

# 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**

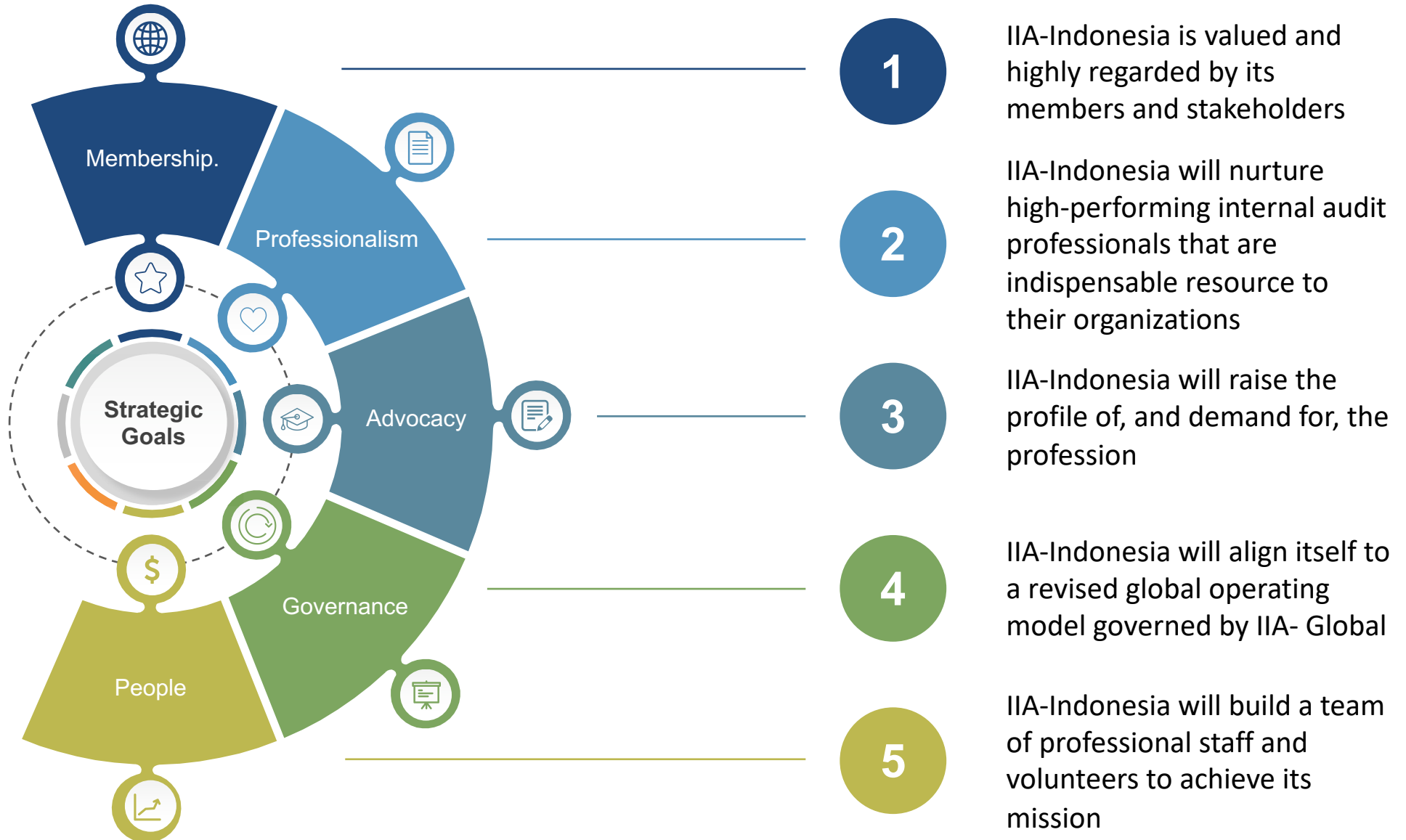
CHAPTERS

# Membership dan Certification

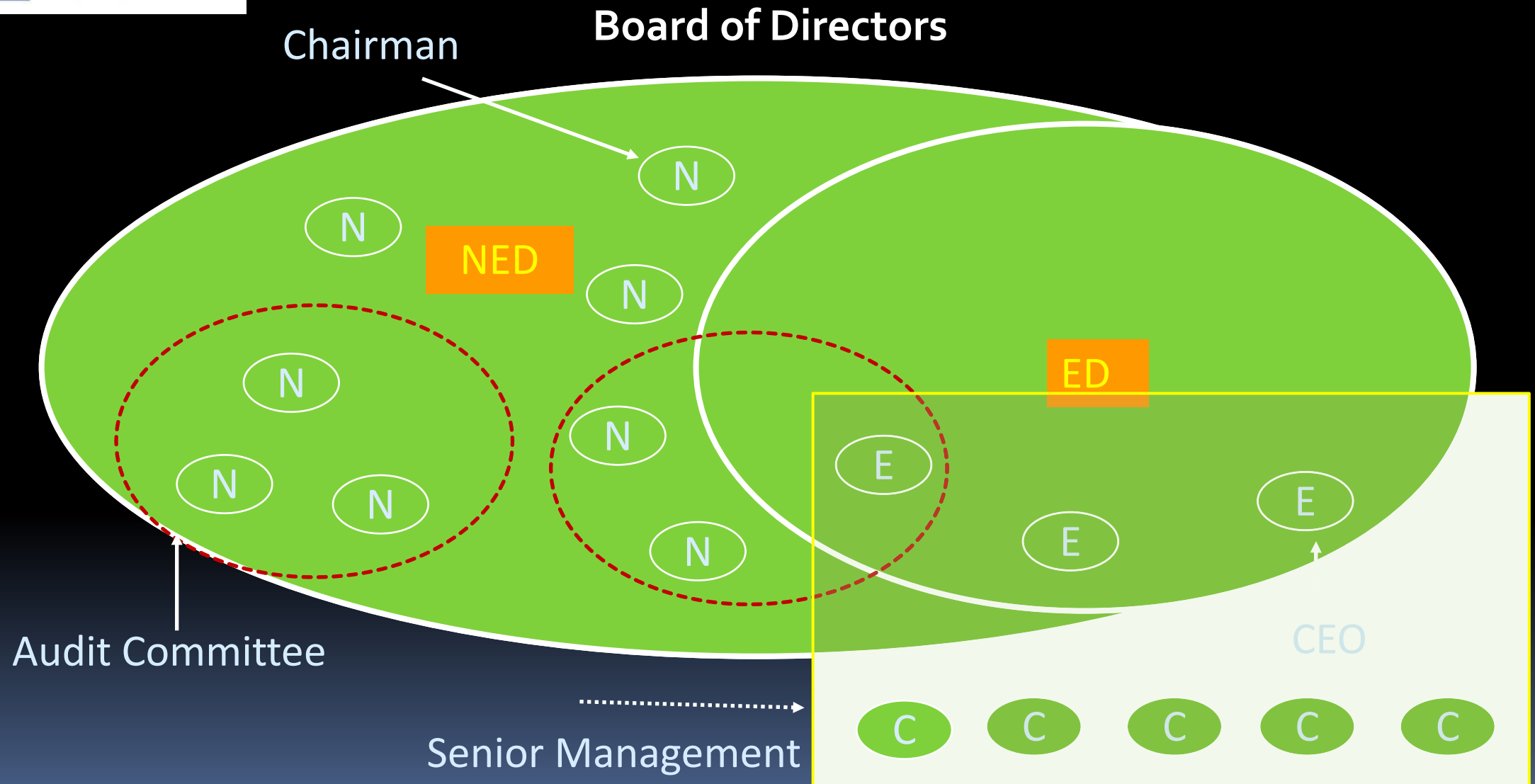
Membership tertinggi di Asia Tenggara, jumlah CIA paling sedikit; Membership nomor tiga di Asia, setelah Jepang dan China.  
World's highest increase 2018-2019.

	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

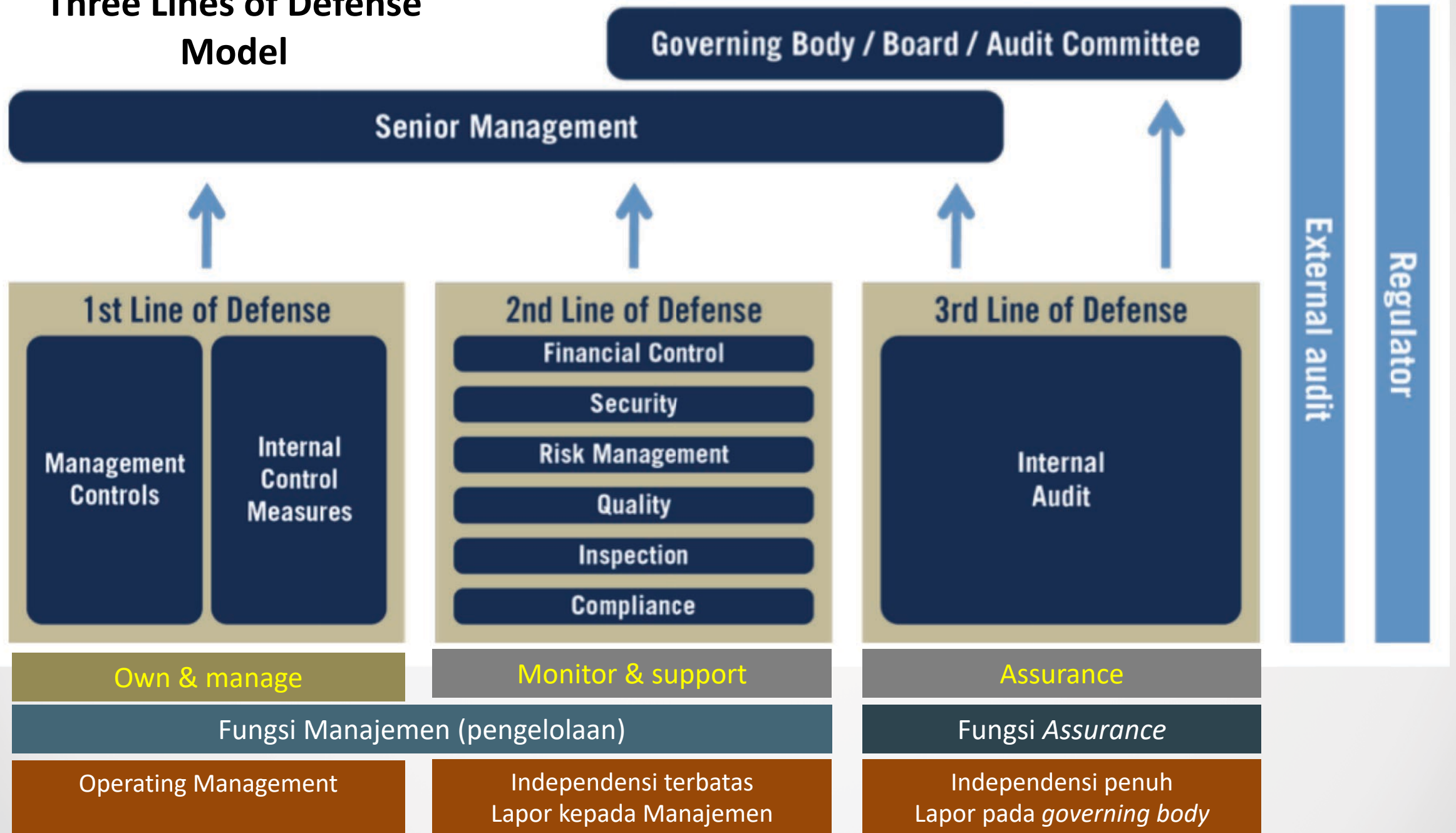
# IIA Indonesia - Strategic Goals



# 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**

Decisions



Actions



Behaviors



Outcomes





## 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

Ethical culture

Stewardship of resources

Effective leadership

Performance indicators

Delegation of resources

Ethical leadership

Goal setting

Prioritization

Independent advice

Expert challenge

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

Decisions



Actions



Behaviors



Outcomes

Specialization

Direction

Division of labor

Segregation of responsibilities

Processes to deal with uncertainties

Independent evaluation

Segregation of responsibilities

Monitoring and reporting

Independent assurance

Stakeholder engagement

Policy setting and testing

Processes to deal with change

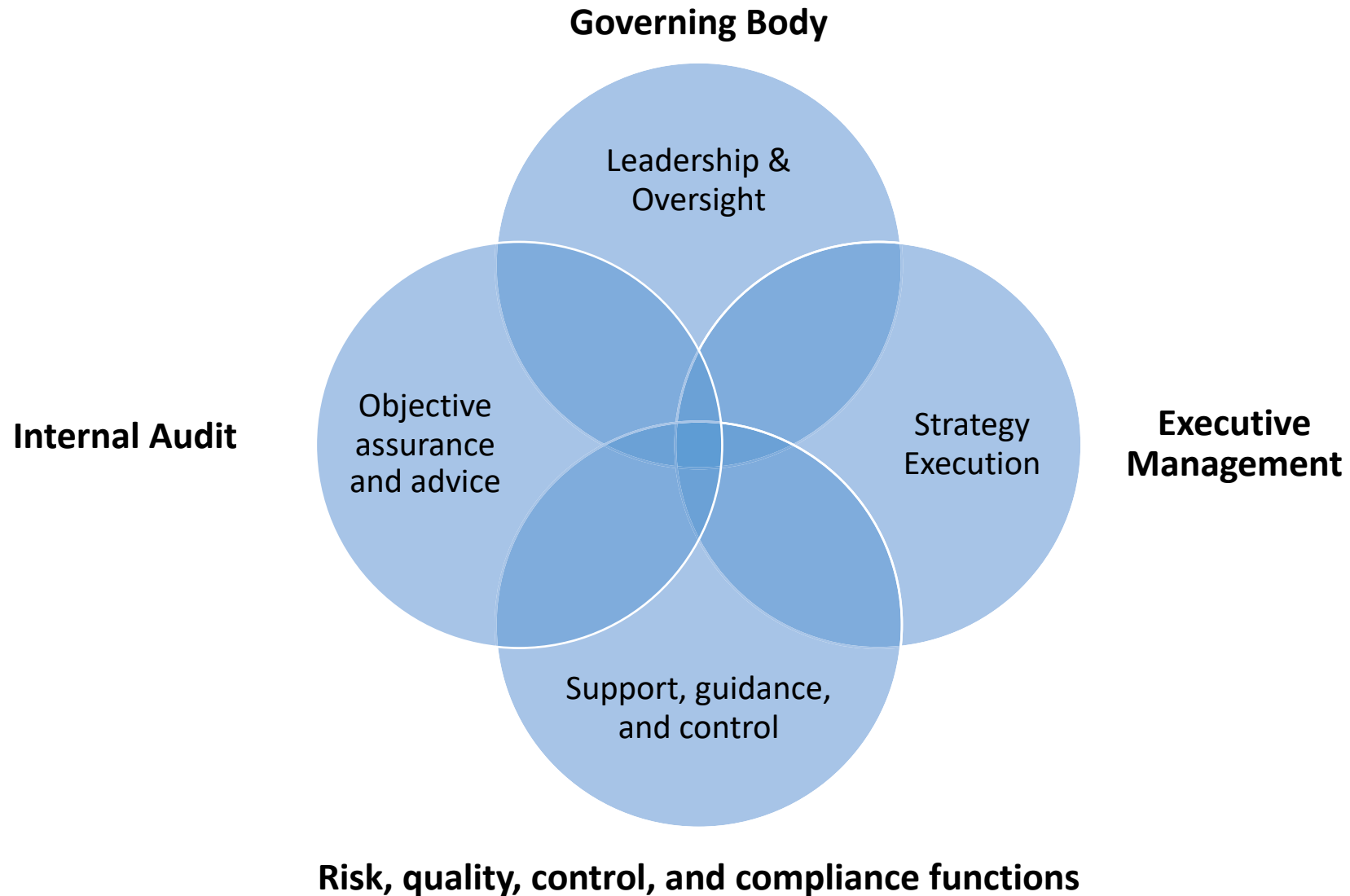
Independent advice

# 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 efektivitas, (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 efektivitas tata kelola dan manajemen risiko
- Audit internal melaporkan temuannya kepada manajemen dan organ pengurus

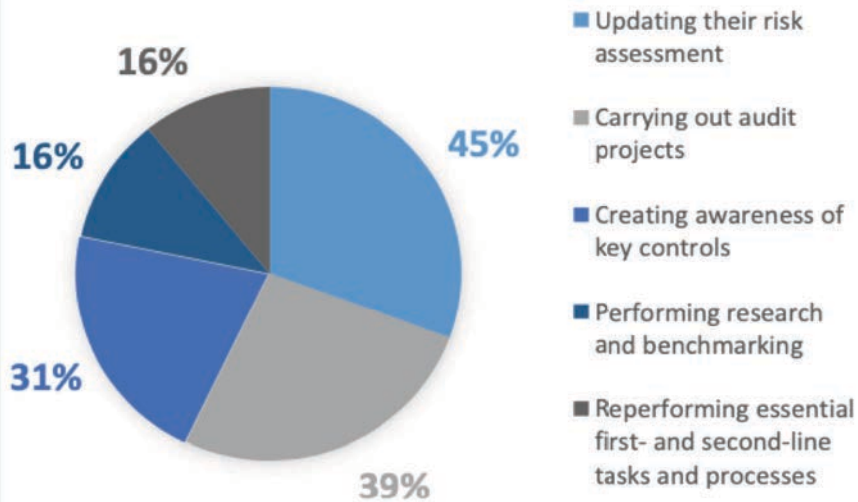
## #5 Independensi lini ketiga

- 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

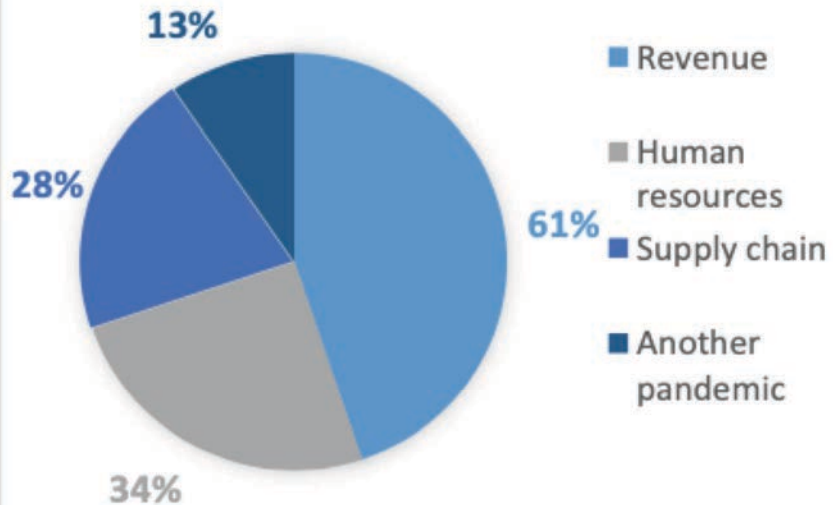
## #6 Menciptakan dan melindungi nilai

- 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

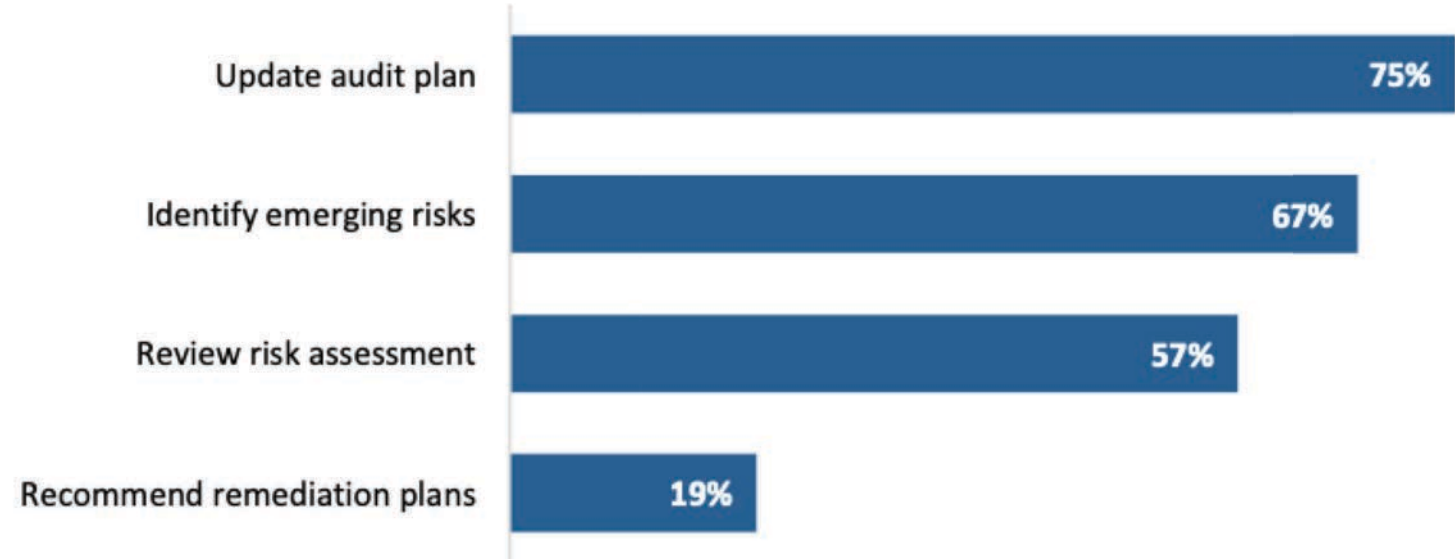


## MOST IMPACTFUL RISKS

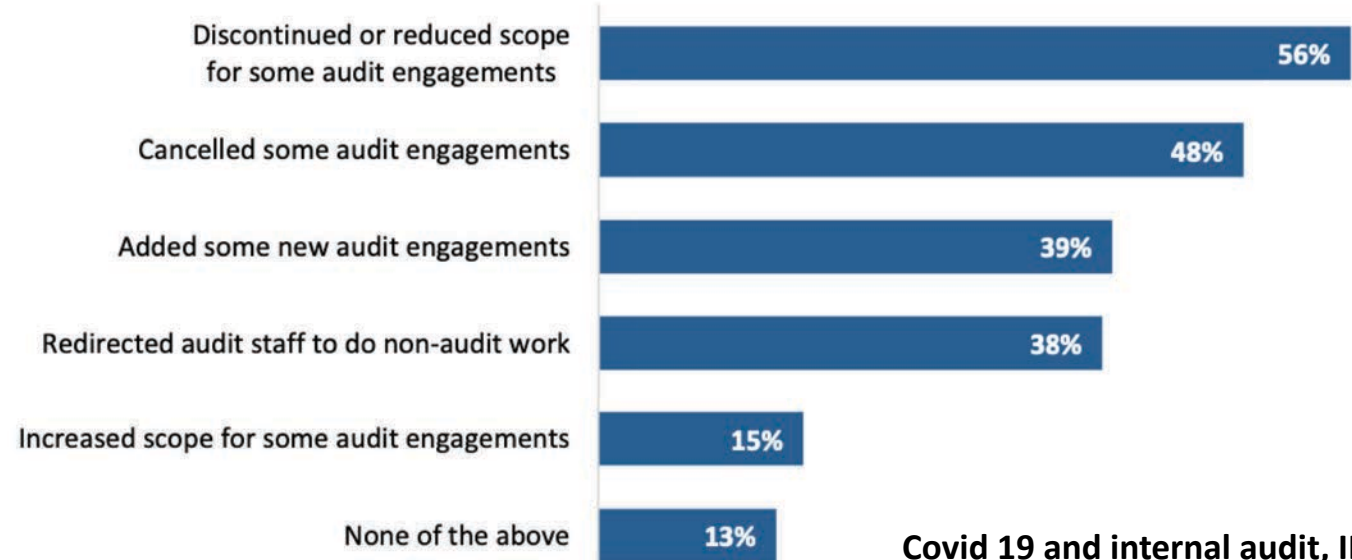


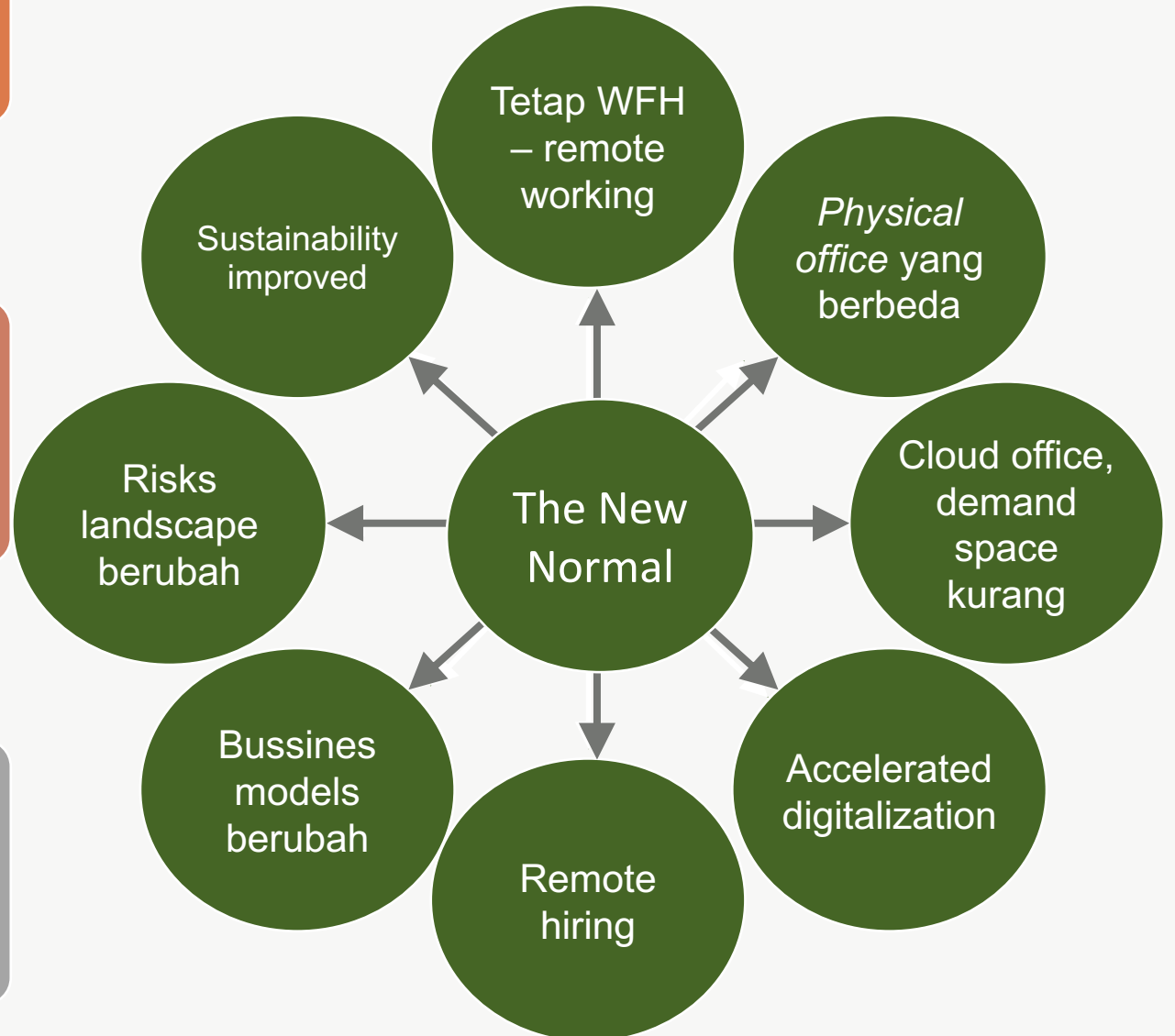
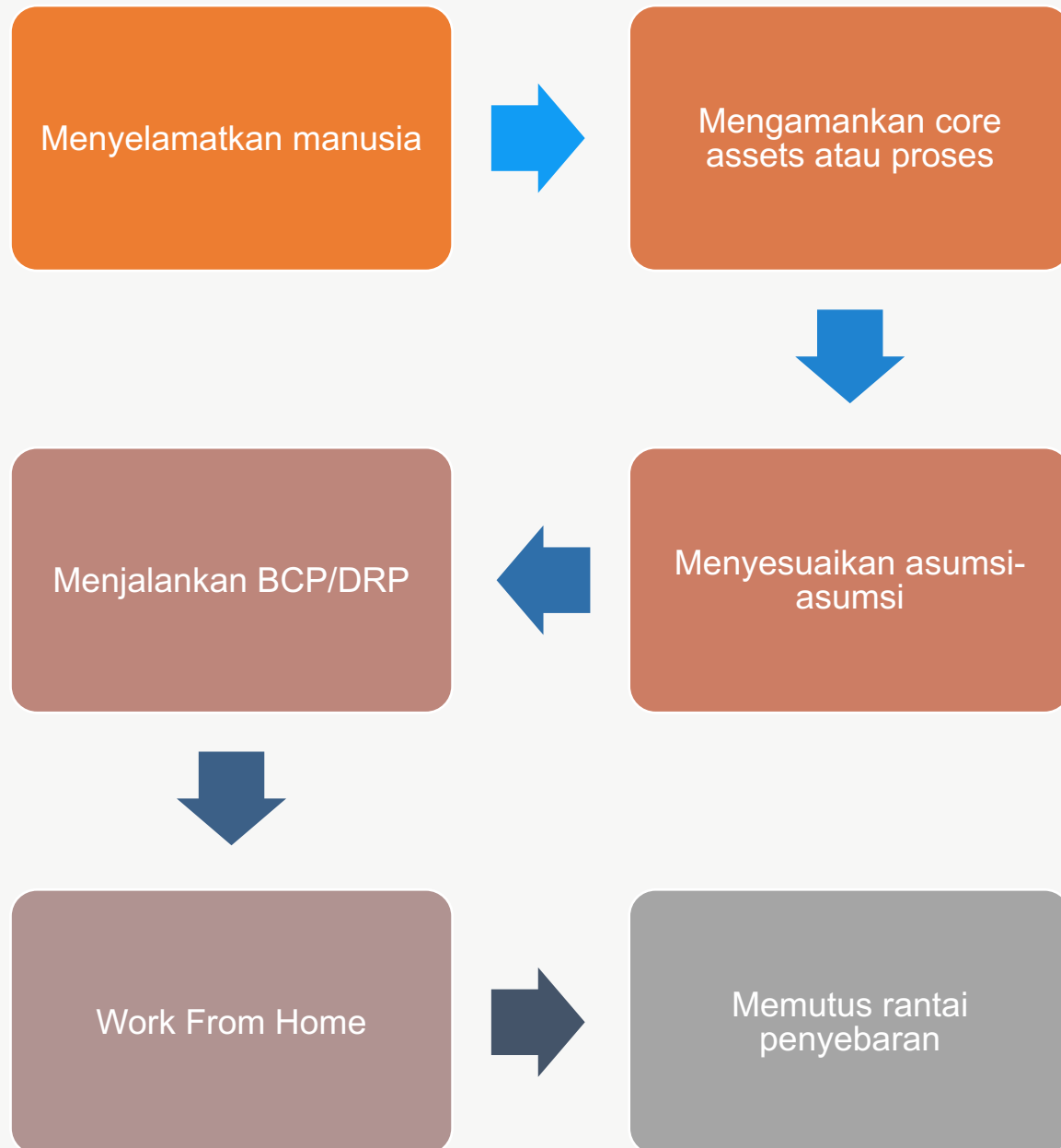
Responses auditor

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



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







## 9-Prioritas untuk Internal Auditor



# Terimakasih