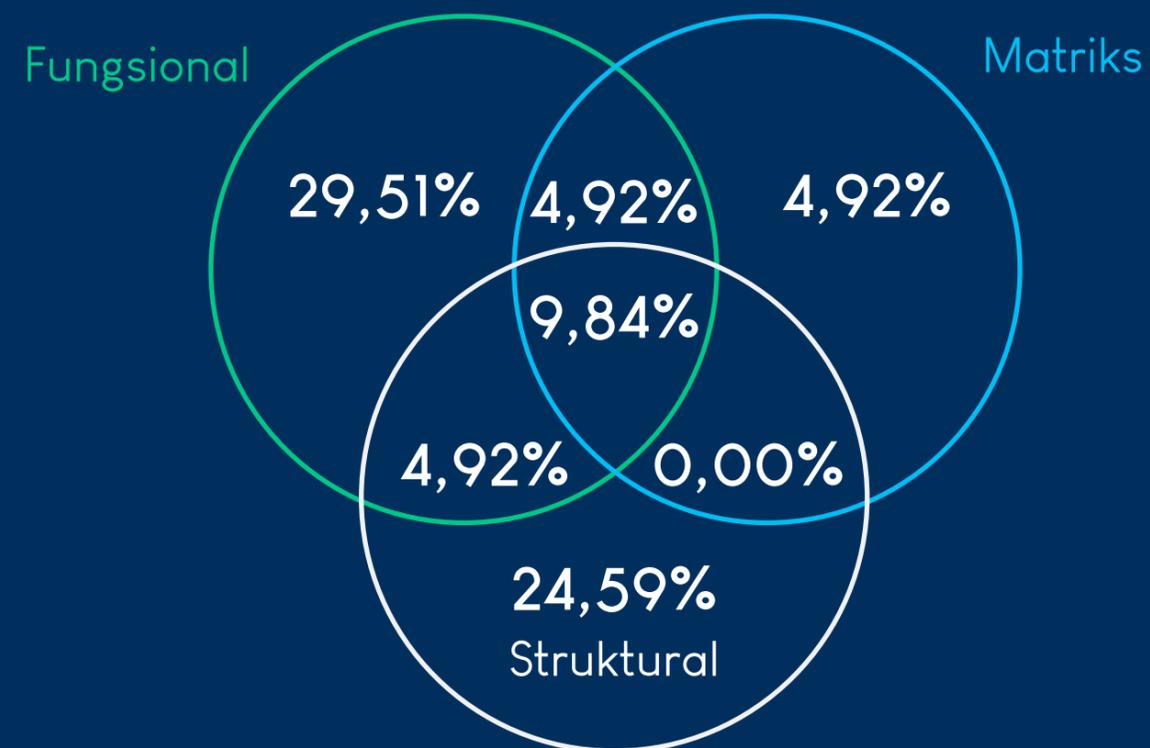
Aktivitas audit internal telah dikelola secara efektif apabila:

- Mencapai tujuan dan tanggung jawab sebagaimana tercantum pada piagam audit internal;
- Sesuai dengan Definisi Audit Internal dan Standar;
- Anggota individual menunjukkan kesesuaiannya terhadap Kode Etik dan Standar;
- Mempertimbangkan trend dan permasalahan-permasalahan yang timbul yang dapat mempengaruhi organisasi.

Aktivitas audit internal dikatakan memberi nilai tambah bagi organisasi dan pemangku kepentingannya apabila mempertimbangkan strategi, tujuan dan risiko-risiko; berupaya keras dalam menyediakan cara untuk mengembangkan proses tata kelola, manajemen risiko, dan pengendalian; dan secara objektif memberikan asurans yang relevan.

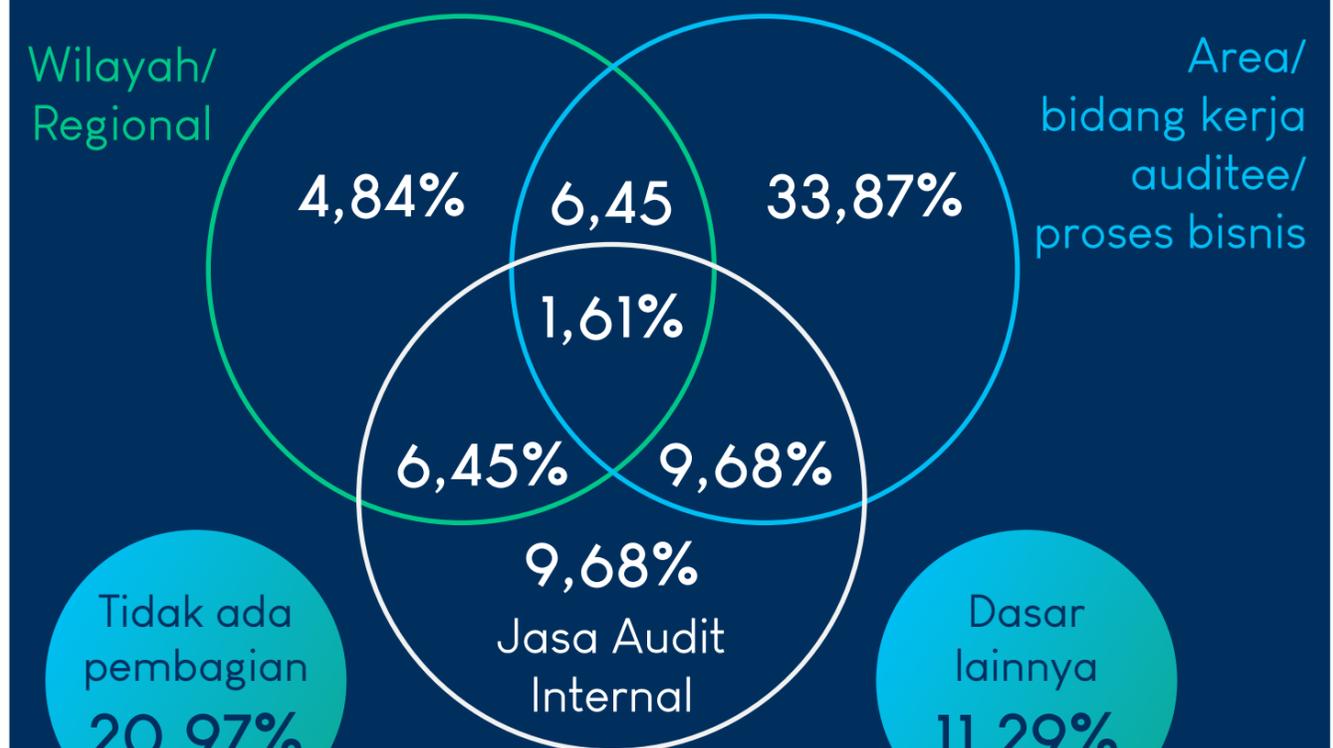
BAGAIMANA PEMBAGIAN PERAN DAN STRUKTUR DALAM ORGANISASI IA?

Bagaimana unit kerja audit internal Anda membagi jenjang peran/jabatan?



N = 61

Apakah dasar pembagian struktur organisasi di dalam unit kerja audit internal Anda?

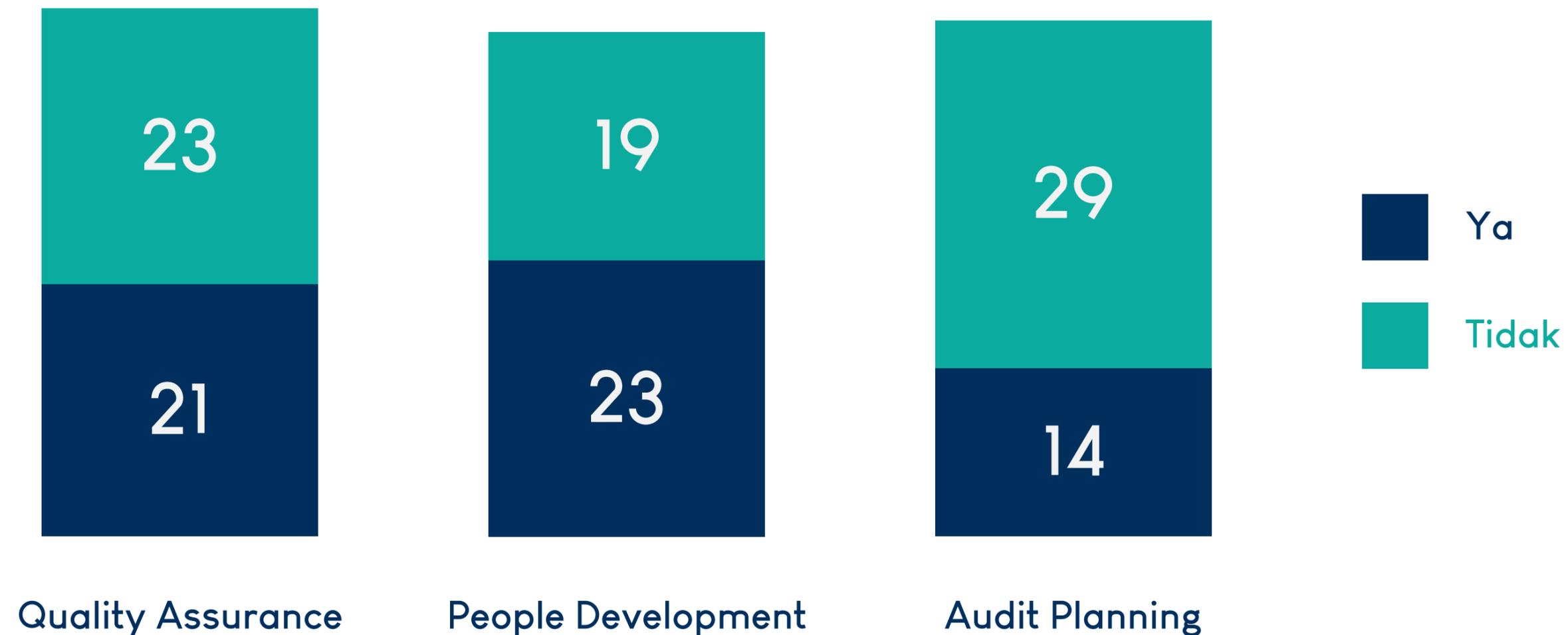


Tidak ada pembagian
20,97%

Dasar lainnya
11,29%

N = 62

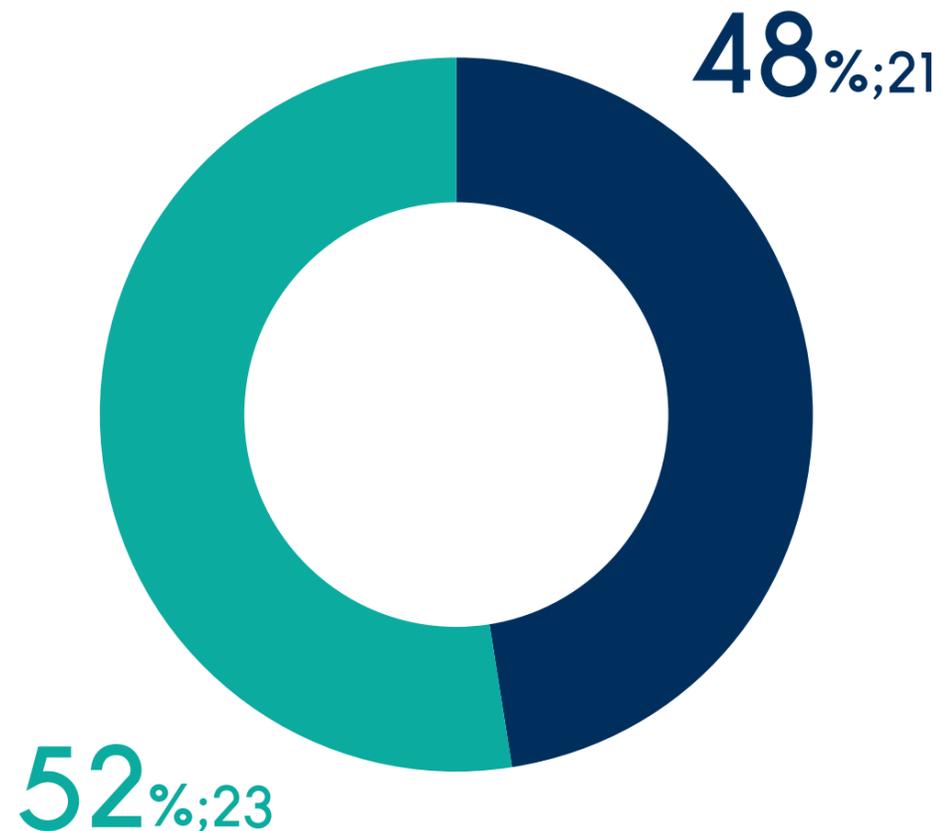
APAKAH TERDAPAT STRUKTUR YANG TERPISAH DALAM UNIT KERJA AUDIT INTERNAL UNTUK AKTIVITAS BERIKUT?



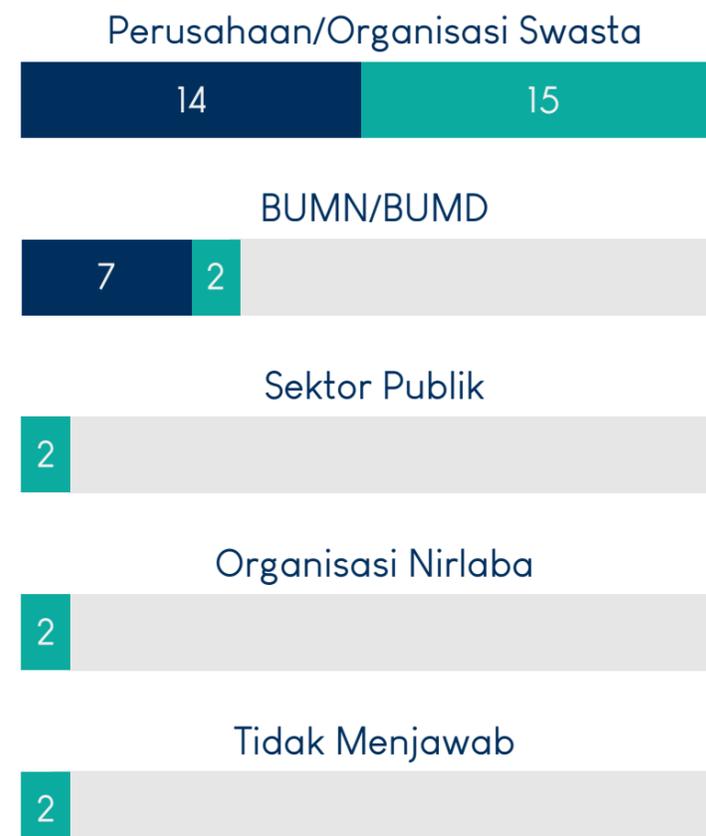
Apakah Terdapat Struktur yang Terpisah dalam Unit Kerja Audit Internal untuk Aktivitas Quality Assurance? N=44

■ Ya ■ Tidak

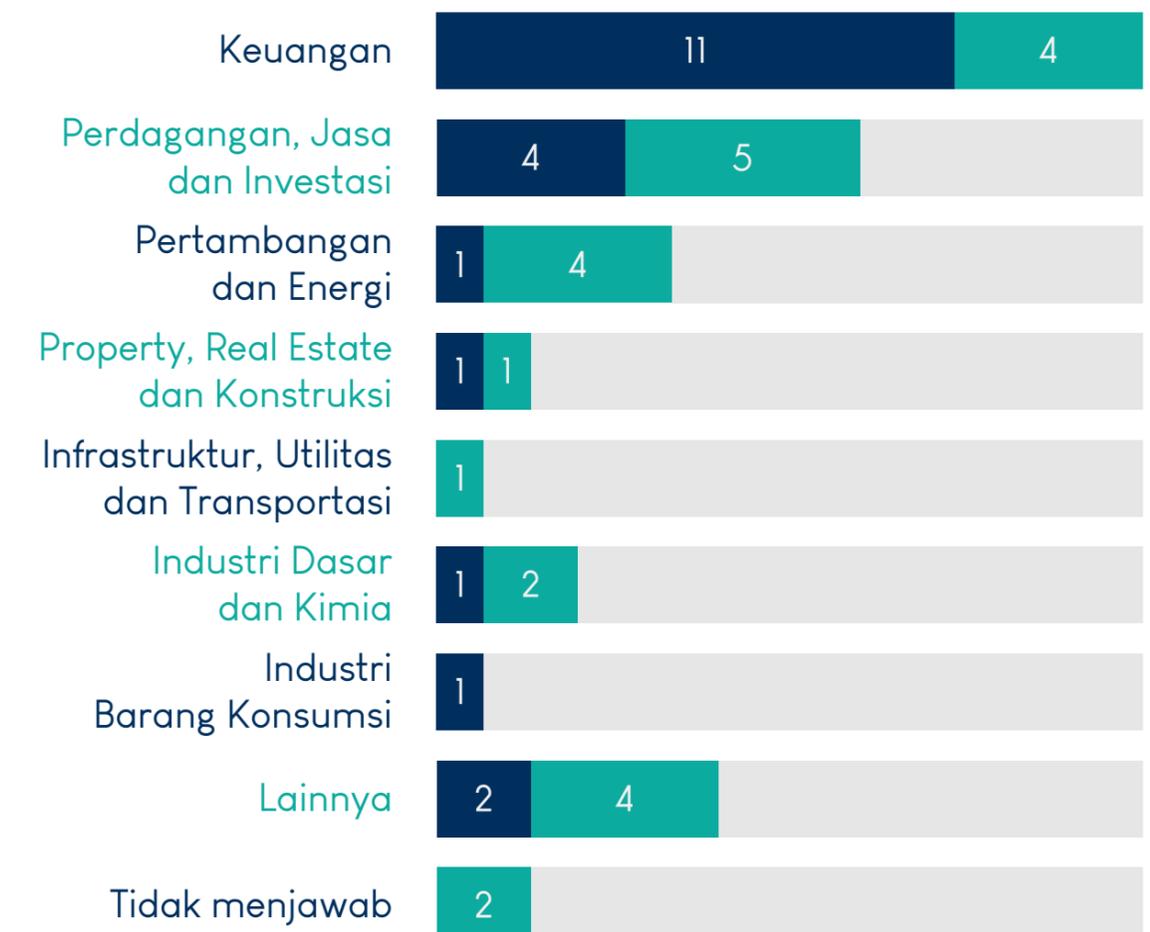
TOTAL



Berdasarkan Jenis Organisasi



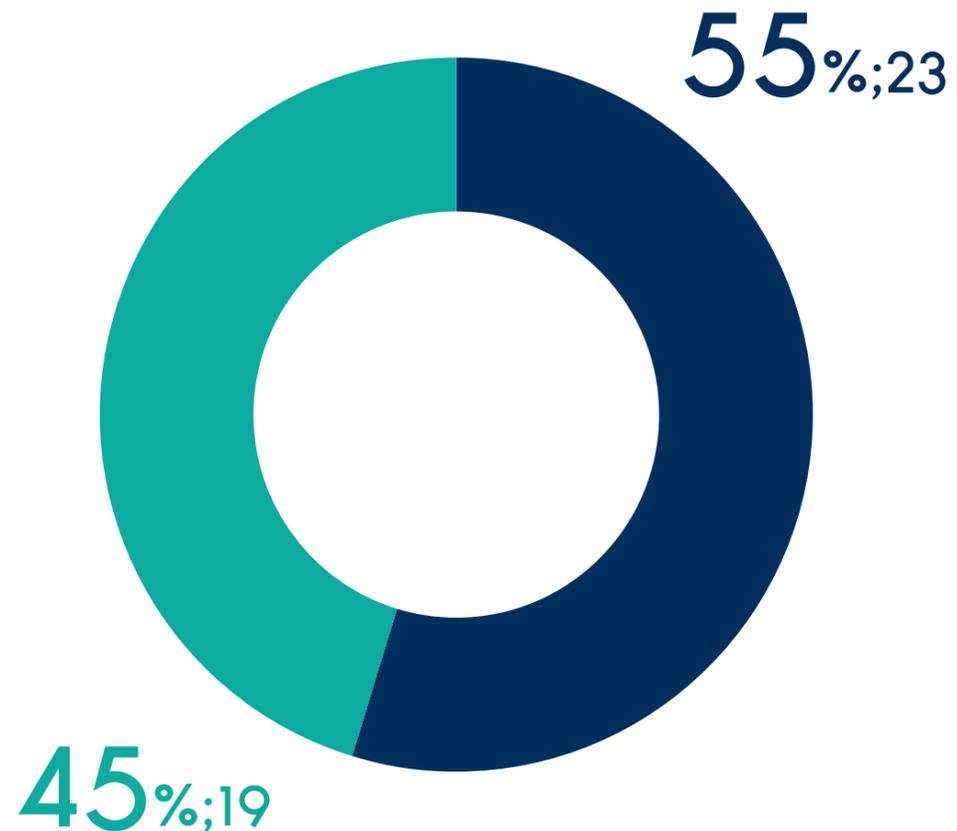
Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



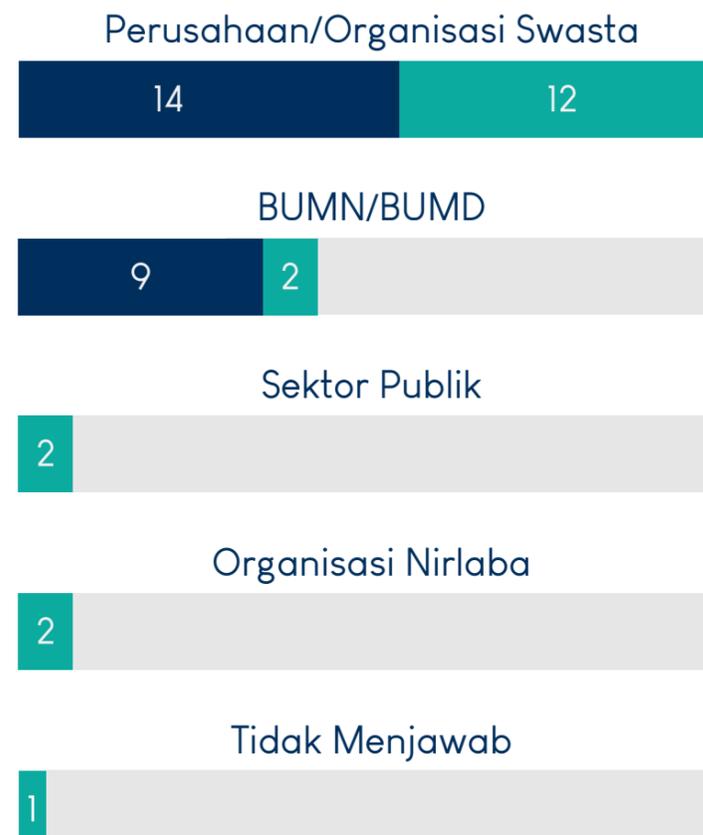
Apakah Terdapat Struktur yang Terpisah dalam Unit Kerja Audit Internal untuk Aktivitas People Development? N = 42

■ Ya ■ Tidak

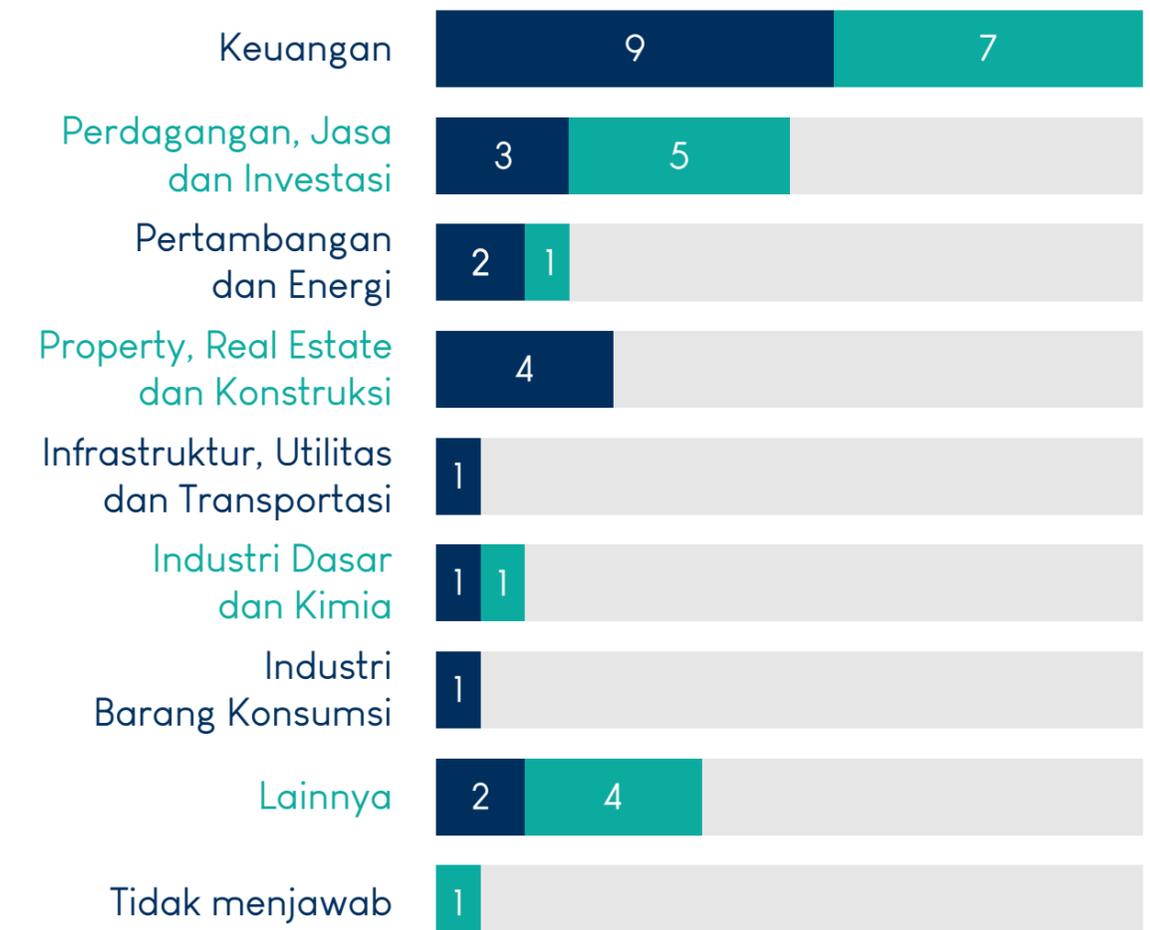
TOTAL



Berdasarkan Jenis Organisasi



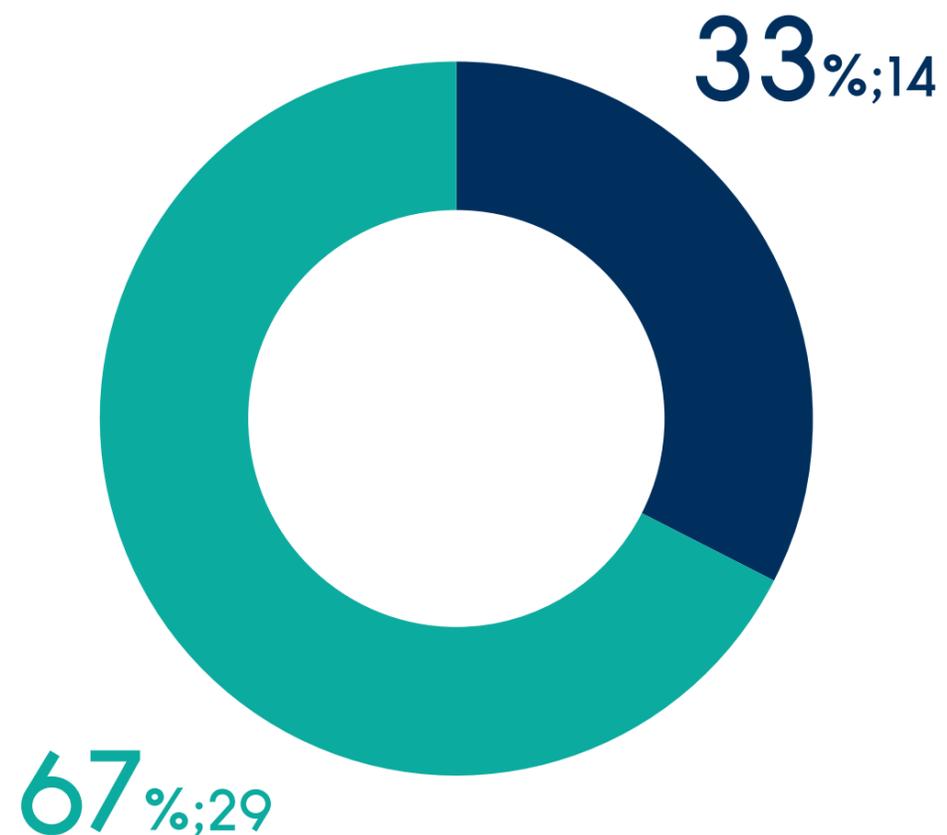
Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



Apakah Terdapat Struktur yang Terpisah dalam Unit Kerja Audit Internal untuk Aktivitas Audit Planning? N = 43

■ Ya ■ Tidak

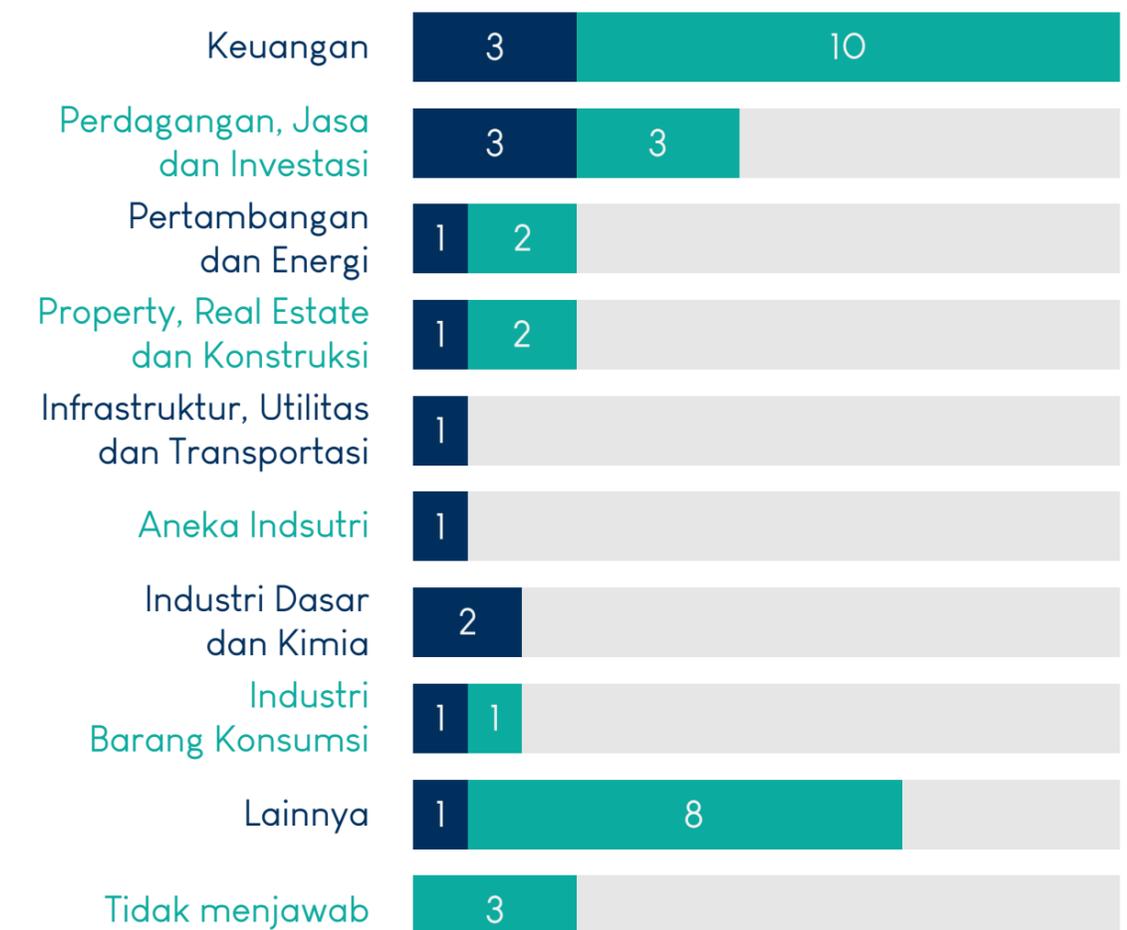
TOTAL



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



THANK
YOU