

GRC ASSURANCE Parent and Subsidiary

PRESENTED BY:

Ayna Dewi S

CAE PT Bank Central Asia, Tbk

IIA IPPF

Internal auditing is an independent, objective **assurance** and **consulting** activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to **evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.**

Hubungan
kepemilikan dan/atau
pengendalian antar
Lembaga Jasa
Keuangan



kompleksitas
transaksi - interaksi

Kualitas Tata
Kelola

Efisiensi &
efektivitas
pengawasan
berdasarkan risiko

REGULASI

POJK No. 18/POJK.03/2014 –
Penerapan Tata Kelola
Terintegrasi bagi
Konglomerasi Keuangan

POJK No. 45/POJK.03/2020 –
Konglomerasi Keuangan

- Perbankan
- Asuransi/Reasuransi
- Perusahaan Pembiayaan
- Perusahaan Efek

POJK No. 1/POJK.03/2019 –
Penerapan Fungsi Audit
Intern pada Bank Umum

Entitas utama wajib menerapkan Tata Kelola Terintegrasi

*EU – Lembaga jasa keuangan induk yang
ditunjuk pemegang saham pengendali dalam
Konglomerasi Keuangan*

Piagam Korporasi

→ ditandatangani Direktur EU dan Direktur LJK anggota KK

Memuat paling sedikit :

- a. Tujuan, dasar penyusunan, ruang lingkup
- b. Struktur Konglomerasi Keuangan
- c. Tugas dan tanggung jawab Direksi EU dan Direksi LJK anggota KK

CAKUPAN TATA KELOLA TERINTEGRASI

- Persyaratan Direksi dan Dewan Komisaris EU
- Tugas & tanggung jawab
 - Direksi dan Dewan Komisaris EU
 - Komite Tata Kelola Terintegrasi
 - Satuan Kerja Kepatuhan Terintegrasi
 - Satuan Kerja Audit Intern Terintegrasi
- Penerapan Manajemen Risiko Terintegrasi
- Penyusunan dan Pelaksanaan Pedoman Tata Kelola Terintegrasi



- Pengawasan atas penerapan Tata Kelola Terintegrasi
- Wajib membentuk Komite Tata Kelola Terintegrasi



- Memastikan penerapan Tata Kelola Terintegrasi
- Memastikan tindak lanjut LJK atas temuan dan rekomendasi SKAIT, auditor eksternal, hasil pengawasan otoritas

Komite Tata Kelola Terintegrasi

Ketua – Komisaris
Independen di EU

Anggota :

- Komisaris yang ditunjuk dari LJK
- 1 orang dari pihak independen
- Anggota Dewan Pengawas Syariah dari LJK KK

Tugas & tanggung jawab:

- Evaluasi pelaksanaan Tata Kelola Terintegrasi (manajemen risiko terintegrasi, kepatuhan terintegrasi, audit intern terintegrasi)
- Rekomendasi kepada Dewan Komisari EU untuk penyempurnaan Pedoman Tata Kelola Terintegrasi

Paling sedikit rapat 1 x
setiap semester

AUDIT INTERN TERINTEGRASI



EU wajib memiliki Satuan Kerja Audit Intern Terintegrasi yang independen

Direktur Utama & Dewan Komisaris EU bertanggung jawab memastikan pelaksanaan audit intern di LJK dilakukan dengan menggunakan standar audit pada Bank

Pelaksanaan audit intern di LJK memperhatikan ukuran, karakteristik, kompleksitas usaha LJK

Satuan Kerja Audit Intern Terintegrasi

- Memantau pelaksanaan audit intern pada masing2 LJK.
- Menyampaikan laporan audit intern terintegrasi kepada Direktur yang melakukan fungsi pengawasan LJK dan Dewan Komisaris EU, serta Direktur Kepatuhan EU.
- Agar efektif → independen, memiliki kewenangan, SDM kompeten, akses informasi memadai.

Piagam Korporasi

Direksi EU

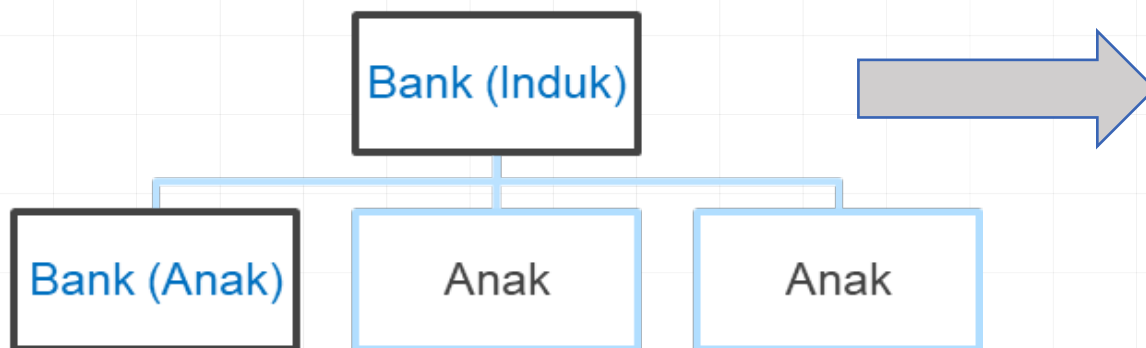
- Memastikan pelaksanaan SKAI terintegrasi.
- Memastikan temuan audit dan rekomendasi dari SKAIT, auditor eksternal, regulator ditindaklanjuti Perusahaan Anak.

Direksi Perusahaan Anak

- Memastikan pelaksanaan fungsi audit intern selaras dengan standar.
- Memastikan tindak lanjut atas temuan audit dan rekomendasi SKAI, auditor eksternal, regulator.
- Melaporkan hasil pelaksanaan audit intern secara berkala kepada SKAIT.

- Melaporkan hasil pelaksanaan audit intern secara berkala kepada SKAIT.

HUBUNGAN SKAI DALAM KELOMPOK USAHA



- SKAI melaporkan ringkasan audit intern kepada pejabat yang membawahkan fungsi audit intern dari perusahaan induk.
- Dewan Komisaris melakukan komunikasi dengan fungsi audit intern dari perusahaan induk – penyelarasan ruang lingkup dan cakupan audit yang memadai

Direktur Utama dan Dewan Komisaris bertanggung jawab memastikan pelaksanaan audit intern di perusahaan anak dilakukan dengan menggunakan standar audit pada Bank.

Pelaksanaan audit intern di perusahaan anak dilakukan dengan tetap memperhatikan ukuran, karakteristik, dan kompleksitas usaha perusahaan anak.

Peran Kepala SKAI EU



- Menentukan strategi pelaksanaan audit intern perusahaan anak.
- Merumuskan prinsip-prinsip audit intern yang mencakup metodologi audit dan langkah-langkah pelaksanaan pengendalian mutu.



Dukungan Pengembangan

Metodologi,
Kompetensi SDM



Pemantauan

Efektivitas fungsi AI PA
(planning – risk alignment – process – reporting – follow up)



Assurance

Audit PA

← Rekomendasi →

← Tindak Lanjut →

LAPORAN AUDIT INTERN TERINTEGRASI



Kegiatan audit
(rencana vs realisasi)



Tindak lanjut hasil audit
internal, eksternal, regulator



Pokok-pokok hasil audit



Pemenuhan SDM



Kesimpulan dan
rekomendasi



Disampaikan pada Dewan
Komisaris, Komite Audit, Direksi

THANK YOU

PRESENTED BY:

SPEAKER NAME HERE

SPEAKER TITLE HERE