

# Developing Effective and Efficient Assurance Scheme Through Enhanced Communication and Coordination

**Djustini Septiana**  
Otoritas Jasa Keuangan (OJK)


# INTERNAL AUDITOR

**Djustini Septiana**

**Deputi Komisioner Pengawas Pasar Modal I**

**Otoritas Jasa Keuangan**

2020



# Topik Pembahasan

01. Pengaturan Internal Auditor
02. Harapan OJK pada Internal Auditor

# PERATURAN N OJK

A

Emiten dan Perusahaan Publik :

- POJK No.56 /POJK.04/2015

Pembentukan & Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal

B

Bank Umum :

- POJK No.1 /POJK.03/2019

Penerapan Fungsi Audit Intern Pada Bank Umum

Kedua peraturan tersebut mengatur mengenai kewajiban pembentukan Unit Audit Internal bagi Emiten dan Perusahaan Publik atau Satuan Kerja Audit Internal (SKAI)

bagi Bank Umum, struktur, tugas, tanggungjawab dan wewenang Audit Internal

# 01. PENGATURAN INTERNAL AUDITOR ...

## A. POJK No.56/POJK.04/2015

### Pembentukan & Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal Struktur & Kedudukan

#### Pasal 4 Ayat (1)

Unit audit internal terdiri dari 1 orang auditor internal  
atau lebih

#### Pasal 5 Ayat (1)

Kepala Unit Audit Internal diangkat & diberhentikan  
oleh direktur utama atas persetujuan Dewan  
Komisaris

#### Pasal 4 Ayat (2)

Unit audit internal dipimpin oleh seorang kepala Unit  
Audit Internal

#### Pasal 5 Ayat (2)

Kepala Unit Audit Internal bertanggung jawab kepada  
direktur utama

# 01. PENGATURAN INTERNAL AUDITOR ...

## A. POJK No.56/POJK.04/2015

### Pembentukan & Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal

#### Tugas Pokok

- 01 Menyusun dan melaksanakan rencana Audit Internal tahunan
- 02 Menguji dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen risiko sesuai dengan kebijakan perusahaan
- 03 Melakukan pemeriksaan dan penilaian atas efisiensi dan efektivitas di bidang keuangan, akuntansi, operasional, sumber daya manusia, pemasaran, teknologi informasi, dan kegiatan lainnya
- 04 Memberikan saran perbaikan dan informasi yang objektif tentang kegiatan yang diperiksa pada semua tingkat manajemen
- 05 Membuat laporan hasil audit dan menyampaikan laporan tersebut kepada direktur utama dan Dewan Komisaris
- 06 Memantau, menganalisis dan melaporkan pelaksanaan tindak lanjut perbaikan yang telah disarankan
- 07 Bekerja sama dengan Komite Audit
- 08 Menyusun program untuk mengevaluasi mutu kegiatan audit internal yang dilakukannya
- 09 Melakukan pemeriksaan khusus apabila diperlukan

#### Wewenang

- 01 Mengakses seluruh informasi yang relevan tentang perusahaan terkait dengan tugas dan fungsinya
- 02 Melakukan komunikasi secara langsung dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit serta anggota dari Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit
- 03 Mengadakan rapat secara berkala dan insidentil dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit
- 04 Melakukan koordinasi kegiatannya dengan kegiatan auditor eksternal

# 01. PENGATURAN INTERNAL AUDITOR ...

## B. POJK No.1/POJK.03/2019

### Penerapan Fungsi Audit Intern Pada Bank Umum

#### Struktur & Kedudukan

#### Pasal 3 Ayat (1) →

Satuan Kerja Audit Intern bertanggung jawab langsung pada direktur utama

#### Pasal 3 Ayat (2) →

Dalam melaksanakan tugas, Satuan Kerja Audit Intern menyampaikan laporan kepada:

- direktur utama; atau
- Dewan Komisaris

#### Pasal 3 Ayat (4)

Kepala Satuan Kerja Audit Intern diangkat & diberhentikan oleh direktur utama setelah mendapat persetujuan dari Dewan Komisaris dengan mempertimbangkan rekomendasi Komite Audit



# 01. PENGATURAN INTERNAL AUDITOR ...

## B. POJK No.1/POJK.03/2019

### Penerapan Fungsi Audit Intern Pada Bank Umum

#### Tugas Pokok

##### Pasal 5

- Membantu tugas direktur utama dan Dewan Komisaris dalam melakukan pengawasan dengan cara menjabarkan secara operasional baik perencanaan, pelaksanaan, maupun pemantauan hasil audit
- Membuat analisis dan penilaian di bidang keuangan, akuntansi, operasional, dan kegiatan lain melalui audit
- Mengidentifikasi segala kemungkinan untuk memperbaiki dan meningkatkan efisiensi penggunaan sumber daya dan dana
- Memberikan saran perbaikan dan informasi yang objektif tentang kegiatan yang diperiksa pada semua tingkatan manajemen

#### Wewenang

##### Pasal 4

- Mengakses seluruh informasi yang relevan tentang bank terkait dengan tugas dan fungsi Satuan Kerja Audit Intern
- Melakukan komunikasi secara langsung dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan Komite Audit, serta Dewan Pengawas Syariah bagi bank umum syariah dan bank umum konvensional yang memiliki unit usaha syariah
- Menyelenggarakan rapat secara berkala dan insidentil dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan Komite Audit, serta Dewan Pengawas Syariah bagi bank umum syariah dan bank umum konvensional yang memiliki unit usaha syariah
- Melakukan koordinasi kegiatan dengan auditor ekstern
- Mengikuti rapat yang bersifat strategis



# 01. PENGATURAN INTERNAL AUDITOR ...

## B. POJK No.1/POJK.03/2019

### Penerapan Fungsi Audit Intern Pada Bank Umum

#### Komunikasi Satuan Kerja Audit Intern dengan OJK

##### Pasal 15 Ayat (1)

Dalam pelaksanaan fungsi audit intern, Bank wajib melakukan komunikasi dengan OJK paling sedikit sekali dalam 1 tahun

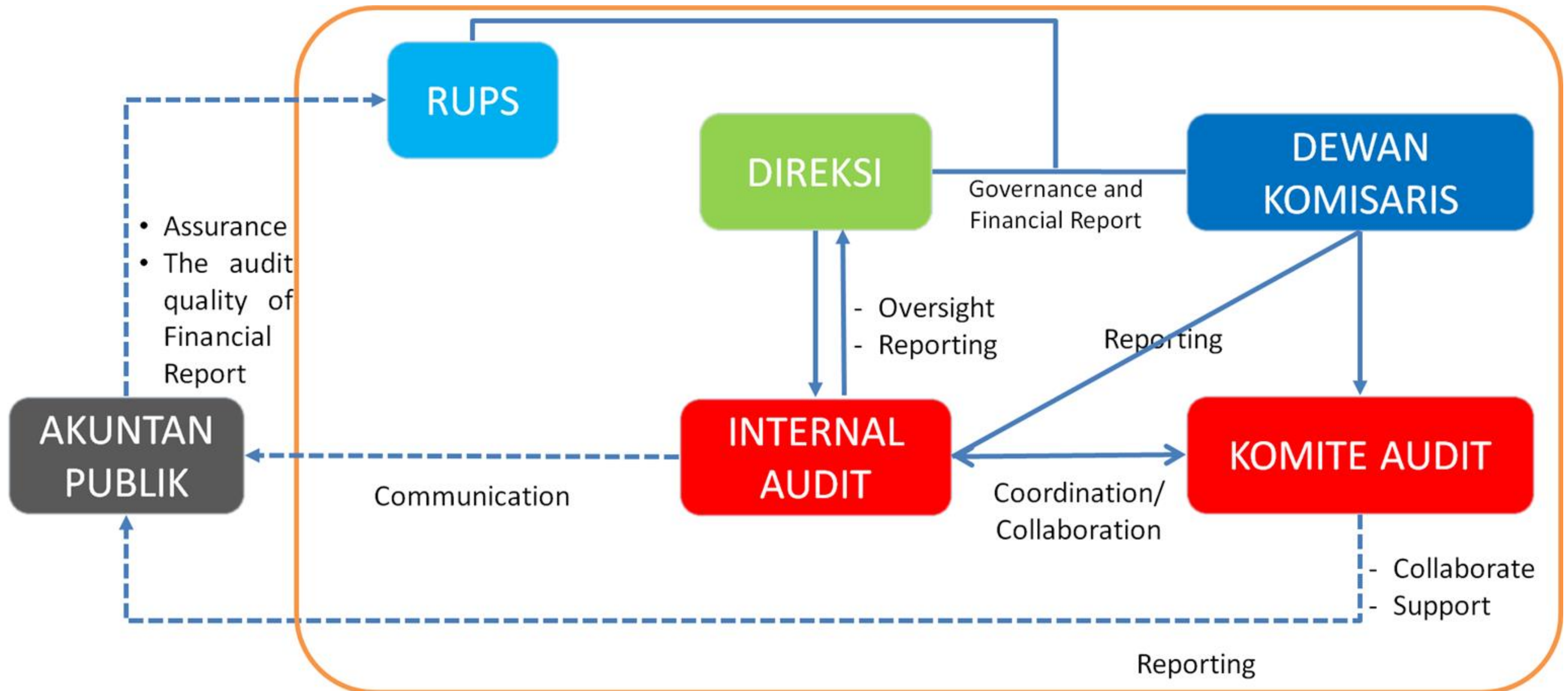
##### Pasal 15 Ayat (2)

Komunikasi dengan OJK dilakukan oleh kepala Satuan Kerja Audit Intern dan paling sedikit membahas:

- Area berisiko yang diidentifikasi oleh OJK & Satuan Kerja Audit Intern
- Pemahaman tindakan mitigasi risiko yang dilakukan oleh bank
- Pemantauan tindak lanjut Bank atas kelemahan yang teridentifikasi
- Rencana audit tahunan

## 02. HARAPAN OJK PADA INTERNAL AUDITOR

### A. Sinergi Dalam Ekosistem



## 02. HARAPAN OJK PADA INTERNAL AUDITOR ...

### B. Core Principles





**TERIMA  
KASIH**