



Internal Audit Back to The Future: Emerging from The Crisis

Managing Challenges in Government Auditing

National Conference
IIA Indonesia

www.kemenkeu.go.id



Profil Narasumber Awan Nurmawan Nuh, SE, Ak., MBT

- Sarjana Ekonomi - Universitas Gadjah Mada - 1992
- Master of Business Taxation - University of Southern California - 1997

Pernah menjabat sebagai Direktur Perpajakan I Direktorat Jenderal Pajak. Kemudian ditunjuk sebagai Sekretaris Direktorat Jenderal Pajak sejak 11 November 2013. Pada Oktober 2015 menjabat sebagai Direktur Ekstensifikasi dan Penilaian sebelum akhirnya dipercaya sebagai Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Jawa Tengah I sejak 23 Mei 2016. Pada 31 Oktober 2016 dilantik oleh Menteri Keuangan sebagai Staf Ahli Bidang Peraturan dan Penegakan Hukum Pajak.



Overview



01

Introduction

02

The Supervision Framework
(Peran ITJEN
KEMENKEU)

03

Fully Support
The Role of the
Minister of
Finance (Peran
Menkeu CFO &
COO)

04

Internal Audit
During Pandemic

05

Challenges in
Government
Auditing

06

Integrated
Supervision
Ecosystem

07

Remote Auditing

08

The Foundation:
- Risk Based
Audit
- Audit
Management
System
- Data Analytics
- IACM Level 4
- War Room

09

Key Takeaways

10

Digital Auditing

The Supervision Framework

Sebuah Peran Optimalisasi Kepercayaan Publik atas
Pengelolaan Keuangan Negara



Work Foundation:

#1

**Risk Based Audit
Data Analytic
Three Lines of Defense**

#2

**Alignment Strategi &
Program Kemenkeu**

#3

Sinergi Pengawasan
**AAIPI; APIP K/L/D, SPI BLU&BUMN, BPK, BPKP,
APH (Polri, Kejangung, KPK) & PPATK**

Fully Support The Role of the Minister of Finance

As Chief Financial Officer (CFO) and
Chief Operation Officer (COO)



Resource

1.093 Satuan Kerja
80.669 Pegawai

**APBN
2021**

Pendapatan: Rp 1.743,6 T
Belanja : Rp 2.750 T
Pembiayaan: Rp 1.006,4T



BLU: PKN STAN, BPD LH, LDKPI, BPD PKS, LMAN, LPDP, PIP

BUMN/Lembaga Kemenkeu PT. SMI, PT. PII, PT. SMF, PT. GDE, PT. IIF, LPEI

BUMN/Lembaga Non Kemenkeu yg mendapat perhatian Menkeu
a.l. Asjamsos, BUMN mendapat Pinjaman, BOP, Subsidi, fasilitas, PSO,
Dana Talangan, PMN, & OIP

*Penugasan khusus
dari Menkeu
(IMK/KMK)*



#1

Understand and assess
the full range of
immediate risks



#2

Advise on future risks
and thinking beyond
immediate risks



#3

Assess crisis management
and business continuity
plans



#4

Adapt to remote audit
working

Internal Audit During Pandemic

Key-steps dalam merenavigasi
langkah strategis organisasi di
tengah turbulensi pandemi.

*Diadaptasi dari KPMG (2020), IIA (2021),
dan Mazars (2020)*

Challenges in Government Auditing

Pemerintah sebagai garda terdepan dalam menghadapi turbulensi pandemi harus didukung internal audit yang tangguh dalam merespon:

- Perubahan strategi
- Perubahan model operasional
- Perubahan strategi dan arsitektur TI termasuk otomatisasi proses
- Perubahan dalam hubungan dan interaksi pelanggan dan pemasok
- Perubahan dalam lingkungan kerja

Diadaptasi dari KPMG (2020), IIA (2021), dan Mazars (2020)

Governance

Providing oversight, decision making and strategic direction in crisis and change

Risk and Issue Management

Identifying, assessing and mitigating risks to reduce the probability of impact of those risks

Crisis Management

Responding to a crisis through effective control, communication and management

Change Management

Moving to new ways of working to seize opportunities, respond to risks or crisis, and continuously improve

Business Continuity Management

Enabling an effective response to crisis that important services can continue to be delivered.

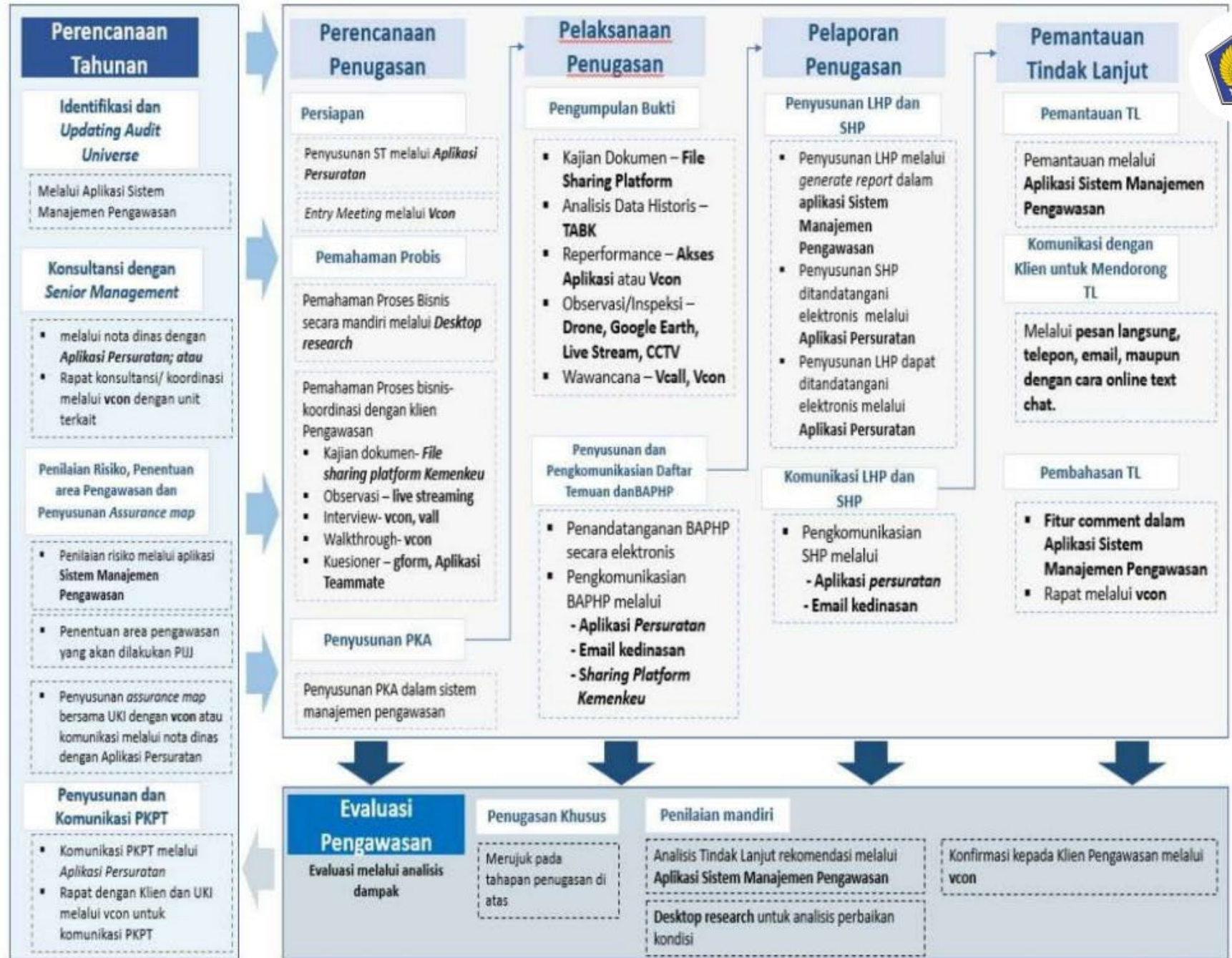
Integrated Supervision Ecosystem

Audit Universe Itjen atas Program Penanganan COVID-19 dan Program PEN

	Sektoral K/L dan Pemda	Perlindungan Sosial	Insektif Usaha	UMKM & Pembiayaan Korporasi	Kesehatan
Modalitas:	#1 Koordinasi Pengawasan dengan Unit-Unit Kemenkeu				
Pengawasan Program (Perencanaan, Penganggaran, Pelaksanaan, dan Pertanggung jawaban)	Konsultansi, Reviu, Money, Audit pada DJA & DJPK	Konsultansi, Reviu, Money, Audit pada DJA, DJPB & DJPK	Konsultansi, Reviu, Money, Audit pada DJP & BKF	Konsultansi, Reviu, Money, Audit pada DJA DJPB, DJKN, DJPPR, DJP & BKF	Konsultansi, Reviu, Money, Audit pada DJA & DJPB
	#2 Koordinasi Pengawasan dengan APIP K/L/D, BPKP, dan APH				
	Koordinasi Pengawasan dengan Itjen Kem PUPR, Kemhub, Kemtan, Kemendagri & Inspektorat Daerah	Koordinasi Pengawasan dengan Inspektorat Kemenko Perekonomian, Kementerian ESDM, Kemen PUPR, Kemdag, Kemdikbud, Inspektorat Daerah, SPI Bank Himbara, SPI BULOG, SPI PT PLN	Koordinasi Pengawasan dengan Irtama BPOM	Koordinasi Pengawasan dengan Inspektorat Kemko perekonomian, Kementerian Kemaritiman & Inverstasi, KemenBUMN, SPI Bank Indonesia, SPI OJK, SPI LPS, SPI BUMN/BLU. SPI Bank Peserta, SPI Bank Pelaksana, SPI Badan Usaha Penjaminan, SPI Askrindo, SPI Reasuransi Indonesia Utama	Koordinasi Pengawasan dengan Itjen Kemkes, Itjen BNPB, SPI BPJS, SPI RS, Faskes, SPI BPPSDM Kesehatan, Inspektorat Daerah, dan SPI Bank Pemerintah
	#3 Koordinasi Pengawasan dengan BPK dan APH				

Remote Auditing

Sebuah langkah Pengawasan Intern Jarak Jauh (PIJJ) dilaksanakan dari hulu ke hilir mulai dari perencanaan tahunan sampai dengan evaluasi pengawasan intern sehingga kualitas hasil pengawasan yang dilakukan secara remote tetap terjaga





Risk Based Audit

RISK-BASED APPROACH

1. Best Practices
Auditor lebih familiar dengan konsep risk & control



2. Sustainability

Sistem/proses bisnis diharapkan tetap baik tanpa adanya pengawasan



3. Future Oriented
Lebih mudah diarahkan untuk antisipasi risiko masa depan

Penyusunan PKPT berdasarkan risiko (*risk-based audit planning*) untuk *alignment* dengan Risiko Organisasi

Penyusunan **Risk and Control Matrix (RCM)** dalam tahap perencanaan penugasan (pemahaman entitas dan proses bisnis)

- Mempertimbangkan risiko IT dan pengendalian aplikasi

Audit Management System



Sistem Manajemen Pengawasan sebagai *tools end-to-end* pengawasan mulai Perencanaan Tahunan s.d. Tindak Lanjut



The screenshot shows the main interface of the TeamMate project management system. It includes a search bar, a table of project data, and a sidebar with navigation options.

Project Name	Project Code	Start Date	Time Progress	Procedure Progress	Status	Priority
LAP-17/08/2018-25-07-2018-ST-76.1/08/2018-1	190803-016	07/05/2018	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
LAP-29/08/2018-10/12/2018-ST-0143-08-2011	190808-013	03/09/2018	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
LAP-34/08/2019 tgl 23-12-2019 -- ST-1371z-20	190800-042	11/11/2019	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
LAP-35/08/2019 tgl 31-12-2019 -- Audit atas P	190809-002	28/01/2019	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
LAP-16/08/2019 tgl 19/06/2019 -- ST-60z-08-2	190809-011	06/05/2019	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
LAP-11/08/2020 tgl 9 Maret 2020--ST-1260z-20	190809-060	06/10/2019	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	
ST-140z-08-2019-Tekah Sejahtera Intern Tahun 2	190809-073	02/09/2019	0%	<div style="width: 0%;"></div>	Implementation Tracking	

My Assignments:

- My Procedures and Work Papers (1)
- My Notes (0)

Project Snapshot | Project Milestones

The screenshot shows the login page for the TeamMate system. It features the logo of the Indonesian State Audit Agency (Inspektorat Jenderal) and the text "Inspektorat Jenderal TeamCentral TeamMate".

Database Connection
Teammate.UAT_Cloud

Login

Login Name:

Password:

[Buku Saku Perencanaan TeamCentral](#)
[Video Cara Penggunaan TeamCentral](#)

Harap Gunakan Browser Internet Explorer 11! Selalu gunakan Database Connection "Teammate UAT_Cloud"
Apabila tidak berhasil login, silahkan melakukan reset password melalui fitur "Forgot My Password". Password baru akan dikirim ke email kekinian anda.
Email Pengkela TeamCentral: teamcentral@kemrenku.go.id

[Forgot my password](#)



Kemenkeu Satu Data

Data unit Kementerian Keuangan dipertukarkan melalui SLDK (Sistem Layanan Data Kementerian Keuangan), termasuk untuk keperluan pengawasan internal



SISTEM LAYANAN DATA KEMENTERIAN KEUANGAN

Data Analytics



Peranan *Data Analytics* dalam Pengawasan Internal

Peranan *Data Analytics*

- Tuntutan asurans terhadap GRC
- Tantangan volume dan kompleksitas data
- Data elektronis sebagai sumber daya
- TABK sebagai pendekatan umum
- Inovasi: TABK-CA/CM-Prediktif/Preskriptif

ACTION PLAN PENERAPAN DATA ANALYTICS INSPEKTORAT JENDERAL 2019 – 2023

		Fase Persiapan		Fase Inisiasi		Fase Penerapan	
		2019	2020	2021	2022	2023	
Analisis Prediktif & Preskriptif	Project Data Analytics (Termasuk CA)	6	12	18	24	30	
	Data Analyst	11	11	22			
Keahlian SDM	Data Scientist	15	30	44			
	Data Operator	15	30	44			
	Pemanfaatan Data						
Kebijakan	Kebijakan Organisasi						
	Kebijakan SDM						
	Kebijakan Reward						
	Pengelolaan Kinerja						
Teknologi	Kajian kebutuhan solusi dan infrastruktur						
	Pemenuhan kebutuhan solusi dan infrastruktur						

Contoh Penerapan *Data Analytics* di Itjen Kemenkeu

TABK

Analisis data lelang melalui portal lelang.go.id

Analisis data *Decision Support System* DJPPR

Continuous Audit

Reviu Laporan Keuangan

Analisis Status Importir

Predictive Analytics

Data aplikasi *Decision Support System* Analisis Prediktif Hasil Putusan atas Sengketa Perpajakan pada Pengadilan Pajak

Analisis prediktif Keterlambatan Realisasi Proyek yang Dibiayai melalui Pinjaman Pemerintah

War Room



Data yang diambil dari SLDK, dianalisis melalui kegiatan data analytics, lalu ditampilkan di War Room



Menyediakan data yang bersumber dari Sistem Layanan Data Kementerian Keuangan (SLDK)



Memudahkan pimpinan dalam menyusun arah kebijakan strategi pengawasan dan pengambilan keputusan berdasarkan hasil analisis data.



Kunjungan virtual ke War Room (menggunakan remote desktop) di masa pandemi



Komite Audit, IACM Level 4

#1

Komite audit pertama di sektor pemerintahan Indonesia

#2

KMK nomor 252/KMK.09/2018 tentang Pembentukan Komite Audit Kemenkeu

#3

Membantu tugas Menteri keuangan atas pelaksanaan tugas pengawasan internal oleh Itjen



Lebih tinggi dibandingkan dengan target nasional sebagaimana ditetapkan dalam RPJMN 2015-2019, di mana kapabilitas APIP di Indonesia diharapkan mencapai kapabilitas (IACM) Level 3



KEY *Takeaways*



Pemahaman Risiko
dan Pengendalian
yang Diperlukan



Pemahaman tentang
Apa yang Sedang
Terjadi

Kesadaran untuk
Berubah



*Agile Auditing &
Remote Auditing*



Pengembangan
Kompetensi Baru



Digital Auditing (Advance)



Robotic Process Automation (RPA); adalah robot yang mengeksekusi proses bisnis audit yang merupakan kegiatan auditor yang berulang



RPA berbeda dari **machine learning (ML)** atau **artificial intelligent (IA)** karena **RPA tidak mempunyai kemampuan belajar**

benefit menurut survey*:

92% improve compliance

90% improve quality/accuracy

86% improve productivity

56% cost reduction

Sesuatu yang menantang internal auditor dan mungkin kehadirannya tidak lama lagi.



Question and Answer Session





Terima Kasih

www.kemenkeu.go.id