

2019

**HUBUNGAN INTERNAL AUDIT
PARENT DAN SUBSIDIARY:
TANTANGAN DAN REALITAS**

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



The Institute of
Internal Auditors
Indonesia

HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



SURVEI NASIONAL IIA INDONESIA TAHUN 2019

PELAKSANAAN
JULI-
SEPTEMBER
2019

TOTAL
RESPONDEN
500

RESPONDEN GRUP/
HOLDING/
KONGLOMERASI
ORGANISASI
40

KOORDINASI ANTARA INTERNAL AUDIT PERUSAHAAN INDUK DAN PERUSAHAAN ANAK

Standar IIA

1000 - TUJUAN, KEWENANGAN, DAN TANGGUNG JAWAB

Tujuan, kewenangan, dan tanggung jawab aktivitas audit internal harus didefinisikan secara formal dalam suatu piagam audit internal, dan harus sesuai dengan Misi audit internal dan unsur-unsur yang diwajibkan dalam Kerangka Praktik Profesional Internasional (Prinsip Pokok Praktik Profesional audit internal, Kode Etik, Standar dan Definisi audit internal). Kepala audit internal (KAI) harus mengkaji secara periodik piagam audit internal dan menyampaikannya kepada manajemen senior dan dewan untuk memperoleh persetujuan.

Interpretasi: Piagam audit internal merupakan dokumen resmi yang mendefinisikan tujuan, kewenangan dan tanggung jawab aktivitas audit internal. Piagam audit internal menetapkan posisi aktivitas audit internal dalam organisasi, termasuk sifat hubungan pelaporan fungsional Kepala audit internal kepada dewan; memberikan kewenangan untuk mengakses catatan, personil, dan properti fisik yang berkaitan dengan pelaksanaan penugasan; dan mendefinisikan ruang lingkup aktivitas audit internal. Persetujuan akhir atas piagam audit internal berada pada dewan.

HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

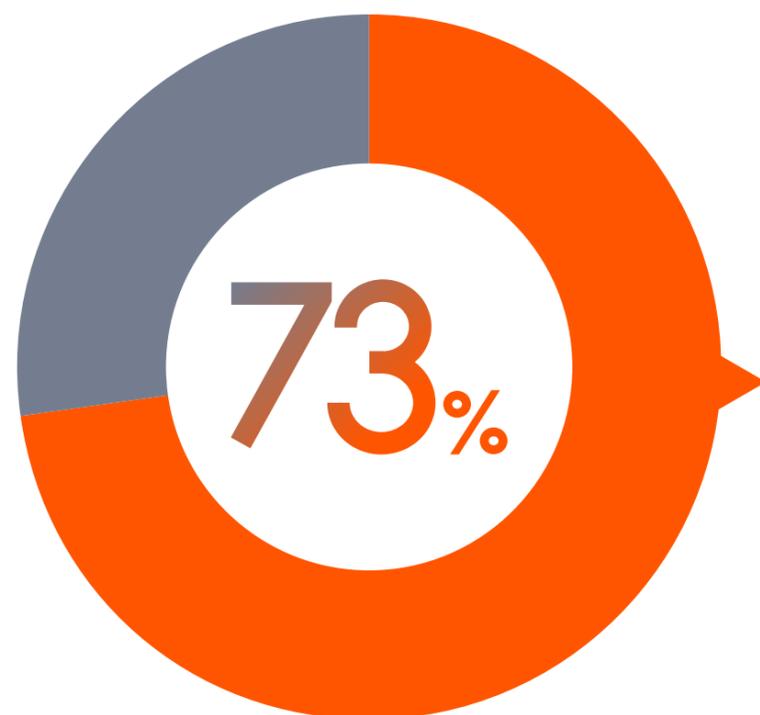
Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



Koordinasi Antara Internal Audit Perusahaan Induk dan Perusahaan Anak

■ Berkoordinasi ■ Tidak/Minim Koordinasi

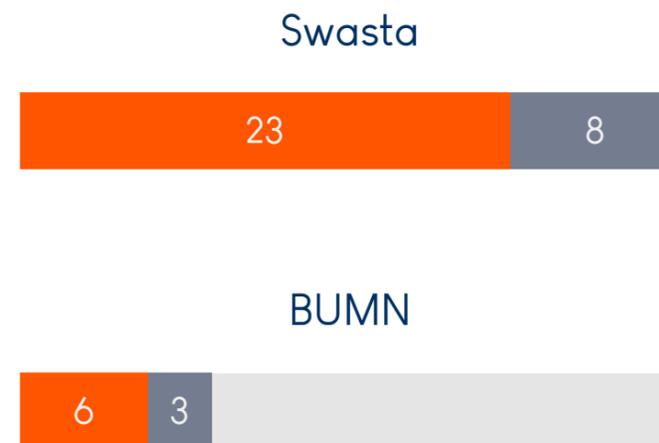
TOTAL



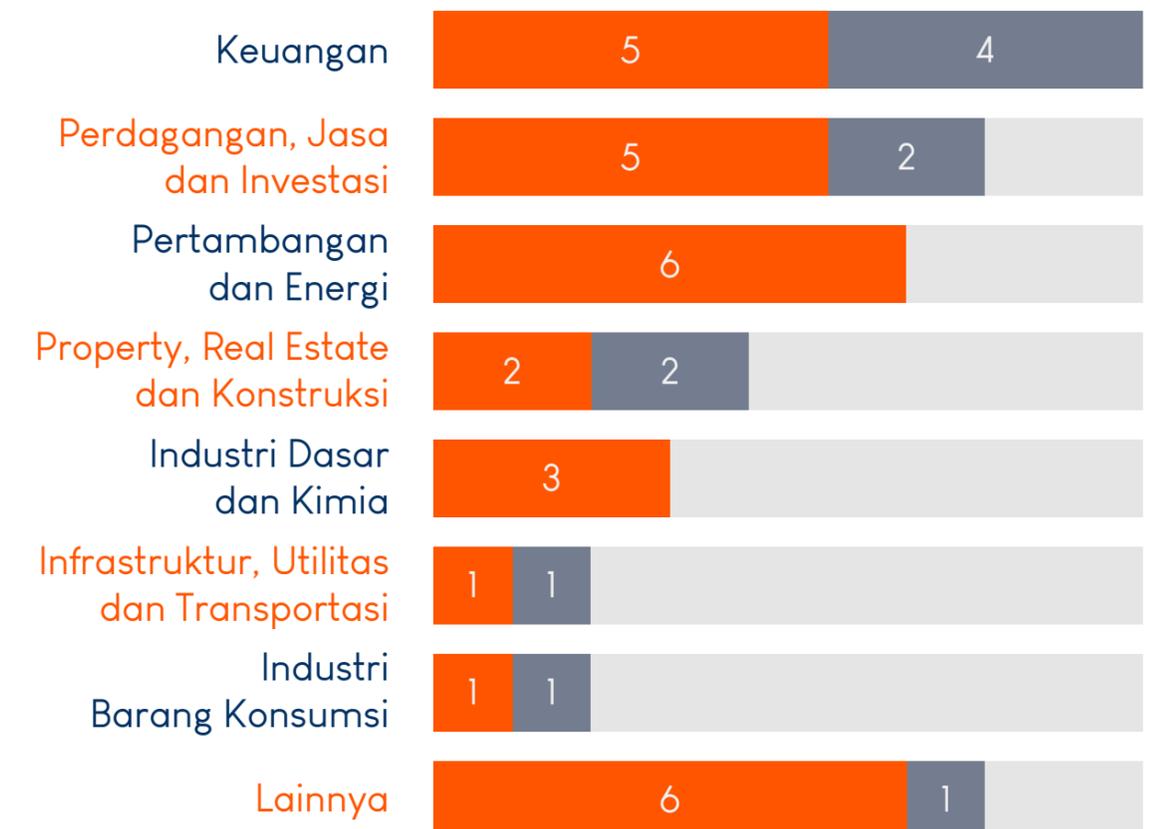
Internal Audit Induk dan Anak Perusahaan mempunyai hubungan koordinasi

*) 73% dari 40 responden

Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

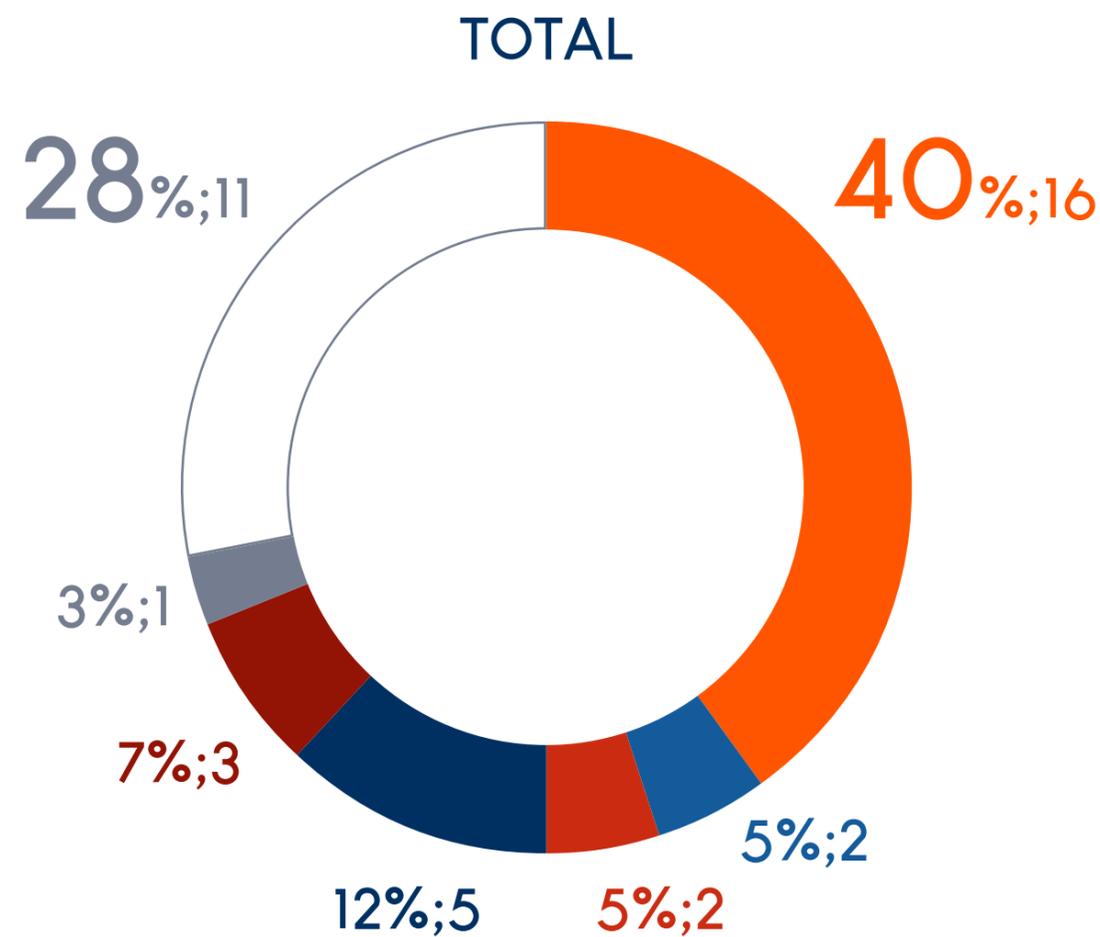


HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

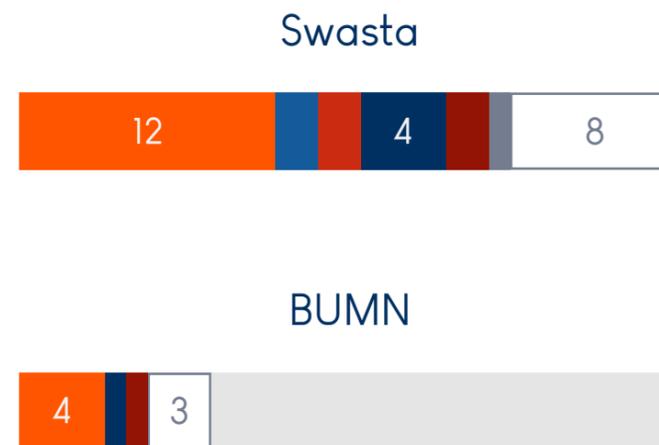
Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



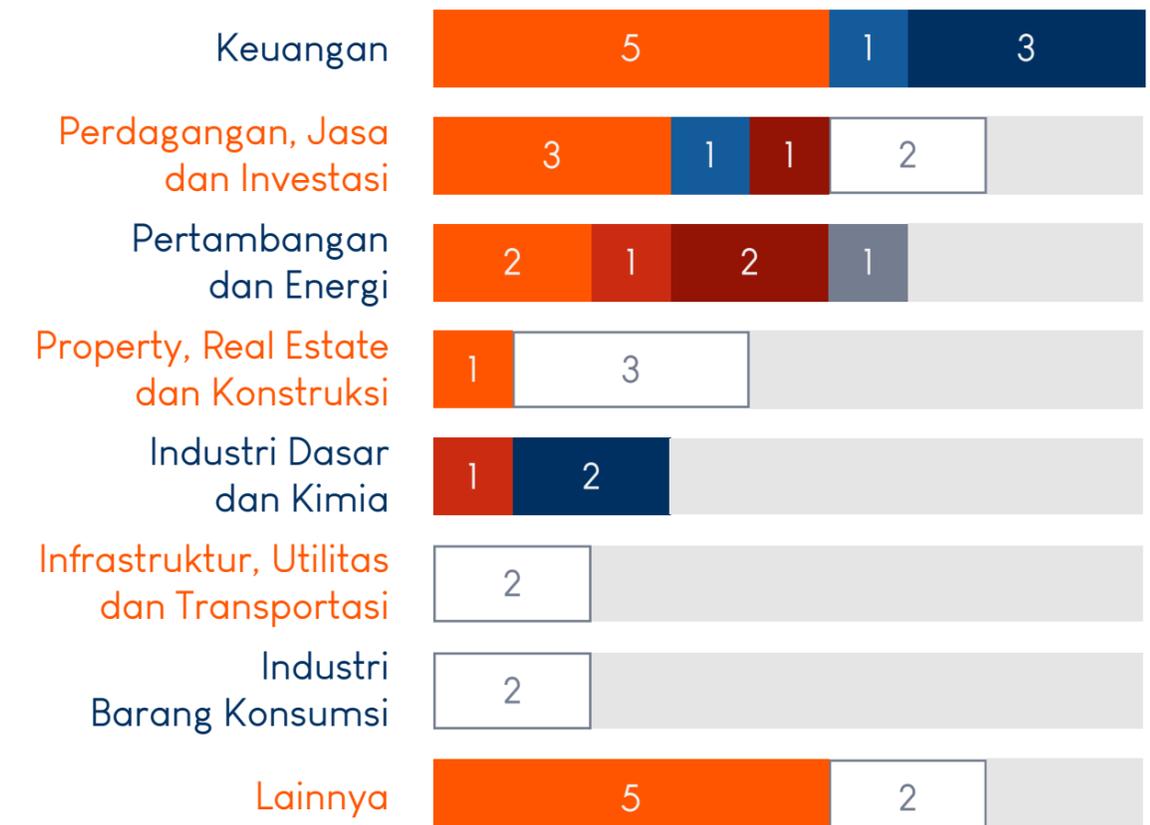
Dokumen yang Mengatur Hubungan Internal Audit Perusahaan Induk dan Perusahaan Anak



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



BENTUK HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PERUSAHAAN INDUK & PERUSAHAAN ANAK

2010 – Perencanaan

Kepala audit internal harus menyusun perencanaan berbasis risiko (*risk-based plan*) untuk menetapkan prioritas kegiatan aktivitas audit internal sesuai dengan tujuan organisasi.

2450 – Pendapat Umum

Apabila terdapat pendapat umum, maka pendapat tersebut harus memperhatikan strategi, sasaran, dan risiko-risiko organisasi dan ekspektasi manajemen senior dan dewan, serta pemangku kepentingan lainnya.

POJK PERBANKAN

POJK 18/2014 – Penerapan Tata Kelola Terintegrasi

Satuan Kerja Audit Intern Terintegrasi mempunyai tugas paling sedikit memantau pelaksanaan audit intern pada masing-masing Lembaga Jasa Keuangan dalam Konglomerasi Keuangan.

POJK 1/2019 – Penerapan Fungsi Audit Internal Bank Umum

Bagi Bank yang merupakan perusahaan anak:

- a. SKAI melaporkan ringkasan audit intern kepada pejabat yang membawahkan fungsi audit intern dari perusahaan induk;
- b. Dewan Komisaris melakukan komunikasi dengan fungsi audit intern dari perusahaan induk agar fungsi audit intern dari perusahaan induk menyusun ruang lingkup audit dan menjalankan kegiatan audit intern dengan cakupan yang memadai pada Bank.
- c. Bagi Bank yang merupakan perusahaan induk, direktur utama dan Dewan Komisaris bertanggung jawab memastikan pelaksanaan audit intern di perusahaan anak dilakukan dengan menggunakan standar audit pada Bank.

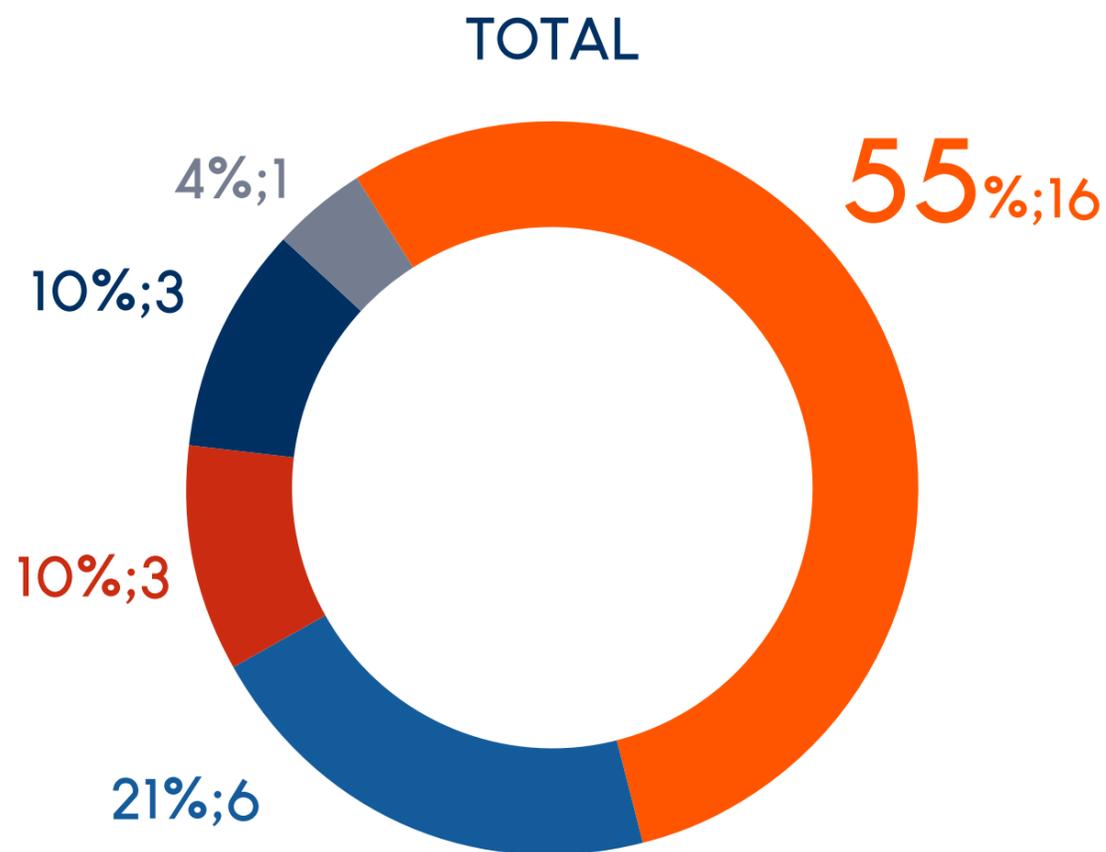
HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019

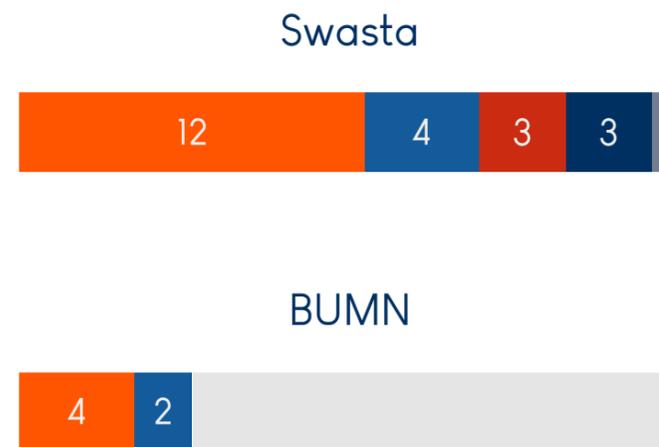


Bentuk hubungan Internal Audit Perusahaan Induk dan Perusahaan Anak

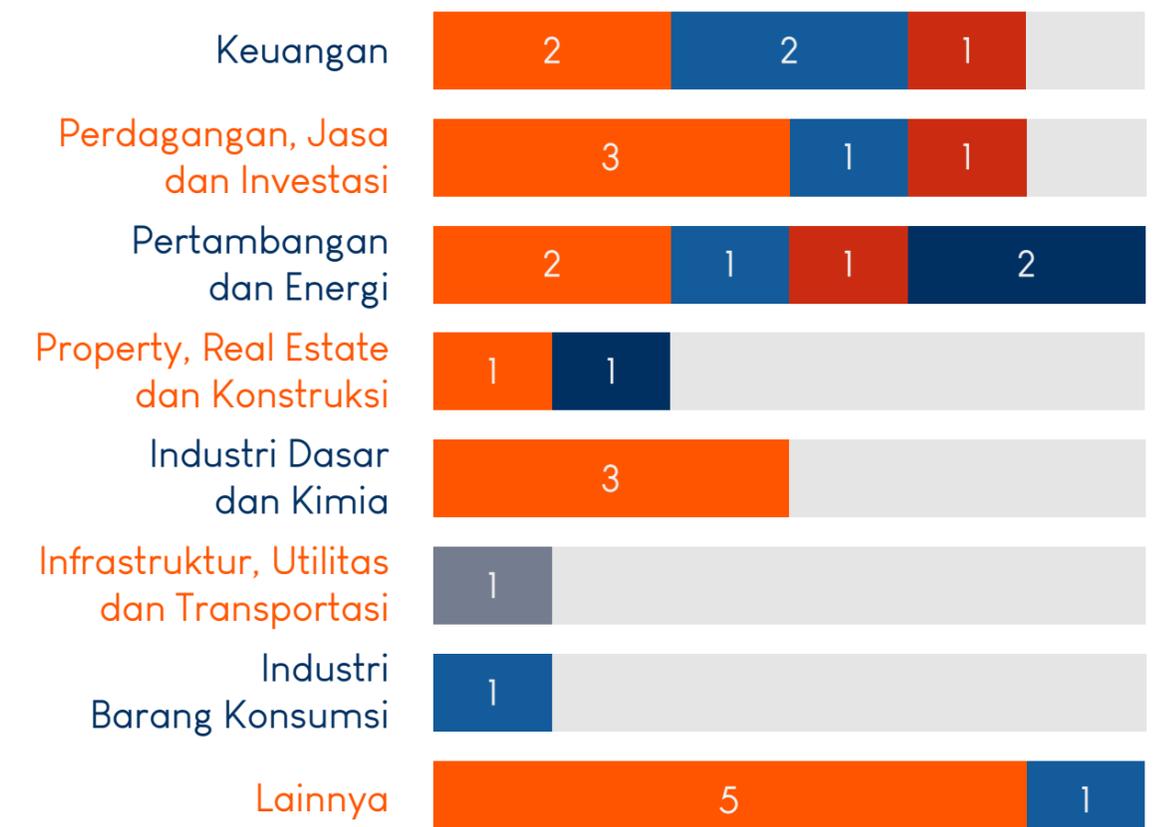
■ Pemantauan Menyeluruh
 ■ Memberi Arahan & Metodologi
 ■ Menetapkan Perencanaan Audit
 ■ Melaporkan Hasil Audit
 ■ Sharing Knowledge



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



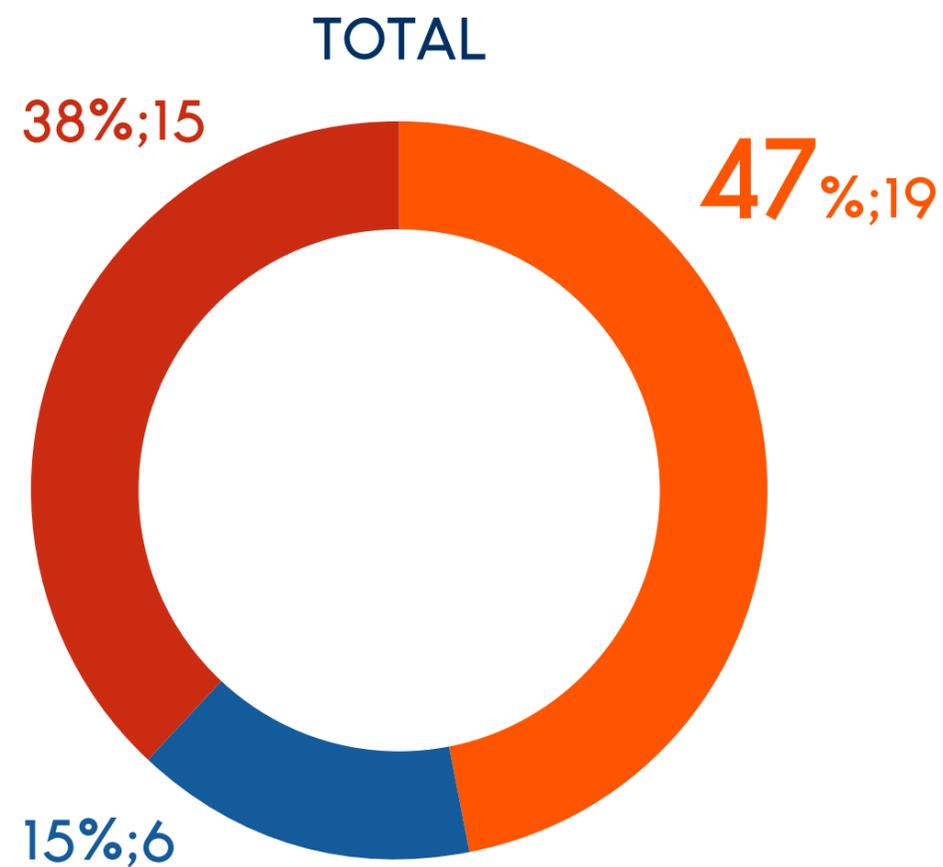
HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019

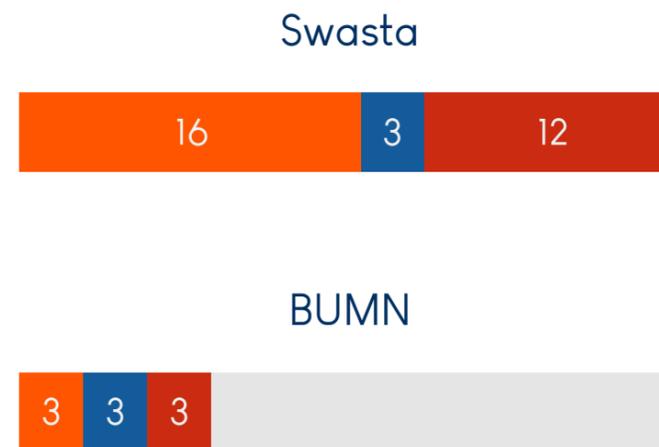


Apakah Internal Audit Perusahaan Induk Mengaudit Perusahaan Anak?

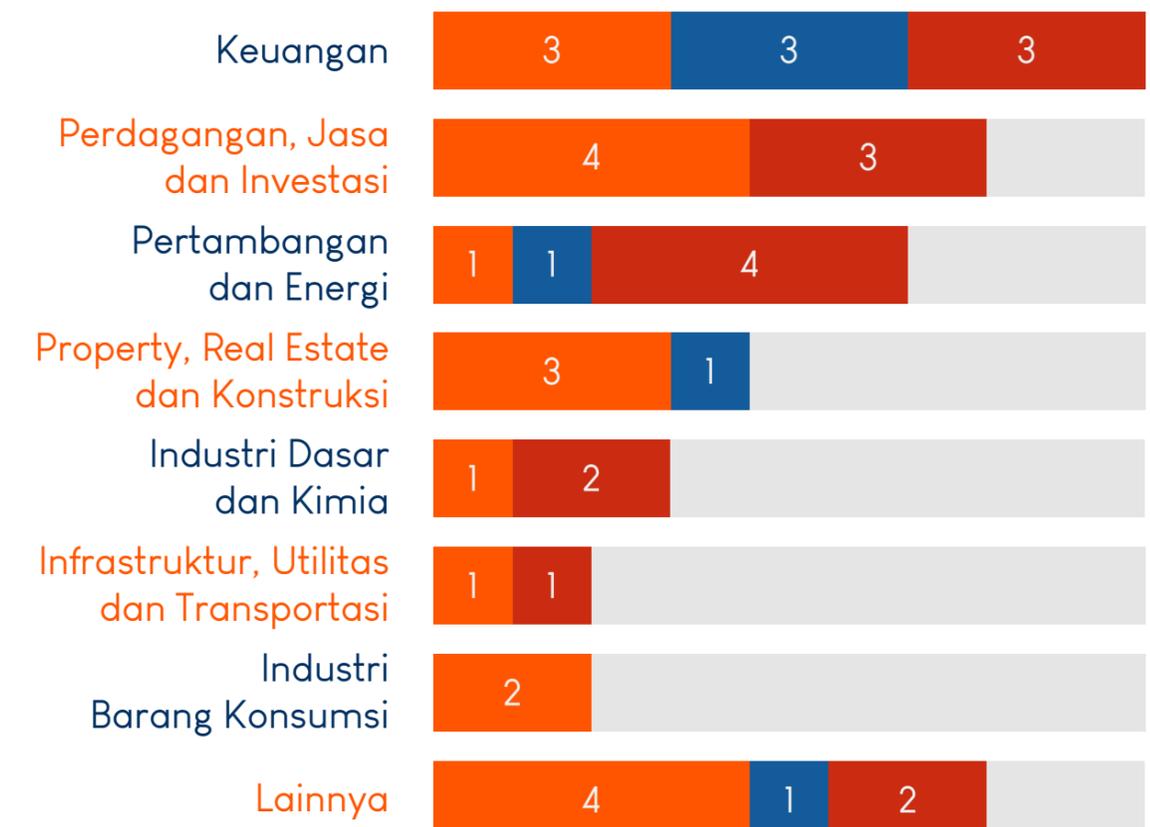
■ Ya
 ■ Tidak
 ■ Tidak Tahu



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



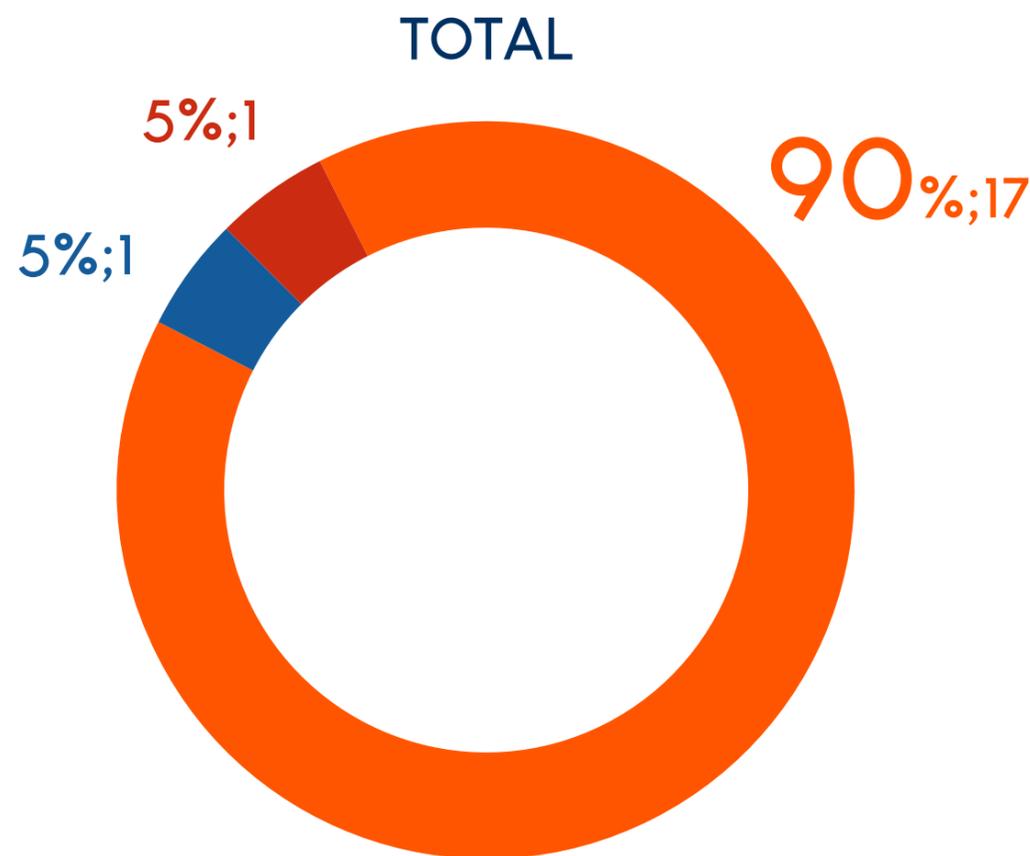
HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019

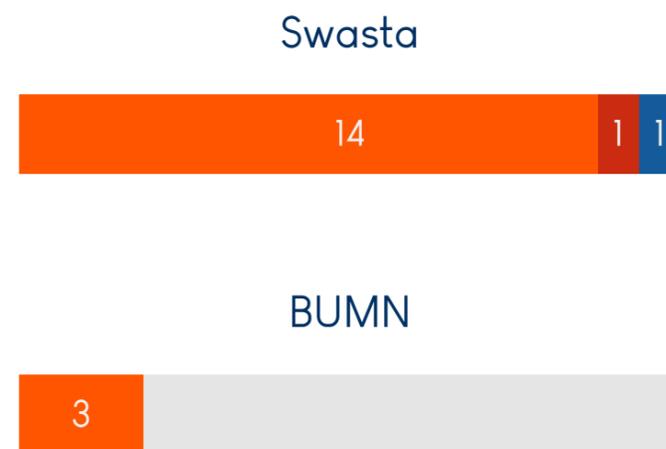


Fokus Audit Internal Audit Perusahaan Induk atas Perusahaan Anak

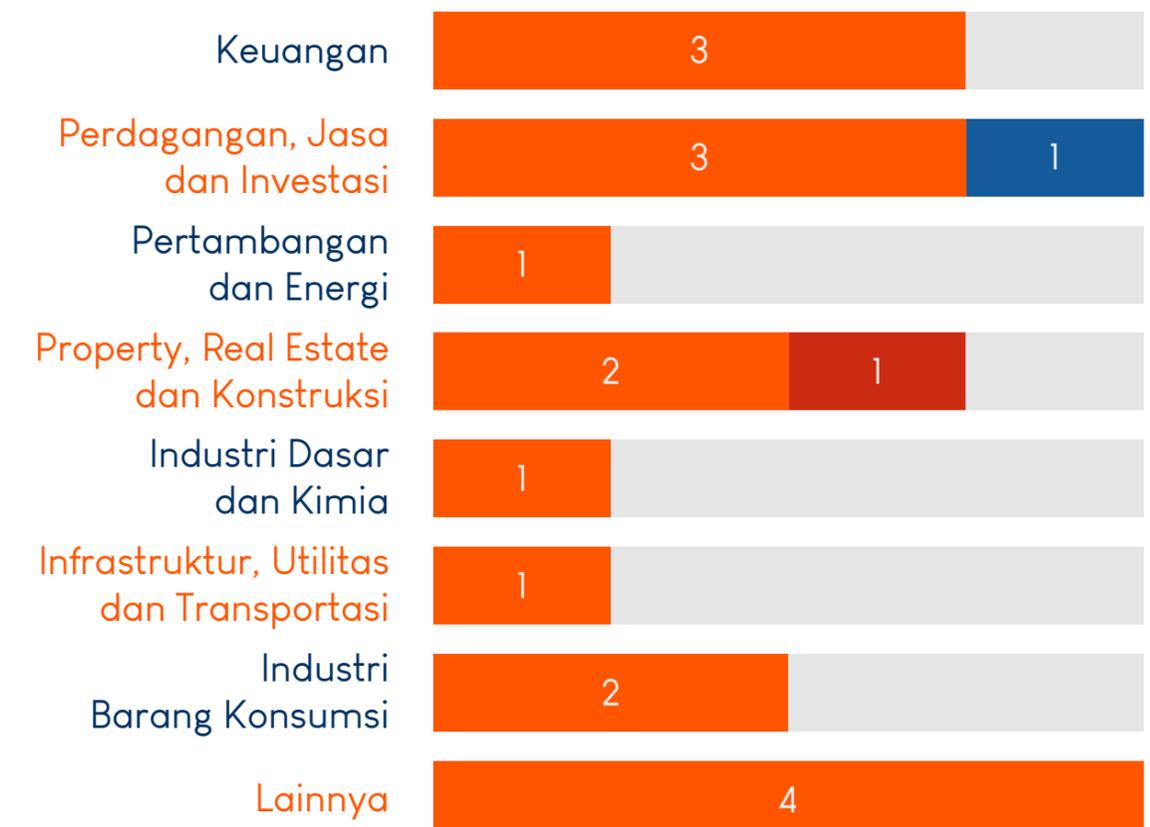
■ Operasional
 ■ Investasi Induk di Anak
 ■ Audit dengan Tujuan Tertentu



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi



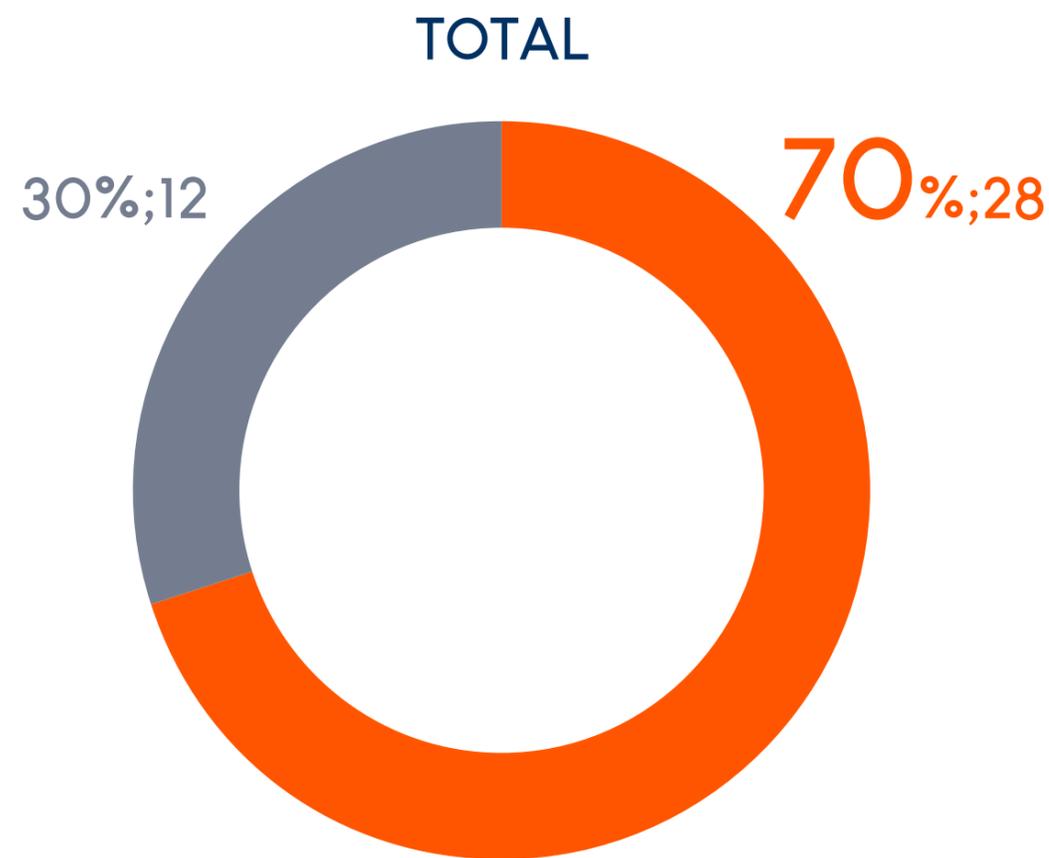
HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019

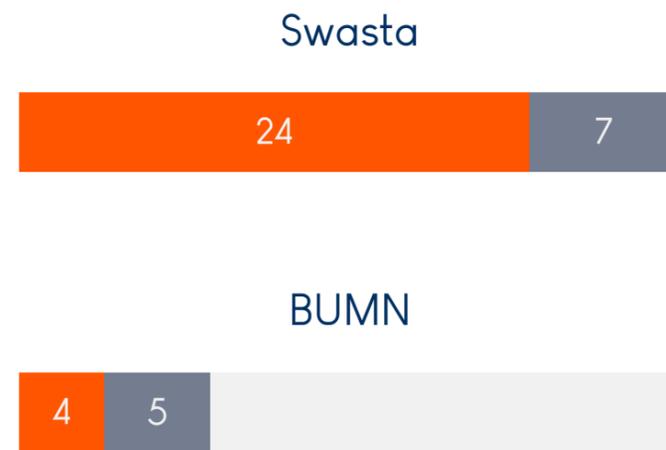


Tingkat Efektivitas Hubungan IA Perusahaan Induk dan IA Perusahaan Anak

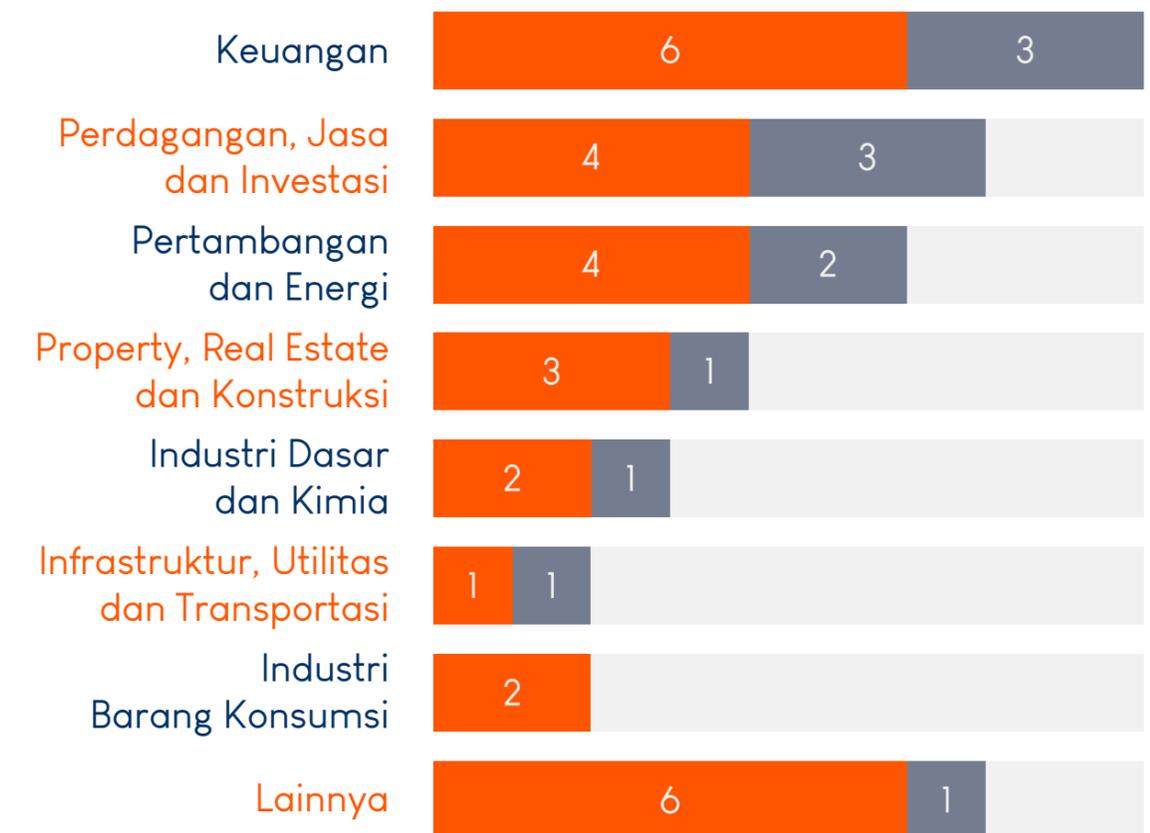
■ Efektif
 ■ Kurang/Tidak Efektif



Berdasarkan Jenis Organisasi



Berdasarkan Kelompok Usaha Organisasi

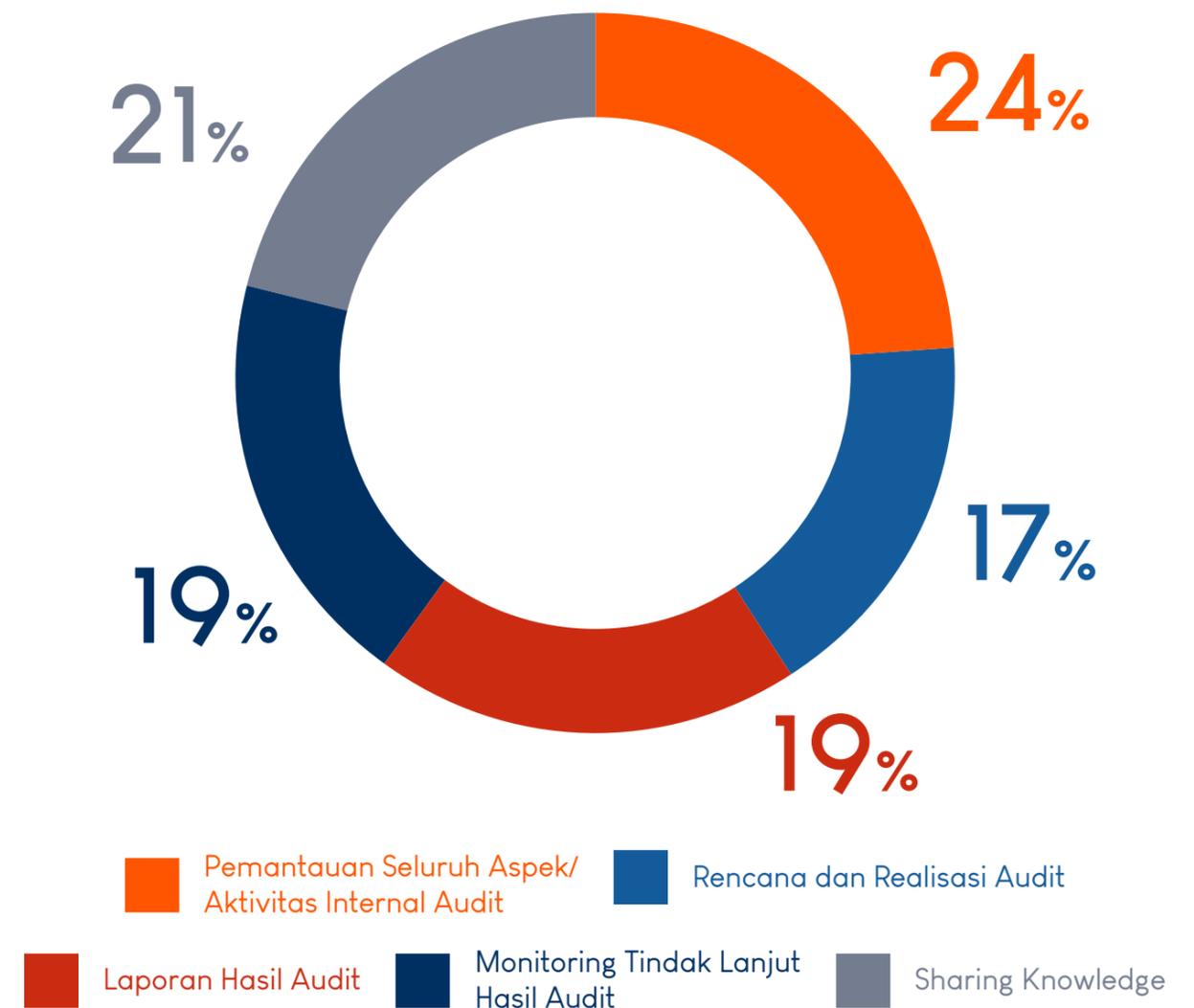
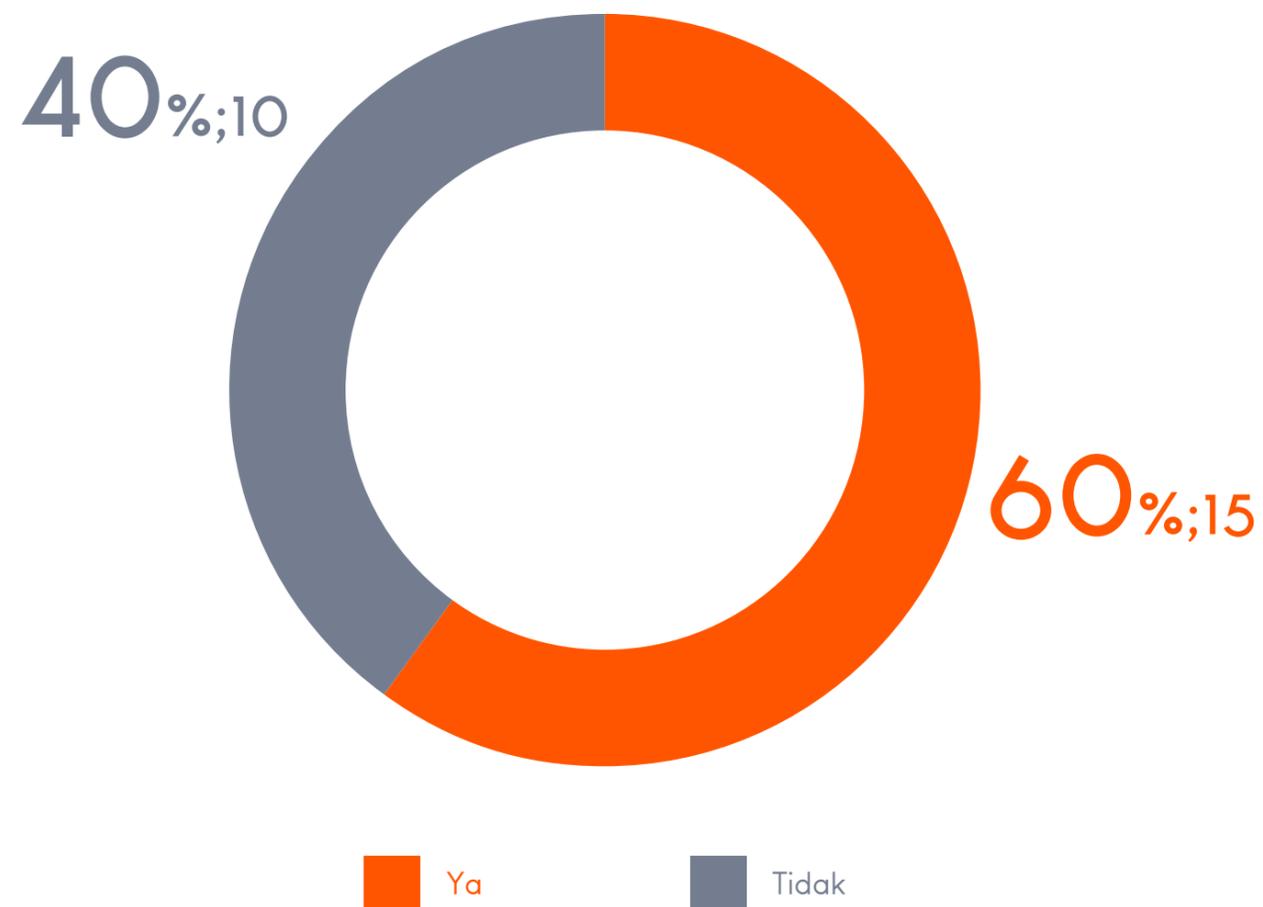


HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



RAPAT KOORDINASI ANTARA IA PERUSAHAAN INDUK DENGAN PERUSAHAAN ANAK



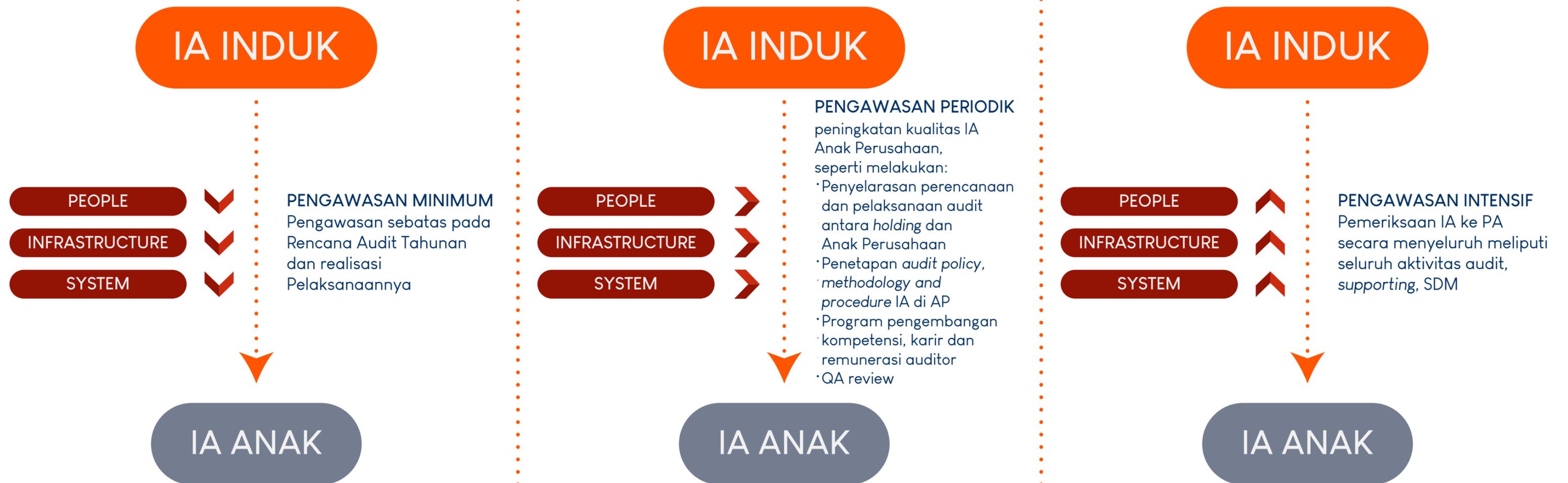
HUBUNGAN INTERNAL AUDIT PARENT DAN SUBSIDIARY: TANTANGAN DAN REALITAS

Hasil Survei Nasional IIA Indonesia tahun 2019



KESIMPULAN

TIGA MODEL HUBUNGAN KOORDINASI IA PERUSAHAAN INDUK DAN PERUSAHAAN ANAK



THANK
YOU