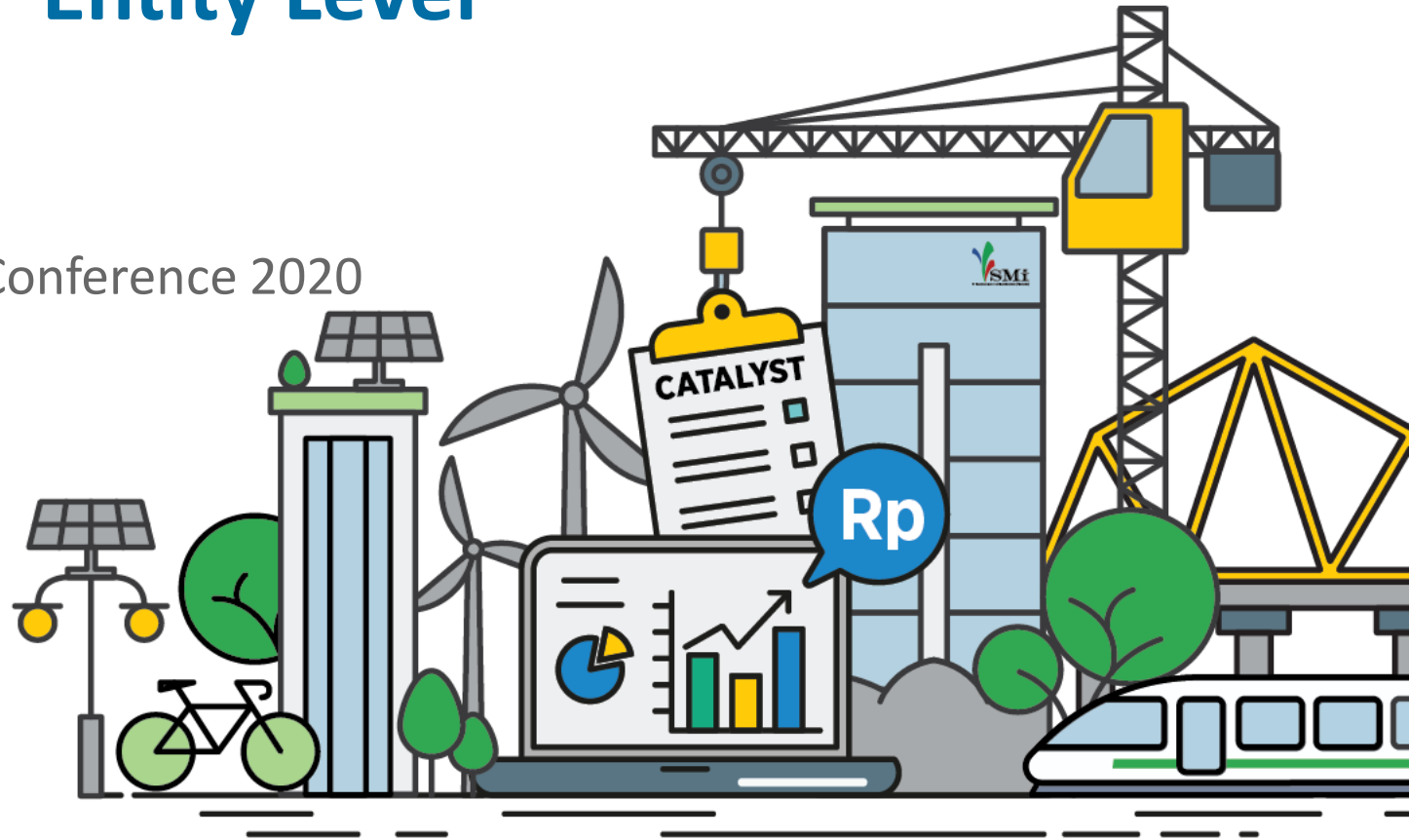


# Assurance Framework for Covid-19 and National Economic Recovery Expenditures – Entity Level

IIA Indonesia National Conference 2020  
2 Desember 2020



## Setyo Wibowo, Ak., MM, CIA, CRMA, CISA, CA, QIA, GRCA

Memperoleh gelar Akuntan setelah menyelesaikan pendidikan Diploma III (1987-1990) dan Diploma IV (1993-1996) pada Sekolah Tinggi Akuntansi Negara, di Jakarta. Sementara itu Magister Manajemen diperolehnya dari Sekolah Bisnis Institut Pertanian Bogor pada tahun 2006. Saat ini juga telah melewati ujian kandidasi Program Doktor pada Program Manajemen Bisnis di perguruan tinggi yang sama (SB-IPB).

Sejak 1990, Setyo menjadi aparat pengawasan fungsional pemerintah pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) hingga tahun 1998. Setelah 6 tahun penuh bekerja sebagai auditor internal pada Badan Penyehatan Perbankan Nasional (BPPN), sejak 2004 Setyo meneruskan karyanya pada beberapa jabatan di PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) dan perusahaan afiliasinya hingga paruh pertama tahun 2017. Saat ini Setyo adalah Kepala Divisi Audit Internal (*Chief Audit Executive*) pada PT Sarana Multi Infrastruktur (Persero).

Sebagai aktivis pengembangan profesi audit internal di Indonesia, Setyo aktif menjadi relawan pada *The Institute of Internal Auditors* (IIA) Indonesia dan beberapa organisasi profesi audit internal lainnya. Dalam waktu luangnya, Setyo menyempatkan diri untuk menjadi *trainer* dan melakukan penelitian terkait profesi audit internal.



# AGENDA

01. Peran PT SMI dalam PEN Daerah
02. Peran PT SMI dalam IP PEN
03. Assurance Framework PEN – Level Entitas PT SMI



▶▶▶ PEN - Pemda



# Program PEN untuk Pemerintah Daerah



## Alokasi Dana TA 2020

- Dari total pagu anggaran PEN (Rp 695,2T), dialokasikan untuk dukungan kepada Pemerintah Daerah sebesar Rp 27T
- Dari total alokasi untuk Pemerintah Daerah, alokasi untuk Pinjaman PEN Daerah sebesar Rp 10T



## Pengaturan Pinjaman PEN Daerah

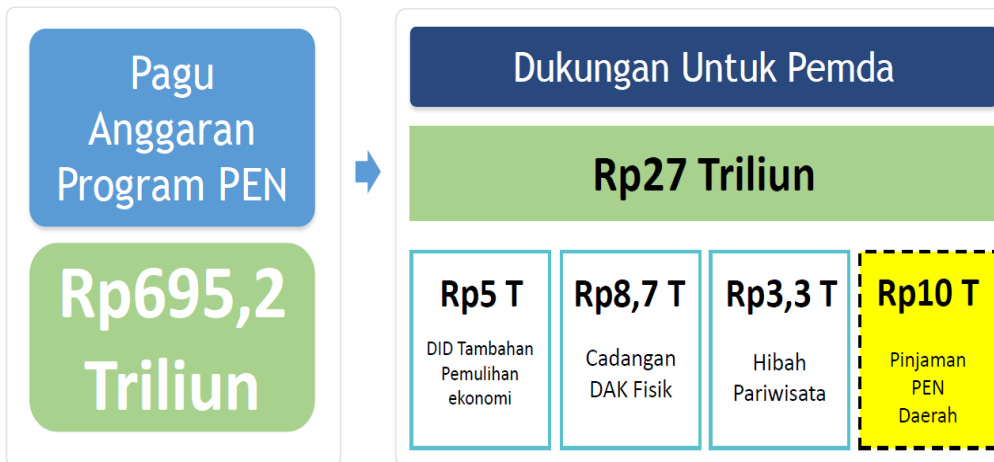
- Dasar hukum Pinjaman PEN daerah adalah PP 43/2020 (Perubahan PP 23/2020) yang pelaksanaannya diatur dalam PMK 105/2020 direvisi dengan PMK 179/2020

### PP 43/2020 pasal 15(2) & pasal 158

- Salah satu Investasi Pemerintah dalam rangka pelaksanaan Program PEN adalah investasi langsung dalam bentuk Pinjaman PEN Daerah
- Ketentuan lebih lanjut mengenai Pinjaman PEN Daerah diatur dengan PMK

### Pokok-pokok Pengaturan dalam PMK 105/2020

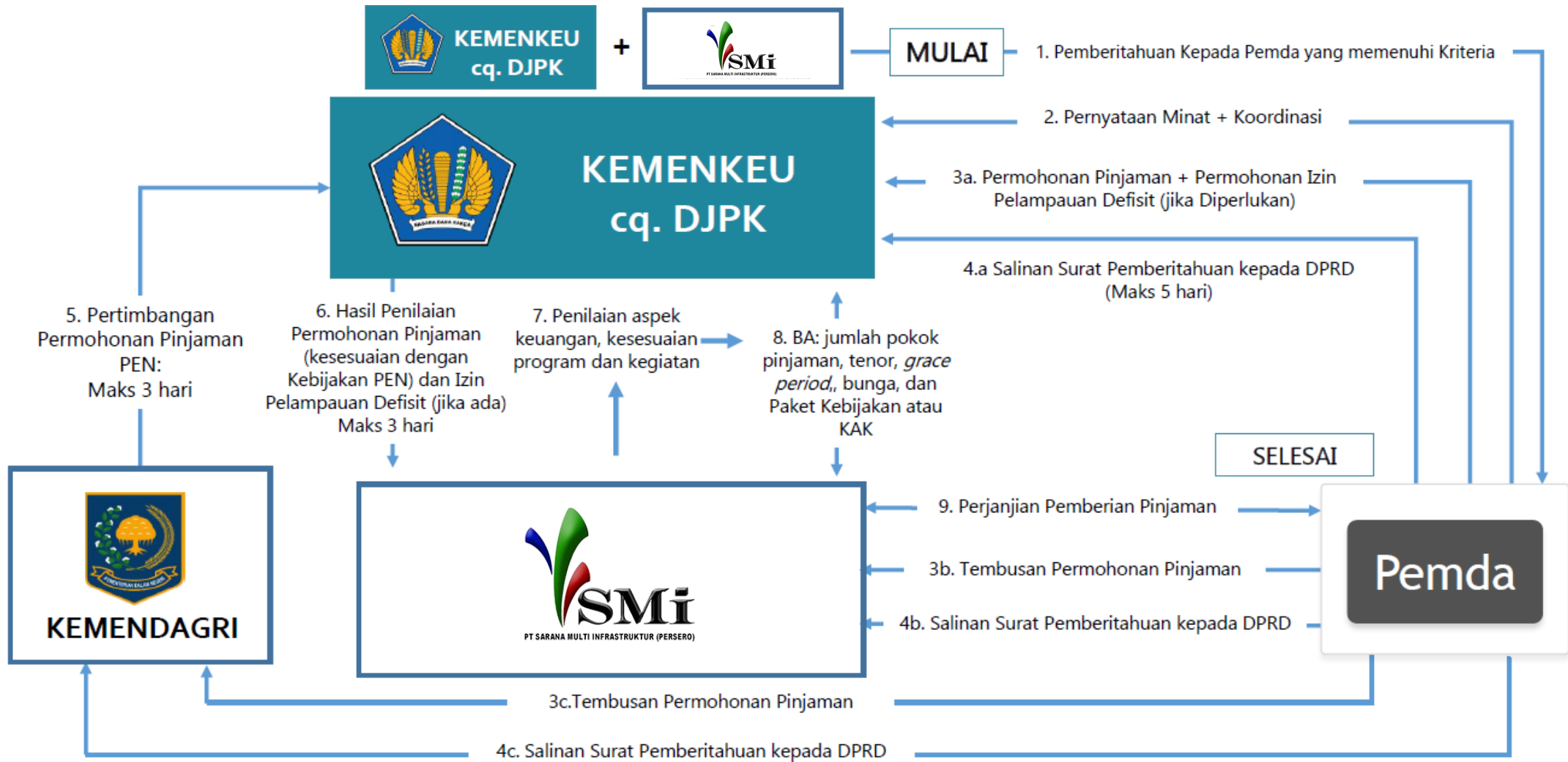
- Ruang lingkup pinjaman (sumber dana, bentuk, jangka waktu dan persyaratan)
- Subsidi Bunga Pinjaman Daerah dalam rangka mendukung Program PEN
- Perencanaan & Penganggaran
- Perjanjian Pengelolaan Pinjaman
- Pemantauan, evaluasi dan Pelaporan
- Pengusulan dan Penilaian
- Perjanjian Pinjaman
- Pembayaran Pinjaman



# Mengapa Perlu PEN Daerah



# Skema Pengajuan Pinjaman PEN Daerah



# Progress Pinjaman Daerah PEN

Update per posisi November 2020:

- Total sebanyak **60 Pemda** menyatakan **berminat** mengajukan proposal Pinjaman PEN Daerah, dengan total nilai Rp 15,7T.
- **19 Pemda** sudah **menandatangani perjanjian** pinjaman PEN dengan PT SMI, dengan total nilai Rp 9,9T.
- Dalam sisa waktu tahun anggaran 2020 ini, PT SMI fokus untuk pelaksanaan pencairan pinjaman kepada Pemda yang sudah menandatangani perjanjian pinjaman







**IP PEN - BUMN**



# Pertimbangan Investasi Pemerintah PEN

Investasi Pemerintah PEN dilaksanakan dengan mempertimbangkan antara lain:



**Pengaruh atau dampak terhadap hajat hidup masyarakat**



**Eksposur terhadap sistem keuangan**



**Peran calon Penerima Investasi**



**Kepemilikan pemerintah, dalam hal BUMN sebagai calon Penerima Investasi**



**Total aset yang dimiliki calon Penerima Investasi**




# Kriteria Pelaksana Investasi & Aspek Penilaian Investasi



## Kriteria Pelaksana Investasi

1. Kapasitas keuangan dan kompetensi BUMN atau LPEI;
2. Tingkat pemahaman atas karakteristik bisnis calon Penerima Investasi;
3. Bidang usaha BUMN atau LPEI; dan
4. Tidak memiliki benturan kepentingan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan Investasi Pemerintah PEN.



## Aspek yang dinilai dari usulan dukungan calon penerima investasi

- 1 Aspek Urgensi
- 2 Aspek Ekonomi
- 3 Aspek Keuangan
- 4 Aspek Risiko
- 5 Aspek Pengembalian
- 6 Aspek Hukum
- 7 Aspek Fiskal



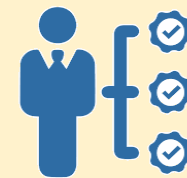
## Dukungan dan Kompetensi



Dukungan  
Kemenkeu



Kompetensi  
Internal SMI  
sebagai SMV



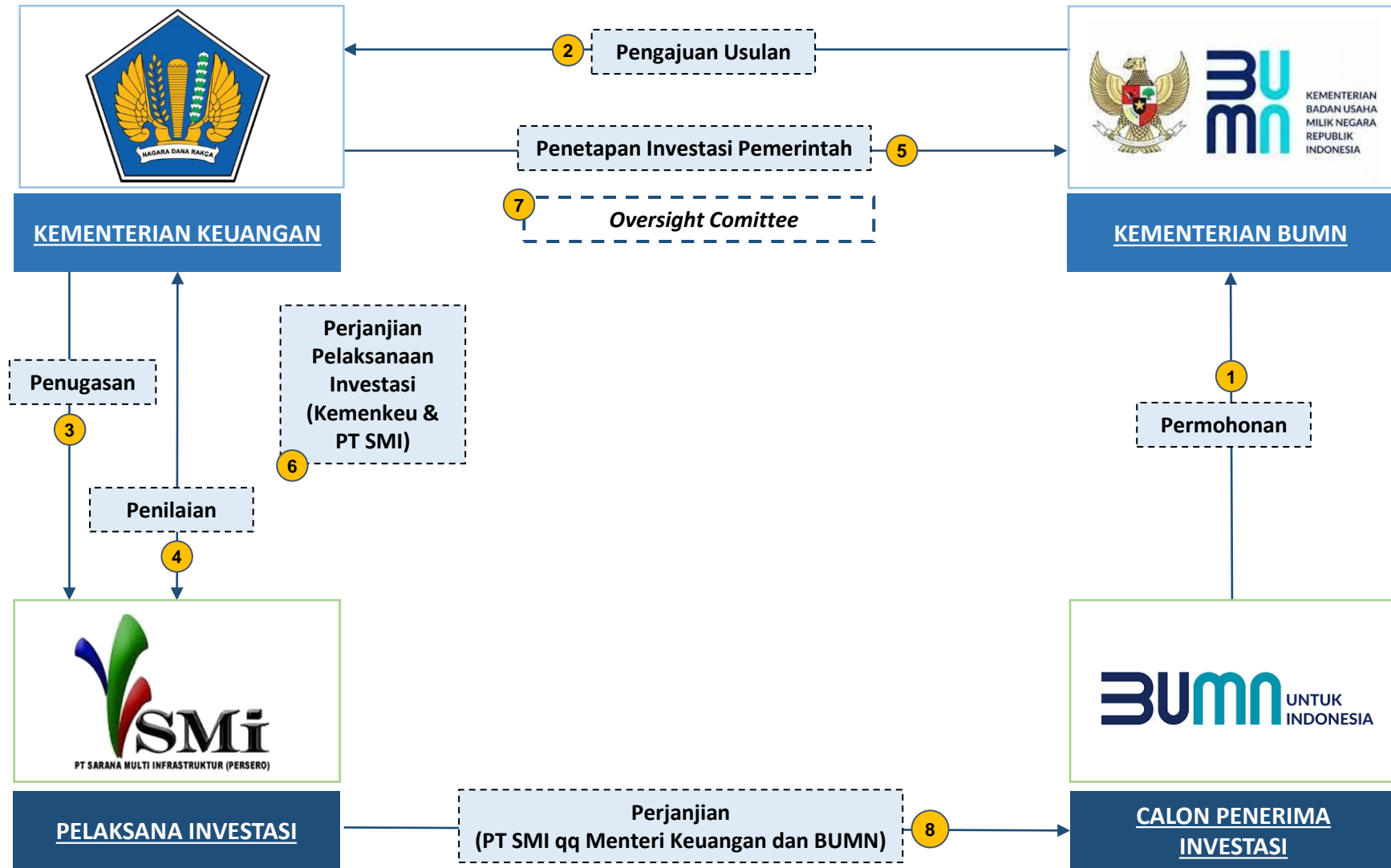
Tenaga Profesional  
Penunjang/  
Konsultan Bidang  
Keuangan & Bidang  
Hukum



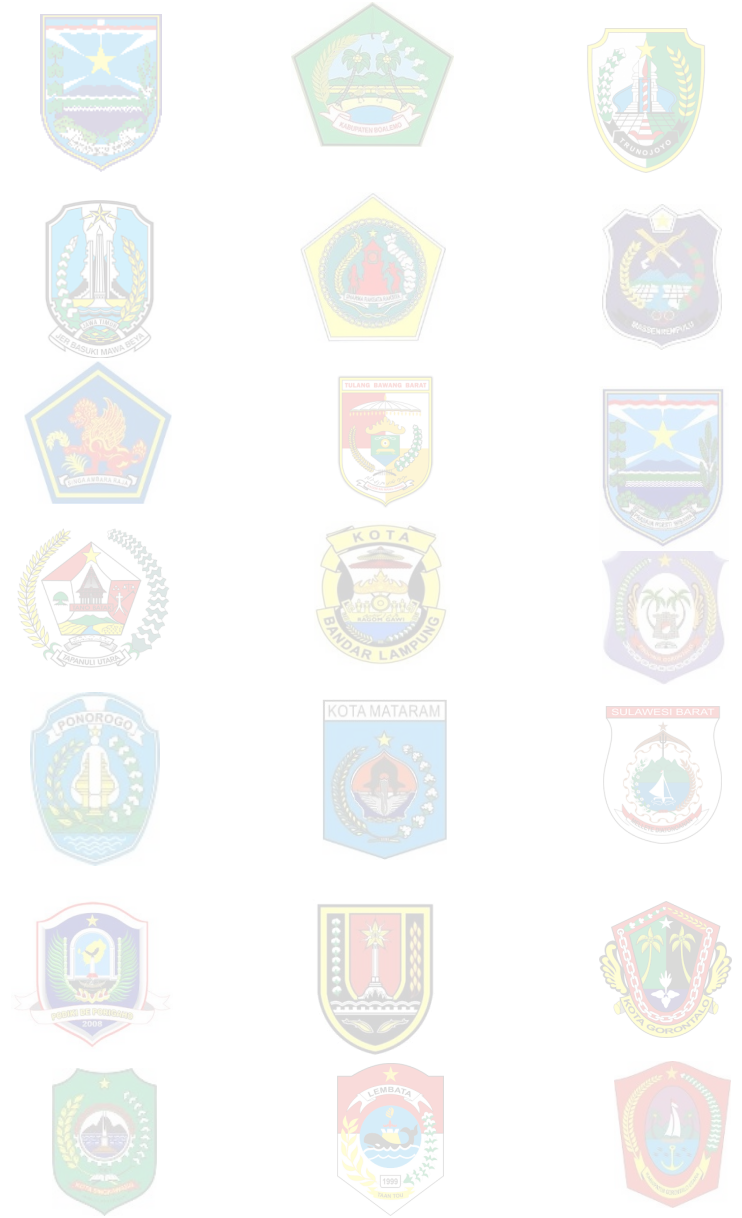
Dukungan Lembaga  
Penelitian  
/Akademisi

Kompetensi eksternal yang diadakan melalui mekanisme pengadaan sesuai ketentuan dan peraturan perundangan yang berlaku

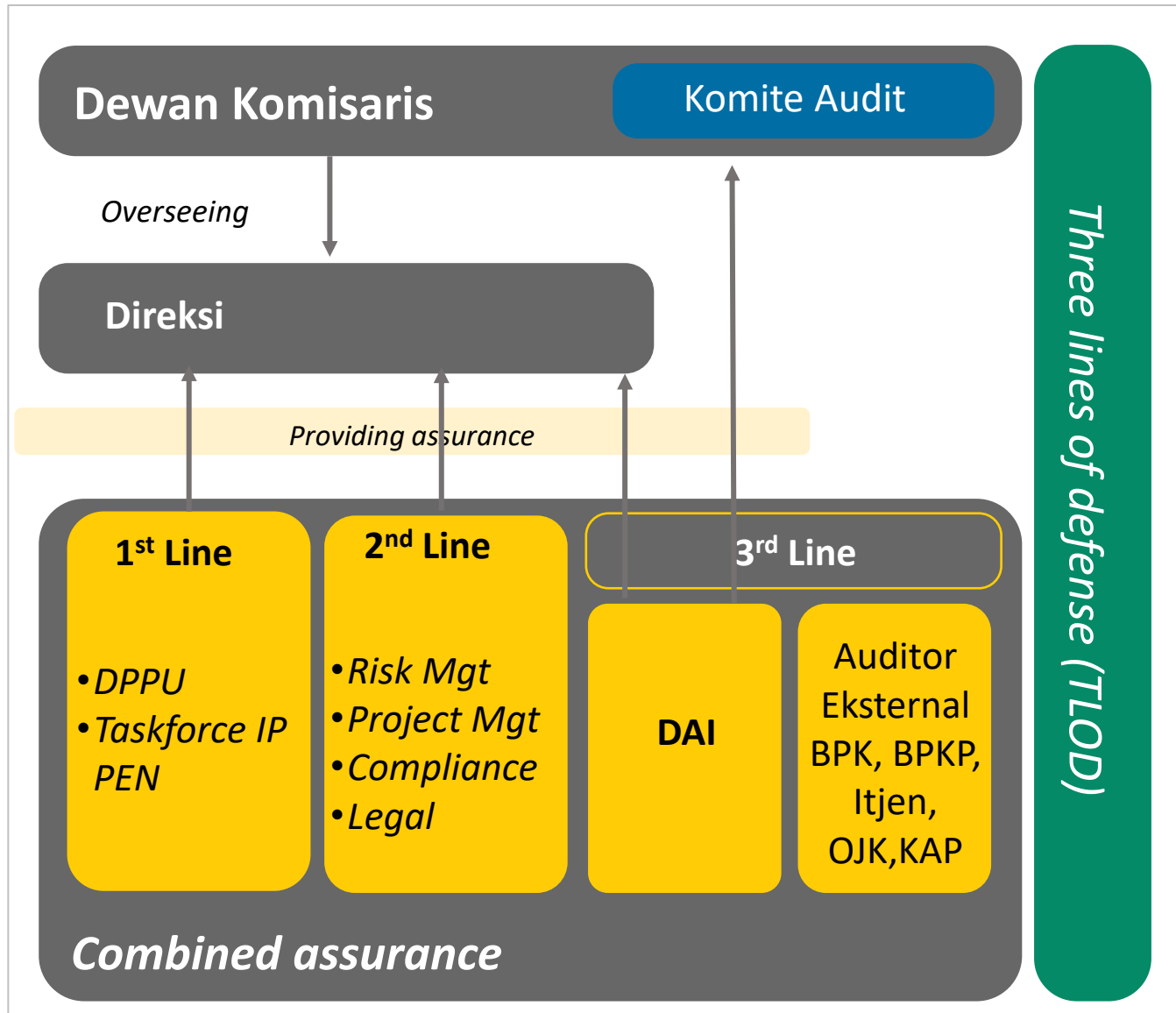
# PT SMI Sebagai Pelaksana Investasi Pemerintah PEN-BUMN



Assurance Framework –  
Level Entitas PT SMI






# Assurance Framework - Level Entitas PT SMI



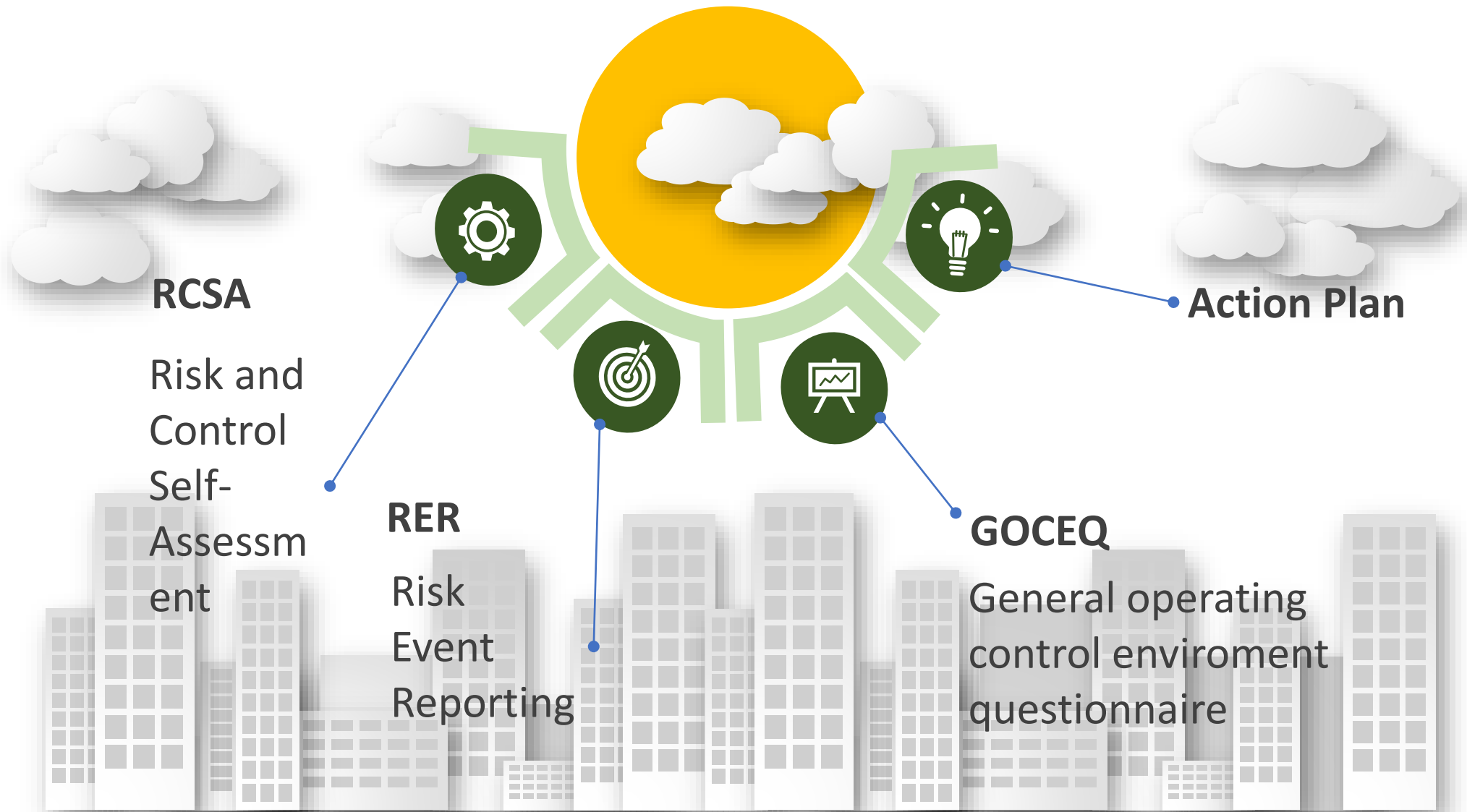
**Combined assurance**  
PT SMI menggunakan model combined assurance untuk memastikan mandat yang diterima dapat dijalankan dengan baik. Dalam model ini, ketiga lini menjalankan assurance, saling berkomunikasi dan berkolaborasi, sehingga dapat saling cek dan recheck meminimalkan gaps dan overlaps.

# Assurance oleh 1<sup>st</sup> Line

● No progress   ● Completed  
● Not started   ● Delayed   ● Special attention   ● On track

Progress Report				PIC
<b>Preparation Stage (lanjutan):</b>				
<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Penunjukan Konsultan</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (8 Sep 2020)	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (8 Sep 2020)	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (8 Sep 2020)	PT SMI
<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Evaluasi Usulan PEN</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (27 Nov 2020)	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	PT SMI dan <u>Konsultan</u>
<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Perijinan Pelaksana Investasi (Kemenkeu dan SMI)</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (27 Nov 2020)	<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<u>Kemenkeu dan PT SMI</u>
<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Rencana Pemantauan oleh Dirjen</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (27 Nov 2020)	<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<u>Kemenkeu</u>
<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Persetujuan IP PEN oleh Menkeu</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (25 Nov 2020)	<span style="color: black;">●</span> <span style="color: grey;">●</span>	<span style="color: black;">●</span> <span style="color: grey;">●</span>	<u>Kemenkeu</u>
<span style="color: red;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Tandatangan Perijinan Pelaksana Investasi (Kemenkeu dan SMI)</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (30 Nov 2020)	<span style="color: black;">●</span> <span style="color: grey;">●</span>	<span style="color: black;">●</span> <span style="color: grey;">●</span>	<u>Kemenkeu dan PT SMI</u>
<b>Transaction Stage:</b>				
<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Drafting Termsheet Dokumen Transaksi BUMN dan SMI</u>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span>	BUMN, PT SMI dan <u>Konsultan</u>
<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> <u>Penyampaian Agenda RUPS ke OJK</u>	n/a	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (14 Okt 2020)	<span style="color: green;">●</span> <span style="color: blue;">●</span> (14 Okt 2020)	BUMN ( <u>Tbk.</u> )

# Assurance oleh 2<sup>nd</sup> Line





## Jenis Kegiatan yang dibiayai

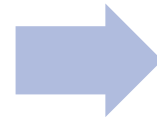
Kegiatan yang sedang dilaksanakan tetapi terhenti pendanaannya

Kegiatan yang telah dianggarkan tetapi belum dilaksanakan menunggu kepastian pendanaan



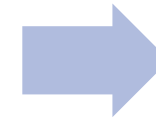
### Tahap Perencanaan

- Review RAB oleh Inspektorat Daerah agar sesuai dengan standar biaya daerah yang berlaku



### Tahap Pelaksanaan

- Review oleh Inspektorat Daerah setiap pencairan
- Pengawasan oleh Itjen Kemenkeu, BPKP, Kejaksaan, dan KPK



### Tahap Pertanggungjawaban

- Review oleh Inspektorat pada Laporan Pelaksanaan Pinjaman PEN Daerah
- Pengawasan oleh konsultan pengawas PT SMI untuk memverifikasi output dan manfaat yang dihasilkan

# Assurance Map

		Management 1 <sup>st</sup> Line															Functional Oversight 2 <sup>nd</sup> Line					Independent 3 <sup>rd</sup> Line		
		DPI	DUS	DPPU	DPB	DIK	DPP	DKHI	DPPIK	DSP	DUP	DPMO	DTI	DAA	DSDM	DPPK	DRE	DEPI	DELJ	DH	DMRT	DPKMI	DAI	
Kategori Risiko	Aktivitas Utama	1 <sup>st</sup> Line															2 <sup>nd</sup> Line					3 <sup>rd</sup> Line		
Risiko kredit	Pemenuhan Dokumen Kewajiban	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Penagihan kepada Debitur	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Pencairan Pinjaman	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Penempata dana Investasi	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Pengamanan agunan fixed asset Pembiayaan.	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Pengamanan agunan non fixed asset Pembiayaan.	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Pengelolaan tagihan	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Membuat konsep perjanjian terkait pembiayaan dan investasi	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Risiko kredit	Perolehan Penugasan Proyek (Mandatory)	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

Keterangan:	■ Total risk coverage	■ Partial risk coverage	■ Limited or no risk coverage
	□ Risk area outside function's mandate		

# Terima kasih,



## PT Sarana Multi Infrastruktur (Persero)

Sahid Sudirman Center, Lantai 48

Jl. Jenderal Sudirman No. 86

Jakarta 10220, Indonesia

Telepon : (62-21) 8082 5288 (hunting)

Faksimile : (62-21) 8082 5258

Surel : corporatesecretary@ptsmi.co.id

 [ptsmi.co.id](http://ptsmi.co.id)

 [infralib.ptsmi.co.id](http://infralib.ptsmi.co.id)

 @ptsmi

 ptsmi\_id

 PT Sarana Multi Infrastruktur  
(Persero)