



# *Internal Audit Practice Landscape in Indonesia*

(Common Practices @ ITJEND Kemendikbud)

**Oleh:**

**Daryanto  
Irjen Kemendikbud**

Disampaikan dalam acara *2016 IIA Indonesia  
National Conference, di Nusa Dua Bali 08 Sep  
2016*







**368** Satker

PNS/CPNS : 16.419 orang  
Aset Tetap : Rp 8,4 Trilyun



**SEKOLAH** 213.074

**GURU** 2.922.535

**SISWA** 44.791.836

# APBN 2016 (Sebelum revisi penurunan & self blocking)

**Rp.2.095,7 T**



**20%** Anggaran Pendidikan

**Rp.419,18 T**

**34,9%**

(Rp. Triliun)

| Belanja Pemerintah Pusat |                                   | 146,3       |
|--------------------------|-----------------------------------|-------------|
| 1. <b>Kemdikbud</b>      | APBN-P : 43.6<br>Selfblock : 39.6 | <b>49,2</b> |
| 2. Kemristekdikti        |                                   | 39,5        |
| 3. Kemenag               |                                   | 46,9        |
| 4. K/L lainnya           |                                   | 10,7        |

**63,9%**

(Rp. Triliun)

| Belanja Transfer Daerah                          |  | 267,9 |
|--|--|-------|
| 1. DAU yg diperkirakan untuk Anggaran Pendidikan |  | 142,1 |
| 2. DAK Pendidikan                                |  | 2,6   |
| 3. Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD           |  | 1,0   |
| 4. Tunjangan Profesi Guru PNSD                   |  | 71,0  |
| 5. Bantuan Operasional Sekolah (BOS)             |  | 43,9  |
| 6. BOP PAUD                                      |  | 2,3   |
| 7. Dana Insentif Daerah                          |  | 0     |
| 8. OTSUS yg diperkirakan utk Anggaran Pendidikan |  | 4,7   |

Anggaran Pendidikan melalui Pengeluaran Pembiayaan **(1,2%)**  
**5**

# OPINI LapKeu



# Pendampingan Peningkatan Kualitas LapKeu K/L



| www.menpan.go.id/b |   |       |    |
|--------------------|---|-------|----|
| 1                  | KEMENTERIAN KEUANGAN  | 83.59 | A  |
| 2                  | KOMISI PEMBERANTASAN KORUPSI                                      | 80.89 | A  |
| 3                  | KEMENTERIAN KELAUTAN PERIKANAN                                    | 80.76 | A  |
| 4                  | BADAN PEMERIKSA KEUANGAN  | 80.45 | A  |
| 5                  | BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN                         | 77.54 | BB |
| 6                  | KEMENTERIAN PENDAYAGUNAAN APARATUR NEGERA DAN REFORMASI BIROKRASI | 77.00 | BB |
| 7                  | KEMENTERIAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN NASIONAL/BAPPENAS             | 76.13 | BB |
| 8                  | KEMENTERIAN PERINDUSTRIAN   | 73.90 | BB |
| 9                  | BADAN PUSAT STATISTIK   | 73.86 |    |
| 10                 | MAHKAMAH KONSTITUSI   | 73.86 |    |
| 11                 | KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN                             | 73.43 | BB |

# LAKIP

73,43 BB

11 / 86

KL

(score: 50 - 83)

# Penghargaan KPK , 2013 - 2015

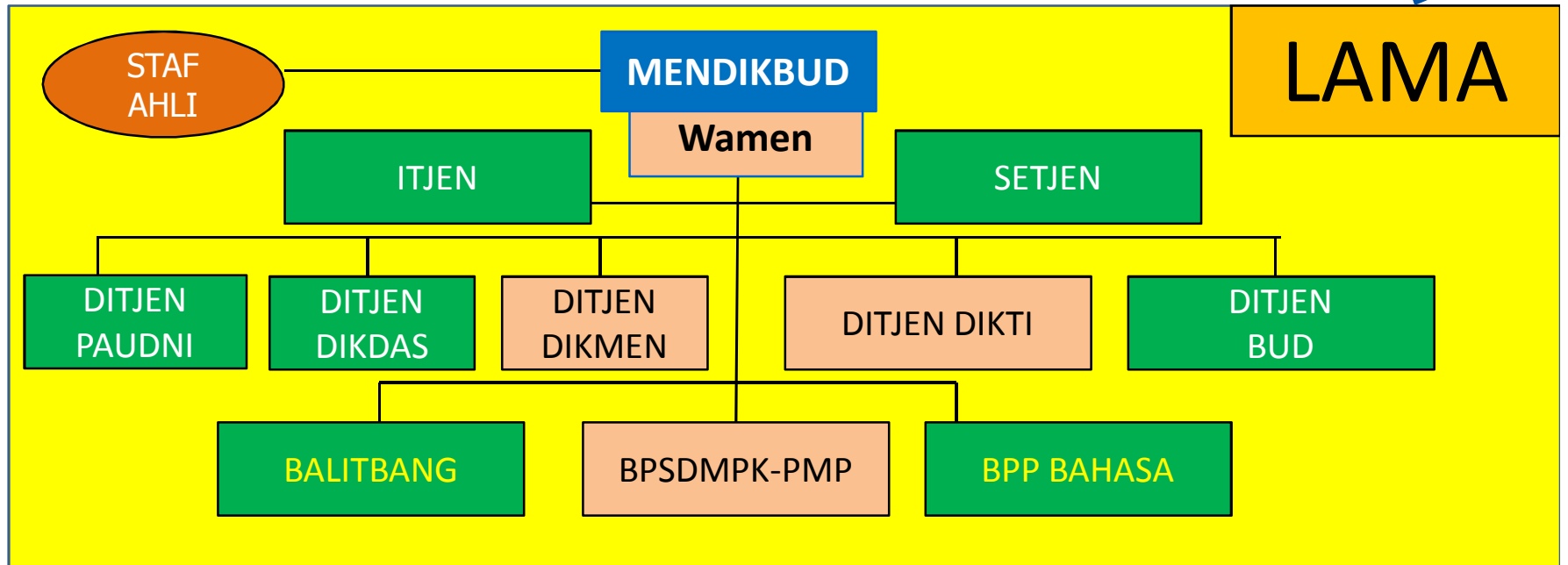
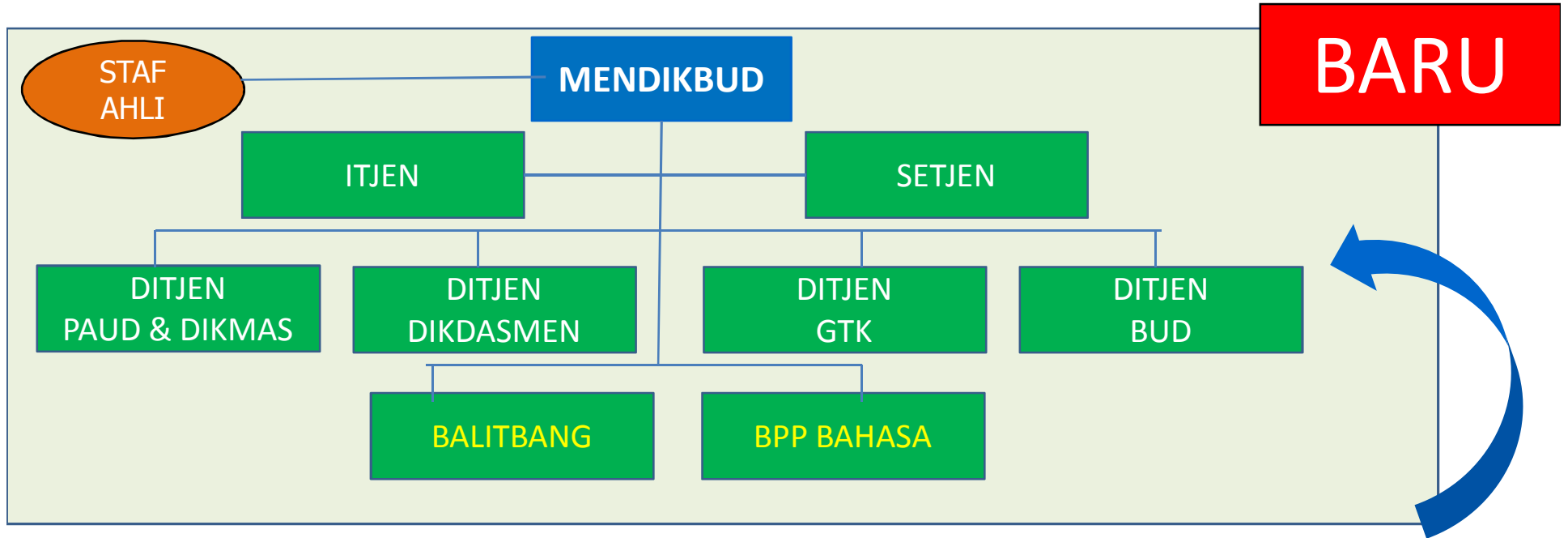


**Unit Pengendali  
Gratifikasi (UPG)  
Terbaik**



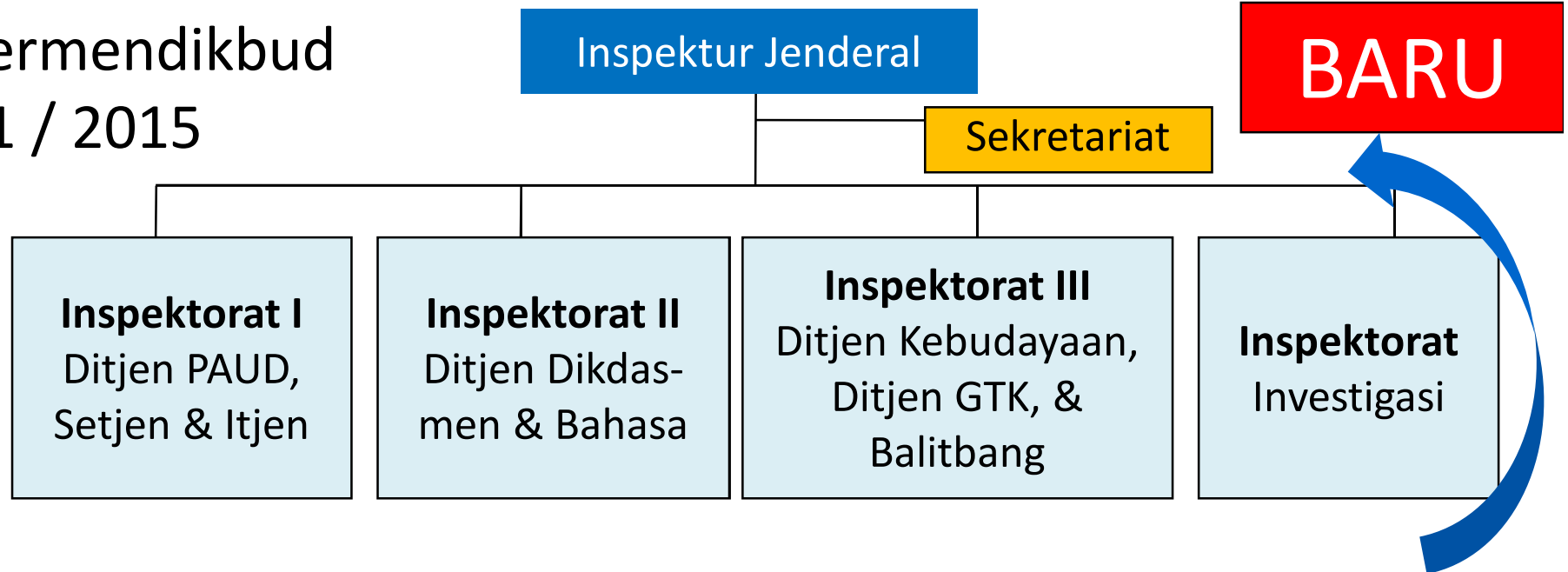


# Struktur Organisasi KEMENDIKBUD

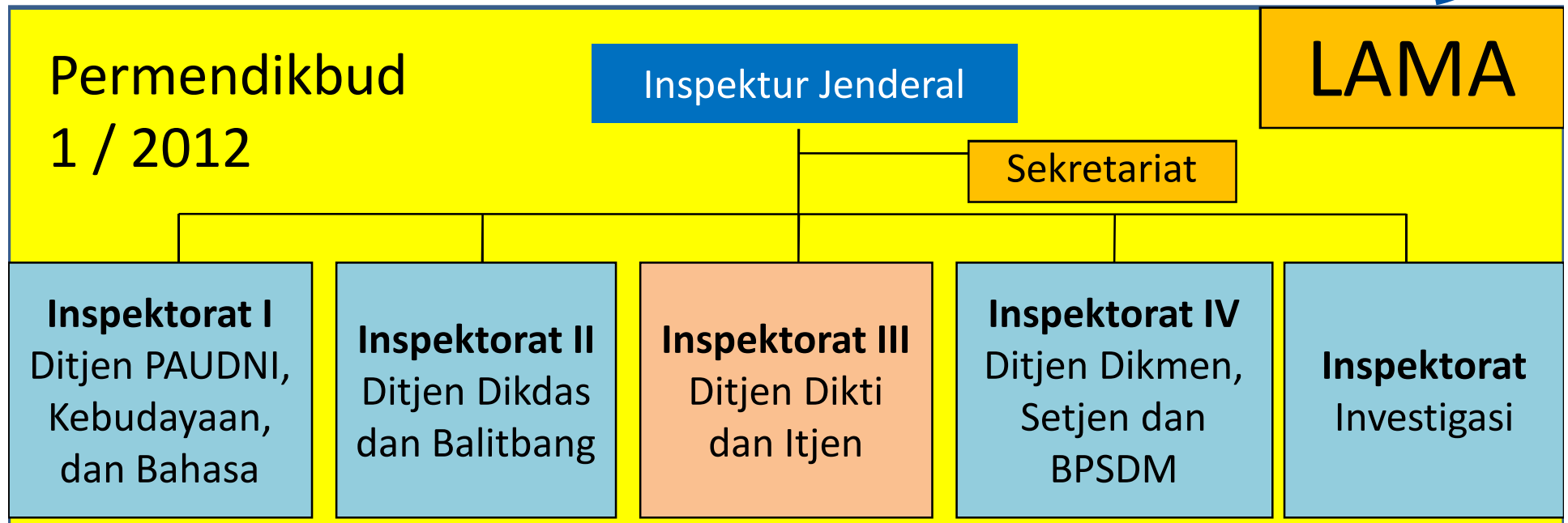


# Struktur Organisasi ITJEN

Permendikbud  
11 / 2015



Permendikbud  
1 / 2012



# Kebijakan Pengawasan

1. Pelaksanaan kebijakan strategis Kementerian melalui kegiatan pemeriksaan (**AUDIT**), memberikan PERINGATAN DINI, memberikan jaminan kualitas pelaksanaan TATA KELOLA, memberikan MASUKAN dan KOREKSI kegiatan yg berpotensi menyimpang - sebagai upaya PENCEGAHAN (melalui **pendampingan penyusunan manajemen risiko dan audit berbasis risiko**), serta audit INVESTIGASI atas dugaan KKN dan berbagai bentuk penyimpangan lainnya;
2. Mendorong percepatan **TINDAK LANJUT** hasil audit, baik internal maupun eksternal;
3. Perwujudan Wilayah Bebas dari Korupsi (**WBK**);
4. Mendorong terwujudnya **TATA KELOLA** Kementerian menuju pemerintahan yang baik (a.l. penguatan **SPIP**);
5. **Peningkatan kompetensi SDM** Itjend dan pemberdayaan Satuan Pengawas Intern (**SPI**) di Satuan Kerja.

# FOCUS : INSPEKTORAT JENDERAL 2015-2019

## 1. KEUANGAN

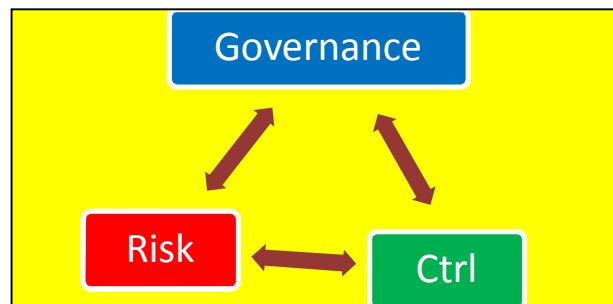
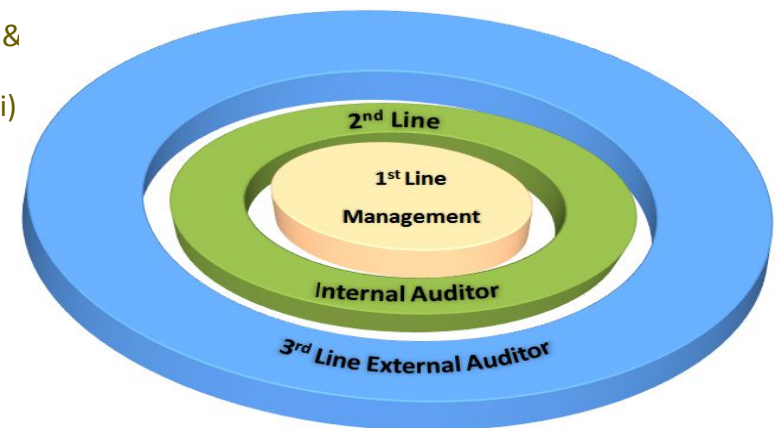
- Opini LK WTP, *Asset Clear*, TL temuan tuntas
- Prinsip *Zero Findings*, Forum PPK, Kontes PPK (PPK Award)
- *Risk Based* PKPT, *Continuous Audit* (CA), Psikologi Audit
- Tugaskan LO di setiap UKE dan Petakan *Risk & Ctrl*
- Maksimalkan *inputing* PBJ ke e-Proc + Pakta Integritas Vendor.

## 2. KINERJA

- Kawal LAKIP (LKJ) UKE dan Petakan *Risk & Ctrl*
- Evaluasi Kinerja & Laporan Capaian Kinerja Per-UKE I, di-TTD 3 pihak (Menteri, Dirjen/Ka UKE I, dan Irjend)
- Reviu tajam TOR & RAB (bila perlu undang tenaga ahli/expert)
- Koord Tim Teknis Baperjakat: usulkan penempatan Auditor senior memperkuat Biro Umum & Biro Keuangan

## 3. RB

- Kawal area perubahan (di semua lini) dan memanfaatkan PIC - UKE
- Khusus Area Pengawasan: pantau LHKPN, LHKASN, Konfirmasi Gratifikasi UKE I & II, WBS/Pengaduan (tuntaskan layanan karya siswa).
- Peningkatan IACM + Kompetensi Auditor (*Comm skill, business process, regulasi*)
- Bantu meyakinkan RI-1, MenPANRB, dan Menkeu bahwa Kemdikbud pantas dinaikkan Tukin-nya (dengan menunjukkan KINERJA-nya!).



## MITRA:

BPK RI, BPKP, KPK, KEPOLISIAN & KEJAKSAAN (APH), OMBUDSMAN; PPAK; LPSK; AAPII (Kode Etik, Standard Audit, Profesionalism); IIA-Ind, YPIA, LSM & PERS/Media.

# 1. KEUANGAN

- Opini LK WTP, *Asset Clear*, TL temuan tuntas
- Prinsip *Zero Findings*, Forum PPK, Kontes PPK (PPK Award)
- *Risk Based* PKPT, *Continuous Audit* (CA), Psikologi Audit
- Tugaskan LO di setiap UKE dan Petakan *Risk & Ctrl*
- Maksimalkan *inputing* PBJ ke *e-Proc* + Pakta Integritas *Vendor*, *Cashless payment*.

# 2. KINERJA

- Kawal LAKIP (LKJ) UKE dan Petakan *Risk & Ctrl*
- Evaluasi Kinerja & Laporan Capaian Kinerja Per-UKE I, di-TTD 3 pihak (Menteri, Dirjen/Ka UKE I, dan Irjend)
- Reviu tajam TOR & RAB (bila perlu undang tenaga ahli/*expert*)
- Koord Tim Teknis Baperjakat: usulkan penempatan Auditor senior memperkuat Biro Umum, Biro Keuangan, Satker, dsj.

# 3. RB

- Kawal area perubahan (di semua lini) dan memanfaatkan PIC – UKE,
- Khusus Area Pengawasan: pantau LHKPN, LHKASN, Konfirmasi Gratifikasi UKE I & II, WBS/Pengaduan (tuntaskan layanan karya siswa).
- Peningkatan IACM + Kompetensi Auditor (*Comm skill, business process, regulasi*)
- Bantu yakinkan RI-1, MenPANRB, dan Menkeu bahwa Kemendikbud pantas dinaikkan Tukin-nya (dengan menunjukkan KINERJA-nya!).

# *Three Lines of Defense*



# PP 60/2008 = SPIP



# KEMITRAAN

## APARAT PENGAWASAN



BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN



Inspektorat Jenderal Kementerian,  
Provinsi, Kabupaten/Kota

## APARAT PENEGAK HUKUM



## LEMBAGA/ PIHAK LAIN



OMBUDSMAN  
REPUBLIK INDONESIA



Dan lain2

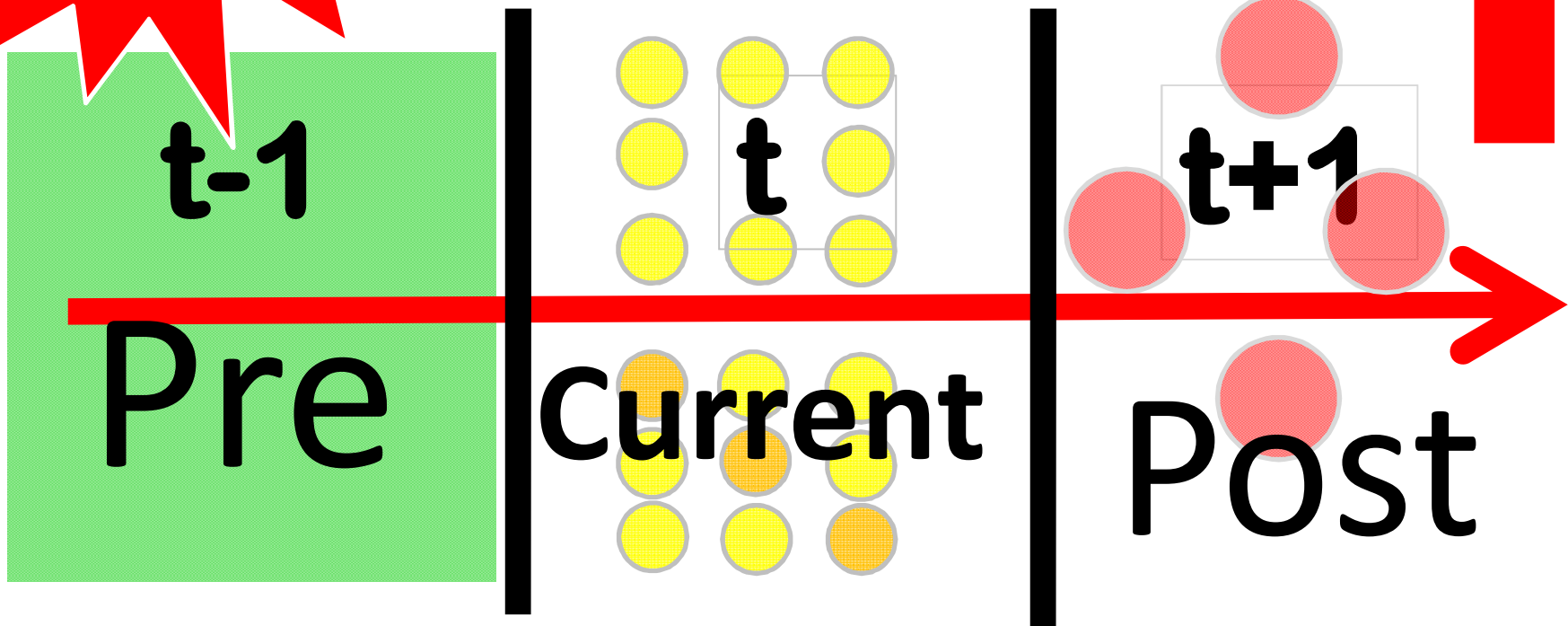


# Internal Audit Process





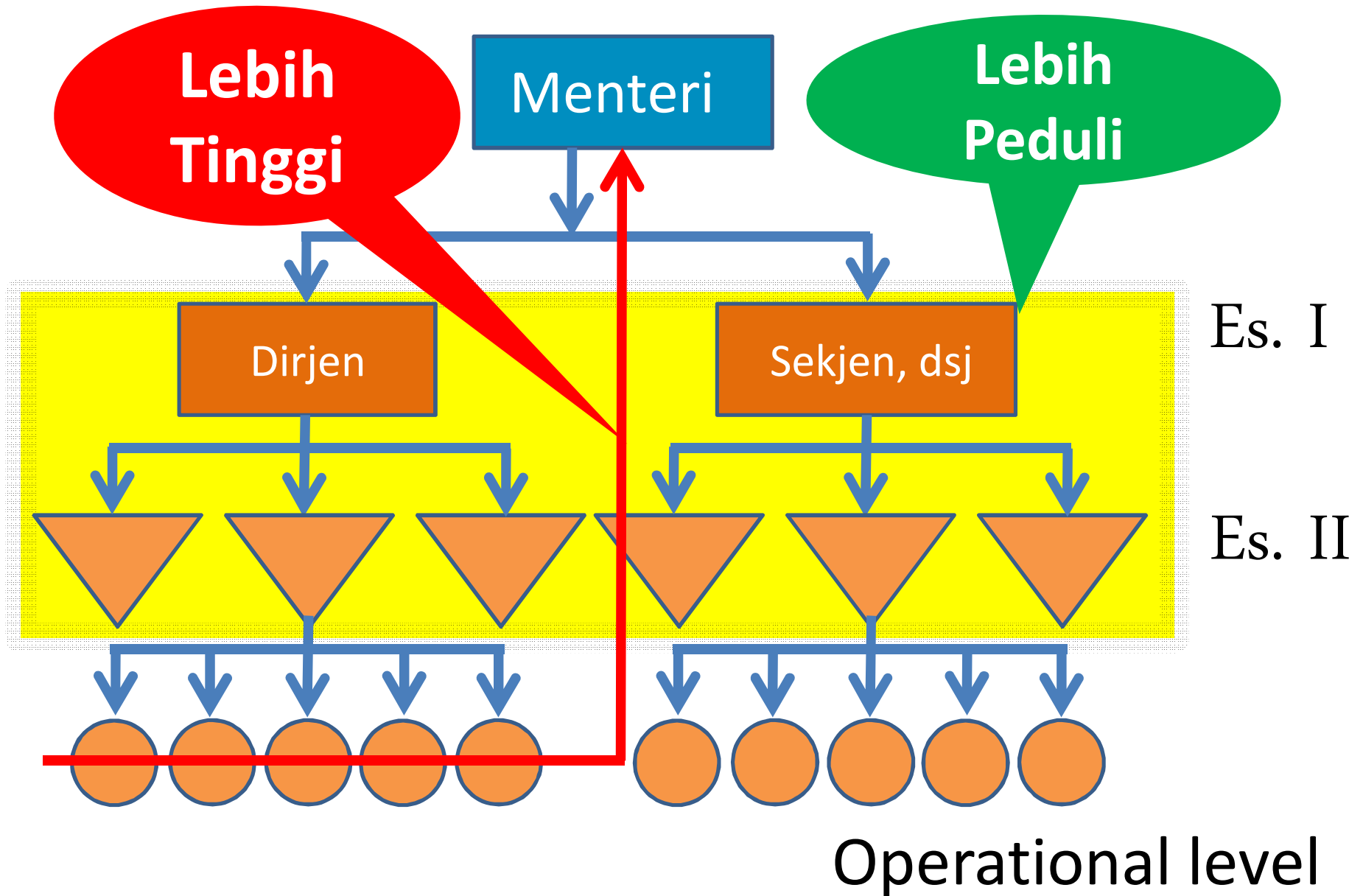
# ASSURANCE Services (a)



**Assurance:** 1)Audit, 2)Reviu, 3)Evaluasi, 4)Pemantauan



# ASSURANCE Services (b)



# AUDIT CHARTER





# WORKSHOP KOMITE, TUNAS, DAN SISTEM INTEGRITAS ESELON I DI LINGKUNGAN KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

Jakarta, 23 Desember 2014



## KOMITMEN BERSAMA

SELURUH PEMIMPIN UNIT UTAMA ESELON 1 DI LINGKUNGAN KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN BERKOMITMEN UNTUK :

1. MELAKUKAN PENGENDALIAN DAN PEMBINAAN TERHADAP TUNAS INTEGRITAS PADA MASING - MASING UNIT KERJANYA DAN MENJADI ROLE MODEL.
2. MENDUKUNG TATA KELOLA PENDIDIKAN YANG BEBAS DARI KORUPSI, KOLUSI DAN NEPOTISME
3. MEWUJUDKAN WILAYAH BEBAS DARI KORUPSI

1. Sekretaris Jenderal

Prof. Ainun Naim, Ph.D

2. PIt.Direktur Jenderal Pendidikan Anak Usia Dini, Nonformal, dan Informal

Hamid Muhammad, M.Sc, Ph.D

3. Direktur Jenderal Pendidikan Dasar

Hamid Muhammad, M.Sc, Ph.D

4. Direktur Jenderal Pendidikan Menengah

Prof. Dr. Ir. Achmad Jazidie, M.Eng

5. PIt. Direktur Jenderal Pendidikan Tinggi

Prof. Ainun Naim, Ph.D

6. Direktur Jenderal Kebudayaan

Prof. Kacung Marijan, Ph.D

7. Inspektur Jenderal

Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc

8. Kepala Badan Penelitian dan Pengembangan

Prof. Dr. Fugon

9. Kepala Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa

Prof. Dr. Mahsun

10. Kepala Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia Pendidikan dan Kebudayaan dan Penjaminan Mutu Pendidikan

Prof. Dr. Syawal Gultom, M. Pd

## KESEPAKATAN AKSI BERSAMA PENCEGAHAN KORUPSI DANA PENDIDIKAN TAHUN 2015

Dalam rangka pencegahan korupsi dana pendidikan, maka telah disepakati aksi bersama 7 (tujuh) Kementerian/Lembaga yang akan dilaksanakan pada tahun 2015 sebagai berikut:

| No | AKSI BERSAMA  | PELAKSANA  |
|----|---|--|
| 1. | Melakukan program pencegahan korupsi di Kementerian pengelola dana pendidikan dan instansi terkait di daerah                                | KPK (Koord), Kemdikbud, Kemristek Dikti, Kemenag               |
| 2. | Melakukan kajian terkait sistem pengelolaan dana pendidikan   | KPK (Koord), Kemdikbud, Kemristek Dikti, Kemenag, Kemkeu, BPKP |
| 3. | Menyempurnakan aturan pengelolaan dana pendidikan   | Kemdikbud, Kemristek Dikti, Kemenag, Kemkeu, Kemdagri, BPKP    |
| 4. | Melakukan monitoring dan evaluasi dana pendidikan pada:   |  |
|    | a. Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan  | Kemdikbud (Koord), Kemdagri, KPK, BPKP                         |
|    | b. Kementerian Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi   | Kemristek Dikti (Koord), KPK, BPKP                             |
|    | c. Kementerian Agama  | Kemenag (Koord), KPK, BPKP                                     |
| 5. | Menyempurnakan dan mengintegrasikan sistem informasi pendataan pendidikan nasional pada masing-masing Kementerian pengelola dana pendidikan | Kemdikbud, Kemristek Dikti, Kemenag                            |
| 6. | Menyempurnakan dan mengintegrasikan mekanisme penanganan pengaduan masyarakat pada Kementerian pengelola dana pendidikan                    | Kemdikbud, Kemristek Dikti, Kemenag                            |
| 7. | Meningkatkan kompetensi audit dari Inspektorat Daerah dalam mengawasi dana pendidikan   | Kemdagri (Koord), Kemdikbud, BPKP                              |
| 8. | Sosialisasi kewenangan pengawasan dana pendidikan pada Pemerintah Daerah  | Kemdagri   |

Jakarta, 15 Desember 2014

Menteri Pendidikan dan Kebudayaan

  
(Anies R. Baswedan)

Menteri Dalam Negeri

  
(Ijahjo Kumolo)

Menteri Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi

  
(M. Nasir)

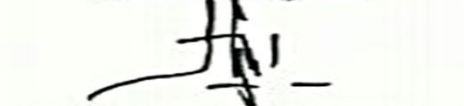
Menteri Keuangan

  
(Bambang P.S. Brodjonegoro)

Ketua KPK

  
(Abraham Samud)

Menteri Agama

  
(Lukman Hakim Saifuddin)

Plt. Kepala BPKP

  
(Meidyah Indreswari)



# Peraturan MENTERI Utk Penguatan Tata kelola





Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan  
Inspektorat Jenderal

# **PETA RESIKO**

&

## **Kegiatan Pengendalian**

(Risk Maps & Control Activities)

Sekretariat Itjen

2015

Disusun dalam rangka penguatan  
Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)  
di Lingkungan Inspektorat Jenderal Kemendikbud

# **PETA RISIKO DAN KEGIATAN PENGENDALIAN**

(Risk Map & Control Activities)





# Kegiatan-Kegiatan Upaya Pencegahan Korupsi





# PENCANANGAN **ZI-WBK**

di LINGKUNGAN KEMENDIKBUD

Plaza Insan Berprestasi, 6 Oktober 2015



# I. Capaian

- **Opini (WTP)** – BPK RI, 3 Th berturut-turut / LK 2013 , 2014, & 2015;
- **LAKIP** 2014 = 73,43 BB=Sangat Baik, ranking 11 dari 86 K/L;
- **UPG TERBAIK** – KPK, 3 tahun berturut-turut, 2013, 2014 & 2015;
- **Stand TERFAVOURIT** pd Kampanye Anti Korupsi dari KPK, th 2015;
- Kepatuhan **LHKPN** 99% (2.239 dari 2.272 wajib lapor) Des 2015 – B1 ;
- Kepatuhan **LHKASN** 87% (12.078 dari 13.893 wajib lapor);
- **Tunas Integritas** = 140 org ; Eselon IV s.d. I di 8 unit utama;
- Diseminasi **WBK** di 31 provinsi, 3.100 orang, hadir 2.953 orang (95,3%);
- Diseminasi **profil fraud** (30 Prov, 1.240 orang);
- **Mengawal RB** hingga mencapai nilai **70,79** (peringkat 2 dari 22 K/L)
- Tercanangkan **ZI-WBK** , 6 Oktober 2015
- **Tindak Lanjut Temuan** (BPK-RI,BPKP, dan Itjen) **signifikan**, dan selesai antara 80 s.d. 85 %.
- **Pegaduan** ditangani 95% (817 dari 861 kasus)
- Penguatan kompetensi Auditor (**Sertifikasi QIA**, Cfra)
- **Consulting & Advisory** services
- Penyelesaian Hambatan & Persoalan lapangan (**Trouble Shooter**)

# *Intangible performance...*

- **Komunikasi** ke *auditee* semakin baik
- **Trust** mitra kerja semakin kuat
- Kesadaran **Governance** meningkat
- Semangat **saling dukung** makin kuat
- **Kredibilitas** semakin baik
- Peran & keberadaan **ITJEN** mulai dibutuhkan



# Unit Layanan Terpadu (ULT)

# PORTAL

## Jendela Pendidikan & Kebudayaan

<http://jendela.data.kemdikbud.go.id/jendela/>

JENDELA PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN BERANDA

Pemilihan Wilayah  
-- Seluruh Indonesia --

Untuk menampilkan data, centang di masing-masing menu pilihan

Indikator & Kajian  Potret Pendidikan

Sosial Budaya & Bahasa  Program Pembangunan

PROSES



 **Indonesia Tahun 2016**  
(Data Verifikasi, Kondisi 23-07-2016)

|   |            |
|---|------------|
|  Sekolah | 211.299    |
|  Guru    | 2.907.055  |
|  Siswa   | 44.565.592 |



## II. Kendala

1. Keterbatasan **SDM**, baik kualitas maupun kuantitas;
2. Luasnya **Cakupan** sasaran audit yg sangat besar dan wilayahnya menyebar di seluruh pelosok Indonesia;
3. Terjadinya **Reorganisasi** yg memerlukan penyesuaian ritme kerja;

# SIMPULAN

**Lebih DINI**

**Lebih TINGGI**

**Lebih PEDULI**







TERIMA  
KASIH

