

# WALIKOTA BANJARBARU

## PERATURAN WALIKOTA BANJARBARU NOMOR 03 TAHUN 2011

### TENTANG

#### PENYELENGGARAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP) DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KOTA BANJARBARU

#### DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

#### WALIKOTA BANJARBARU.

- hienimbang a bahwa untuk melaksanalum keicnaum Pasal 60 Pcrailumn Pcmerintah  
NOMOT 60 Tatum 2008 lentang Sistan Pcngendalian !mem Pcmerinuilt  
perks mcnetapkan Pemturan Walikota tentang Penyelcnaaman Sisieni  
Pcngendalian Intern Pcmcrintah (SPIT') di Lingkungan Pemerinuth Kota  
Banjarbaru:
- b. **bahWO** berdasiulan pcnimbatumn sehagairtuna dimaksod **&LIM** huruf a  
di alas perlu mcntiapkan slang= I'vratimin Walikota tenumg  
pcnycicnggaraan Sirtun Pcngcndalian Intern Penitents!' (SPIN di  
Linskungan Pcmcrciniab Kota lianjaihiuw.
- Mengingat 1. Undang-Undang Nowt 9 Tabun 1999 icnong Pembentukan  
Kommadya Uuerdt ringkat II Ramarbaru (Li-mbar:an Negara Republik  
Indonesia Tabun 1999 Nornor 43. lumbahan Lembaran News  
Republik Indonesia Kerner 38121.
- Undang-Umlang Names! 17 Tabun 2003 lcmang Keuangan Neon'  
(Lembaran Negara Republik Indonesia 'Atm 2003 Nomor 47,  
lambnhim Ismbwan Negara Republik Indonesia Nonmr 4286%
3. Undang-Undang Nome' I Tabun 2004 ientang Perbendaltaraan Negate  
ILs-mbaran Negara Republik Indonesia Tabun 2004 Nomor 5.  
Tomb:Man Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355%
- 4 Undang-Undang Nomor IS Tabun 2004 IcnIung Pemeriksaan  
Pengelolrum dan Tani/gong lawab Keuangan Negara I I embann Negara  
Republik Indonesia Tabun 2004 Nornor 66. Tainhiltin Lembaran  
Ncgara Republik Indonesia Nornor 4400k
- 5 Undang-Undang Nomar 32 *Tabun* 2004 twang Pemerintahan Daersh  
(Lembo= Nepra Republik Indonesia Tabun 2004 Nomor 125,  
FAMINKUI lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 44371  
sebagaimana 'chili ibubah bcberapa kali terakhir derigan Undang-  
undang Nornor 12 Tahun 2008 'twang Perubaban Kedua Alas Undang-  
uniting NOTI107 32 I ahun NK4 tentang Peinerintahan Dank  
thembaran Negara Republik. Indonesia Taboo 2008 **NOTof** 59,  
I ambahan lembaran Negate Republik Indonesia Nomor 413441;

6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah Istimewa Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5049);
7. Peraturan Pemerintah Nomor 79 Tahun 2005 tentang Pedoman Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 165, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4593);
8. Peraturan Pemerintah Nomor 38 Tahun 2007 tentang Pembagian Linea Pemerintahan : antara Pemerintah, Pemerintahan Daerah Provinsi dan Kabupaten/Kota, Kabupaten/Kota Kecamatan Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4737);
9. Peraturan Menteri Kota Banjarmasin Nomor 2 Tahun 2008 tentang Linas Pemerintahan Yang Menjadi Kewenangan Pemerintah Kota Banjarmasin dan Lembaran Daerah Kota Banjarmasin Tahun 2008 Nomor 2 Seri D Nomor Seri IL
10. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4890);
11. Peraturan Daerah Kota Banjarmasin Nomor 12 Tahun 2008 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Lembaga Teknis Daerah dan Satuan Polisi Pamong Praja Kota Banjarmasin (Lembaran Daerah Kota Banjarmasin Tahun 2008 Nomor 12 Seri D Nomor Seri 6),

#### MEMUTUSKAN:

Menetapkan : **PERATURAN WALIKOTA TENTANG PENYELENGGARAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP) DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KOTA BANJARBARU.**

### BAB I KETENTUAN UMUM

#### Paul

Ilmu Pemerintahan = Walikota yang dimaksud dengan:

1. Daerah lain Kula Banjarmasin
2. Walikota dan Ilmiah.
3. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan yang selanjutnya disingkat BPKP, adalah aparat pengawasan intern pemerintah yang bertanggung jawab langsung kepada Pemerintah.
4. Inspektorat Kota Banjarmasin adalah aparat pengawasan intern Pemerintah Kota Banjarmasin yang bertanggung jawab langsung kepada Walikota Banjarmasin.

3. Instansi Pemerintah yang melakukan penyelenggaraan pemerintahan pusat multi penyalangan pemerintah daerah
6. Sistem Nino:odaIlan Intern (SPIT) adalah proses integral *pain nntlakin don* kegiatan yang dilakukan secara sistematis oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk membina keyakinan masyarakat atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang disiplin dan efisien dalam pelaksanaan tugas. fungsi: meminimalkan biaya. dan ketepatan terhadap KPI = perundang-undangan
7. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat SPIP adalah Sistem Pengendalian Intern yang dilaksanakan oleh instansi pemerintah untuk menjamin bahwa kegiatan yang dilaksanakan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan pimpinan dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.
8. Pengawasan Intern adalah suatu proses kegiatan audit, review, evaluasi, pemantauan, dan kegiatan pengawasan lain terhadap penyelenggaraan tugas oleh organisasi. dengan tujuan untuk meningkatkan keefektifan kegiatan yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan pimpinan dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.
9. Audit adalah proses identifikasi masalah, analisis, dan evaluasi risiko yang dilakukan secara independen, obyektif dan profesional berdasarkan standar audit. untuk meningkatkan keefektifan kegiatan yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan pimpinan dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.
10. Review. \*Wahl penekanan Wang Niko-MAU suatu kegiatan untuk memastikan bahwa kegiatan tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan, standar, rencana. atau tujuan yang telah ditetapkan
11. Evaluasi, adalah rangkai kegiatan membandingkan hasil aktual prestasi sumbu kegiatan dengan standar. rencana. atau norma yang telah ditetapkan. dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi keberhasilan atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan.
12. Penilaian, adalah proses penilaian terhadap suatu program atau kegiatan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan.
13. Kegiatan pengawasan lainnya. \*Salah kegiatan pengawasan yang utama lain adalah sosialisasi mengenai pengalokasian anggaran dan pelaksanaan pengawasan. penguatan. dan konsultasi, pengelolaan hasil pengawasan. dan penguatan hasil pengawasan.
14. Petunjuk Pelaksanaan Penyelenggaraan SPIP' oleh Pemerintah Negeri/daerah was Peraturan Walikota Ranyarbaru tentang penyelenggaraan SPIP. yang memuat kebijakan, strategi, metodologi perencanaan, dan pengintegrasian seluruh aktivitas manajemen pemerintahan daerah. untuk memastikan bahwa seluruh unsur SPIP telah terintegrasi dalam program/kegiatan pemerintahan daerah/Instansi Pemerintah dalam rangka meningkatkan pencapaian tujuan yang ditetapkan.

resat 2

- (I i Ilmu mem:anal pengelolum ketungan tenth yang ckkidi cliticn. transparan. dan Audit:stick Walikota melakukan pengendalian atas penyelenggaraan kegiatan pemerintahan Kota Lianatham

SPiP liextgaimana dimaksudl pada ayat (2) bCrIuillall untuk memberikan kcyakinan yang menualai hagi ictrairany-a klaktivitas dan efisicnii pcncapaian tujuan pany-elcngsaraan penJintahan Kota Raabe:tan kcndaraan pelisanan keuangani. pengantanan asst dacrah. don ketaaian tertudap peraturan pctundangJundaga.

## P2111113

- a. lingkungan pengendalian;
- b. penilaian resiko;
- c. kegiatan pengendalian;
- d. informasi dan komunikasi; dan
- e. pengawasan internal.

## Pain! 4

- a. pnegal(an integritas dan nilai etika;
- h. komitmen terhadap kompetensi;
- c. kepemimpinan yang kondusif;
- J. pembantuan aruktur organisasi yang seimai demean kcbutuhan:
- e. pandelegaain wrwenang dan unsung jawab yang ;trial:  
panyustman Jan pantravan kebijakun yang .chat tanking pentane=  
sumber Jaya numusia:
- g. penvujuditi peran aparat pngawasan intern paint-tint= yang cfckcif  
dart
- huhungan kerja yang balk dengan Insuma Peinenntah terkait

#### Pavel 5

Pencapaian Imam: hal itu nilai etika sebagaimana ditunjukkan dalam Pasal 4 Sul a sekurang - kurangnya dilakukan & naafi :

- a. **menetapkan** dan menetapkan aturan perundang.
- b. melaksanakan pelaksanaan aturan perilaku pada setiap tingkat pemerintahan, yang meliputi disiplin yang tercapai atau penyimpangan terhadap kebijakan dan prosedur. alas pelanggaran terhadap aturan perilaku;
- c. menjelaskan tanggungjawabnya adanya Integritas dan
1. menguraikan agenda: **Intern**, dan
- c. menguraikan kebijakan yang dapat mendorong perilaku yang

#### Faisal 6

Komitmen terhadap kompetensi tugasnya ditunjukkan dalam NMI 4 hum (bauran? - kurangnya dilakukan dengan

- a. mengidentifikasi dan menetapkan tugas yang dibutuhkan untuk melaksanakan *tugas Jan (angst pada masmtt - making* posh: dalam Instansi Pemerintah
- b. melakukan standar kompetensi untuk saw tugas Jan tungki pada making - masing posisi pada Instansi Pemerintah;
- c. melaksanakan pelayanan dan pembinaan untuk membantu pegawai melaksanakan dan menetapkan kompetensi pekerjaannya, dan
- d. memilih instansi Instansi Pemerintah yang memiliki kemampuan manajerial dan profesional teknis yang jelas dalam pengamatan Instansi Pemerintah

#### Palal 7

Kepemimpinan yang kondusif sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf c sekurang - kurangnya diunjukkan dengan :

- a. mengkoordinasikan resika dalam pengambilan keputusan"
- b. menerapkan manajemen berbasis ilmu, dan
- c. mendukung ramp' tertentu dalam pencapaian SPIP,
- d. mengidentifikasi **asal** dan informasi *dan rises dan* pengurusan yang ada:
- r. melakukan inisiasi **Stan** internal dengan pejabat pada tingkat yang **lath** dan
- f. melaksanakan secara pakitil tabu\*" Ilama= yang Iv:Annan dengan keuangast. penjangkaran, program dan kegiatan.

#### Pasill

- 11) Penentuan struktur organisasi/Panitia' Pemerintah yang **scum** dengan kebutuhan sebagaimana dimaksud dalam pasal 4 huruf d sekurang - kurangnya dilaksanakan dengan :
  - a. banyak kesulitan dengan ukuran dan kifai kegiatan organisasi'.
  - b. melakukan kejelasan %seaming dan tanggung jawab dalam Instansi Pemerintah:
  - c. menguraikan kejelasan hubungan dan nama paaporan internal 'loam lawns' Pemerintah.

- d. mcluksanalan cvaluasi dan pony:osmium periodik tnhadap stiuktur organisasi Instansi Panerintah schuhurtgan dolga+, pcfulsahan lingiungan strattgis; Jan
- e. mennapkan jumbh 'naval yang semi. tennama unnA posisi pimpinan.

Penyusunan simian otganisasi sebagantuum dimaksud pada ayat (II bcfpcdoman pada perouran ecru tdang - undangan

#### Pool 9

Pendeltgaman wewenang dl12l tanggung jawah yang tepat whigairruna dirnakwd daiarn Pasal 4 hurul c sekurang - kuningnya dilakuktm dawn memperhaukun lwl - hal sectgai benkut

- a. wewrmng diberikan kepada pegawat yang legal sesuai dcngan tingluts tang.gung jawabnya datum rangka pencapaian unuan **intanisasi** Ins-tans, Pcmcrintah.
- b. pegubsol yang dilsni wnseiung scbagaitunna shmaksud dalam Itind a mrnsWumsi bahwa wessenanu thin tansgung jawab yang diberikan takait dcngan pihnk lain datum Inwansi Pcmcrintah yang tvrsangkulan: den  
pgawai yang (fiber' %Yew:a/tang wbagaimana dunaksud dal= hurtle b matultarni bahwa pelakumaan ssostmang dan unggung jawab terkusif dcngan pencrapan SPIP

#### Pawl III

- 111 Penyusunan dan pent:raglan k tilnainn yang what tenting paribmaaan sumber 'Jaya nunucia scisaguimana dimaksud dalam Pawl 4 hunt f dilaksmaian dcngan mcmptethatikan sekurang kurangnya hal - hal schag,ai haiku
  - a. pcnctapan kebnakan dan prcewslur sejak rcknitnwn satnpai dcngan pemberbentlan **pegawal**.  
penclusuran lain, bclakang Son pcgavuu dalam proses rebut:nen. dan
  - c. supers-6i pctiodik yang mcrnadai Iniusatip pegawai.
- 121 Penyustuun dan pcncraput kchijakan pcmIsmaan mamba 'Jaya manusu sebugaimana dimaksud pada ayal ( I I beipedoman pada jx-raturan perundang - undangan.

#### Pawl II

- Perwujudan peon aporai pengawasan 'num pent:youth yang cfcktil actogaimana dimaksud dalam Pawl 4 hunt( g sekurang kurangnya hang.:  
memberikan kcyakinan yang tncmadai was ketaatan kchcmanin.  
dan <fans Ins pen'apaion tujuan penycknuaraan wins Jan lungsi Insuni l'emmintah;
- h memberikan pcongatm dim Jan mcningkalkan clektivilas manajons-n walk° dalam penyicnggarann limas dan lungs.) Inciami Penwrimah dan
  - c maudlin/rip Jan mcningkatkan kualtbs tab kelola penyelaiggaraun togas don fangs' Instansi Pcmcrintah

## Paul 12

Ilutungan kcoa yang haik dcngan lrtstansi Pcmcrintah tertian ccbagamuina  
dimsbui &lam Pawl 4 htuu h divatiudian dengan divots mckaniune  
sang up =tar Instansi Pancnnult terksit

## Raglan Ketiga Peallainn Rniku

13

Piropinan lrotansi Pernerintah wajib melakukan penadan mike:

Pcnilaian resiko setogannana dunaisud pada ayat t l l terdiri mac :

- a. idemilikast redka. Jan
- b. =Jeffs restko.

Dalam ntngka gmalaian resiko schagannana dirnakaud pada ayar 411,  
pimpinan Instansi Pcmcrintah mcnetapkan

- a. tujuan Insiutit Penwrintah. dan
- h tujuan pada tingkaurn kegiatan. dcngan hetryiktman pada peraturnn  
perundang - undangan

## Para' 14

Tujuan Instansi Pcmcrintah setagatmana dimaksud dalam Pasai 13 ayal  
(3) bumf n mcmuat pcmyautan Jan araban yang spcsifik. ictukur, dapat  
cheapen malistis Jan teiikat waktu.

Tujuan Installs] Pcmconuth fchagaimana thmaksud pada uyat (1) fraph  
dikocounikasikan lepacti scluruh pcgawai.

lintuk mencapai !Munn Instand Pcmcrintah sebagaiuuts dintalitiud  
pada ayat l l l. pimpuum Instansi Pcmenntah incucispkan  
a strategi opera.sional yang konsisten dun  
h. strait-kb rtuutujemen tcrnicarasi dun =mina pentlainn rcsikn

## 1<sup>1</sup>.1.1 15

Penetapan tujuan pada tingkaum kebtiaan sehagaimann dimatitcd dalcun Paoli  
13 ayat (3) hunt b winning - kumngnya dilakukan dengan nicninerhatikan  
ketertuan ietsoat berikut

- a. herdasarkan pada tint= dan rcncana strategic 411131152 PCMCMIatal:
- h. sating mckmgkapi. sating rocunjang. Jan thick henrinattgait tu  
dcrig.m iattm>a;
- C. meksao dengan 'dumb kegiatan uutama Instansi Pcmcrintah.
- d. nwnandung mbar kriteria panguiumn
- c. didukung %wither daya Instaird Pemerintah yang cukup; dan
- 1 melthatian scluruh tingkat isejahat sitlam proses pcnetapannya

#### Nasal 16

Idmlilikasi resiko sebugaimano dintaksud dalam Pasal 13 ayat 121 hum( a sekunng - kurangnya ditalmanaltan (lowan

- a. mensgunakan mciodologi sung ,C111111 unit& tujuan Inman Pancrinuth dan tujuan polo tingitatan kaguotan scorn kompechensit
- h. manggunakan mekanisme yang memadai owl manganali rtsiko dan faktor &menial dan labor internal; Jan
- c. mmilai labor lain yang dean matingkatkan rcsiko.

#### Panel 17

- (1) Analisis rcsiko schoolmarm donakuul dalam Pos.l 13 asat (21 huruf b dilaksanakan untuk tornetuukan dawd dun rustko yang lclah thidentilibrst terhcalap pncncapasan tuitun InUartsi Parnenntak
- (2) Pimpinan Instanst Pcmctintah mcnerankan prirmip kthathhatian dalam mcnentukan ttrigkai resiko yang clonal dttaima

#### Hagian Krempal krandan Peagendidian

#### Penal 1/1

- (1) Pimpinan Instant' Pcmcrintah svaph menyelettgonskan kcgiawn pcngcndalian st-suat dangan ukuran. komplaksitas. Jan salt Wm tugas din fungsi lnatanst Pcmcnuth sang hosangLoon.
- (2) Pens<lsms:Kaman Legutan pengendahan schatutimarta dor/Amid puda oyat 11 skurang - kurognya mcmihi Larolticastik schman bomb), :
  - a. kcgiatan pcngcndalian di wamakan pots kcpatan pokok Insured Pcmcnntak
  - b. kcgtatan pengendalian hams dikaitkan dangan pares pcnilaian resiko:
  - c. Legiman pangendalian yang dipilih diseauaikan slang= si fat kbusua lalmost Pomanntair.
  - J. *ltcbgakan Jan* proscdur *karma* ditotapbut secans tannin;
  - c proscdw yang tclati dactankan hams ddaksauakan swami yang ditcuplun scam lentil's: Jan
  - Legation pcngcndalian dlesaluasi amts icratur untuk *mcmantilam* lalma kmnatan tarsebut numih sestmi Jan Mailings( sancta yang diltaraplan

Kcgiasan pengendalinn schagaimana dinudoud pada anal ( l ) terdiri 31.35'

- a. ream otos brutal In.stansi Pemermtah yang Mrsangkutan.
- h. pembinaan sumacs Jaya manusia.
- c. pengendalian :um pcnololaan sistem inhuman:
- d pavendaliati fink atm met.
- e. "magyar' don rc'iu Inas indikmor den ukuran Liner"
- I. minima= ftmgai:
- g. Morinni dan wansaisi dan kcjadtan yang panting;
- h. pcncatatan yang akurat dan lepat waktu atm transalm Jan kcjadtan:
- i. pentamsan alms atm somber daya dan pencatnannya;

akunuhillIAS terhadap .samba days Jan pencatatantija: don  
k. diskuntuntraasi yang balk etas Sistem Nagai&him Intcm ,c1141  
transaksi dan kcjodian pealing.

Pakal 19

Reviu atas kinctja Instansi Pemcrintah stbogaimano dimaksud &dam Pass! 18  
oval 13) htnu(a dilaktanakan dcngan memhondingkim kinttju dengan Inlak  
ukut kincrja yang dittutpkw.

Pato) 20

111 Pimpinan Instansi Pcnnittintali want nittakukan pembinaan sumber  
dava mmatoo schagaimuno dimaksud &lam Pasal IS csat 131 hand h.

(2) Ihdam mcLakukan penthinann sunny, daya manusia stbagaimuna  
dimaksud pada iiYal (11. pimpi non Instann Pemerandi hams stkurang -  
kuningnja  
a. intingtomunikasikan visi. mist In)uan. mho dun unatigi ireounsi  
kcpada ;tics:wag  
h nitration tirotegi perrotanann don pemhituan mantic days  
mations sang rricadukung pencapurn mini don mist dan  
c. meminit untian jahatIan prosodic rckrunncn. pmg:-am pendidikan  
den paling= pcgavitu. nottrn komptasant program kescjahitraan  
don (asthma ptgaWill, kmentuan dstphn pegnuai. miens ptnilaian  
kintrja **wwi** moonlit pengembangan karir.

Paul 21

(1) Kegiatan Peagendalian alas pcngtIolaan ststcm informasi schagaimana  
dimaksud dalam Pasal 18 **ari** 131 bloat dilakukan uniuk mcmstikati  
&not don kcItajtkapan intarmasi

12) Kegialan pengendahan alas pcsigclolaan sigma informasi sebatatmana  
dimaksud pada urns 11) meliputi  
pengiandalian umum; dan  
perigentialian aplikasi

Pais) 22

PcitgcntLthan **unil1111** schagaimana stunalsod dslani Pass) 21 ayal (2) huruf a  
indin am,  
ptingamanan siston infonamt  
h pcogendalion ukscitu  
c. pangs:Mali= anis polgt-mtstrigan don perutiohan patingiat lunak aplikasi;  
d. gungendaltan alas peranakat hula sistem;  
c ptinkthan togas: dan  
I konununas peln)amin.

Paul 23

Pengamanan sotan informal' **scNip11114:1110** dimaksud data:a Pam! 22 humf a  
sokurang - kuningnja mcntakup  
a pchksartaan pent latan n:siko sceara ptriodik yang kompethernif:

h. pengamhungan rencana yang **%V=** kits mangganharkan program pcngamartem sera kabliakan dan prosedur yang mandukungnyai

C. pcnciapun orizanisasi untuk mangimplcmcntasikan din mengelola program pcngantanan;

panguram tanggung jawab penganuutan :sram jinx<

e. implemenissi kchijulan yang cfckuf inas cumber diva manusia terlini

&Twat' program pcngamanan. dan

I pcmantauan ciaktisitas program pengamanan din mclakukun paruhahan program panganuman *jika dipalulan*

#### Pass! 24

l'enovialian alas afsYs scbagnimana itimaksod dalam Pasal 22 hum( h sickurang - kurangnya mcncaltup :

a. klasifikasi lumbar Jaya Ostia inibrmitsi bcrdastukan kcpentingan dan sanisitivimnyai

b. identifikasi pengguna yang 'lethal din otorisaiTi akscs kc infomtasi sccara formal;

c. pengendalian fisik dan pengendalian logik Laud mcnecgati din tnanctcksi aksm yang tidak diotorisTpi; dan

d. painantauan **alas** aloes ka sistem Infomuttsi. investigasi alas Nimiggaran. sera tirulalum perbaikan dan perisigalan disiplin.

#### Paul 25

Pangcndalian alas mugs-I/Mang:us don peruhahsn parungkut lunak aplikasi schagaimana dimalsod dalam Pawl 22 hum( c sciumng kurangnya rncncakup :

a. otorisasi alto filar Isamu/smart storm informast Jain modifikam program;

b. pangutian dun par-acquit:an alas seismal perangat kaiaik yang barn dan yang dimutakhirkiin; Tian

- pcnttapan prosedur uncuk manmstikan icrsclanggaranyu pengandaian alas licpustiddian perungian 111111.11.

#### Pass! 26

*Pcogoxialinn am.* perangkat Souk msteni sallagainutna dirradTsud dalam Vasa' 22 humid sclurang - kurangnya mcneakup

a. parnbutatan ;discs ke perangkat lunak sisicm Itcrdasarkan tanggungtaonb pckegaart dan doktIMCM4S1 alas otoriaaat akscs;

h pangclxialinn stall pamantauan ants akses dan penggunaan ptrangkat lunak swam: dart

c. pangcndalian anis paruhahan *yang* dilakukan rerhadap perangkat Utak sistam.

#### Pasal 27

licaninahan togas scbagaimana dimaksuti dulani Paul 22 hurl a skurang - kurangnya mericakup •

a. idcntifikasi tugas yang tidak dapal digabungkan dam panciapan kcbtyakan unmask mcmisidtkan Tugas towbar

h. pcnctapan pengendalian akscs wank patakaanaan pcmisulum Tugas> dan

- pcmgcndalian atm kcglatan isaktawai metals° pcoggunaan prosedur. suparvisi don molts.

#### Paul 28

Koninuitas pelayaran %char.:mum° dntak\_sud dal= Paul 22 hurts( f  
sckurang kurangnya mencakup :

- penilaian. pemhtian pritrus. dan pengidentifikasian anther Jaya
- pendukung nuts kegiatan komputrisasi yang kritis dan yatsitic:
- b. langkah-Unglah paicegalmn dan minimalisasi potensi kerusakan Jan
- urthentin)a operasi komputr.
- c patgemhturgan thus penduktmuntasian rencanu komprehensif uniuk
- mcngatasi kcyadian tidak tenhsa. dan
- d pcngujian sccara berkala alas tncana taunts mcngatast kejadian iidak
- terduga dan mclokukan pc:lye-tun= jika dipcdukan.

#### Paul 29

Pengendalian aplikasi scbagnintana climaksud dalam Pasal 21 aynt 12) huruf h  
lrmli **um:**

- a. pengendalian otoriusi;
- h. pcngendalian ketengkapen;
- c pengendaltaa akurasi: dan
- d. pengendahan le/ins:Lap kcandrdtat pernmsean JAIL/1k data\_

#### Paul 30

Pcngt-ndalian otunsasi sehagatmanu dinusksud dalam Paul 29 hund a  
winning - knrangnya mencakup

- a. pcngendalian icrbathsp dokumen sum her.
- b. pcnsastalian aus dokumen suspect.
- e. panhatasan Uses ke ttrminal cntri data; dan
- d. pcnggunaan liit traluk dan laporan khusus untuk menuailan bahwa
- sclundi data yang dignssett iclals dintorisasi

#### Paul 31

Pcngendalian kclungkapen sehagairnana diataksud datum Paul 29 bumf b  
sckurang.kurangnya mencakup

- Nngentrian Jan pemtusesan sclundi trattuksi yang tclah diotorisasi ke
- dalam komputa: Jul
- h. NIA sanaan tclanti hart data umiak mcmveriiiikrut kelengkapan data.

#### Pant 32

Pengendaltan akurasi schagairnana ditnaksud &dam KIM! 29 burnt c  
sckurang • kuntngnya mencakup :

- a. pcaggunaan deur', **etdri data** untuk mcndukung akurasi data;
- h pcInksantun sal idtto data untuk mengitkmilikasi data yang itch;
- c. pencatuan. pclaporan. inventistasi. Jan perbukan data yang salah dengan
- scgcnr. Jan
- d resin** alas laporan kcluaran untuk monprnahankan auras: dan validiuts
- data

#### Paul 33

P.mgcodalian tcrh4ap kcandalan pcmotarsan Jan *riir* Jaw atbagainuma Jintalosud &bun PtuatI 20 huruf d tamp - ktuangnya mcncakup pcoggumun prosedur yang nwrnastikan !whoa hanya program dan *Jilt* data sersi lark ini digurtakan ,damn pamossman: h pcnggunaan program yang mcmiliki pnredur untuk mcmactifikasi **hahwa vcni** file kontputer yang sesuai **digunakan SC11117111** prmrroscsan: c prat:gun:Ian progr•mr yang mcmiliki prtnedur untuk mengccel *infernal* /Ik header label, scbclum pcmroscsan; dan d. peogguntun itpliktott yang ntencestah petubahan sccara bersamaan

#### Pans! 34

- fi I I Pimpinan Ittstansi Pcmcrintah vtajih mclaksanakan pengendaltan ftsik alas :15C1 vhagaimmta dimaisusi dalnrm Pawl Ig ayat (31 hunt( J.
- (2) Dalam mclaksanakan pcngendalian lisik alas asct scbagamutnu dimaksud pada a)at (I), pimpinan Instanai Pcmcnntzth xatib menetapkan. mengimplementztaikan dan mcngkoniumkasiian Acre& sclunth pcpW01 :
- rencana itkotifikast. kcbijakanslan proscdur panganunan fusikkian
  - ratcana peenuhian wtelah bcncana.

#### Pam13,5

- I ) **PiMplItAll** hrstanst Pcmcnnuth svattb **mencumkan** dan macatu indtkatur Jan ukuran kinctja sebagaimana dim:thud datum Pawl Ib oat (3) huruf c.
- 121 (MI= metaksanakan pcnempnan dam rcviu indikator dan pengukutun kincoa schagaimana dimaksud pada ayat (I). pimpinan Insaansi Pnntontah hams
- mcnctapkan ukuran dan indikator kincja:
  - mcmvtu Jan Inclakuktut validasi **scam** pkihadik **alas** krtoapan dan kcandalan ukuran Jan instants,' kincrja:
  - mugs's:show faktor pcnilaian pcngukuran kincrja. **Jan**
  - mcrithandngkan steam terns-mcncma data caret= kittens drrtgan smarm yang dattapkan dam sellsihnya dianaltsis !chill Idaho.

#### Pasa136

- i I I Pimpinan Inatansi Pcmcrintah **svqjth mchikukan panisalmn** fungsi scbagaimana ditnakoad dalam Pasal **18** ant (3) hunt f.
- al ( )**Aim incluluanakiut** panisahan fungni **schavalmana dimaksud pada mut 11), pimpinan Insunsi Pcmcrintah hams** mcmamen Igthwa scluruh aspck slams (=mks] awn kejadian lidak **dactidalikan oleh I Isunn twang**

#### Paul 37

- (11 **Pimpinon Insunmm remenntah ssajib melatukan otonsasi ams trans:Am dan kcjathan yang punting sctsapimana dimaksud daiam Paul Ig uyat (31 hums" g**

- (2) balm melakukan "wham" was Inuutakth Jan kejadian schognimmut dimaksud guda aynt 11), pmpittan Instant)) Pannintah meth mem:Upton dan mcngkamtmikasikan ry and dan ketentuan uturisasi keputh sclumh pcjta.ni.

#### Penal

- ( II I'impinnn Instansi Pmcrintah wajah mclakthum pencatatan yang akurat dan (Ltd: "aktu sob trmaks" dan kejadian scluzgairnana dimaksud Jnlum PSI 18 spat (3) htnufh.

- 121 Ibilam inclakuktm pencatatan yang akarat thin term waktu tchugaimana dinutkyud patla (qui (I). pimpinan Instansi Pentrimah paler mcmptimbangkan a tramakm dan kejadian thiththifikasihm (Sungari repot dan dicauu segens; dan F. Llasiasai dan pncatamn yang term ditaksanakan dalam sclumh **iiklus** tuumaksi alau kejadian

#### Paul 39

- (I) Pimpinan Instansi Pcmenntah waph mcmludayi alsos that sumber Jaya dam pcmcataumnya schagainutru dimaksud dalam Pasal 18 aym 18) haul i dan mcncitakan aktinzahilite tcrhadap sumber (Jaya dan pencatatannya schagaimana d !naked dalam l'asal 18 aver (3) hurulj.

- 121 Dalani mclaksanainit ptIlhattl4111 aksos atm sumber Jam dun pncatatannya schmunnuma thumbnut pada uyat (1 I. pimpinan Instant() Pmcrintah «atib merntcnkan alum hany» kcpasts pcgawat yang **ewenmiag** Jan inclukultan ruciu slits pcmhatason tcrsebut secant hcrkala.

- 131 Dalai mcncuipkan akuntothililitas tahadap samba days dun pncatatannva schaymimana dimaksud pada ay at ( I). pimputau Instansi Pmcrintah wajth mcngugaskan pcgawar yang leungsung jawab tcrhatlap pcnyimpanan numhcs Jaya dan pncatatannyu seta ntelakukan rump atth pcngugasan wirtehut scan berkala

#### Pasal 40

- (1) l'impimin humus' Pernerintah wajth mcnyclenggazakan dokurnentasi yang WA atas Siiitern Pcngesdalian Inicm rata trunsaksi dan kcjadian penting scbugamuma dimaksud &dam Pasal 18 ayat ) humf k
- (2) Datum mcnyclenggaraian dukumentan yang tscuk schaganuana dimaksud pada nyth II) pimpinan Instansi Pcmcnuth wajah menitikt, matgiclicda. mcmchhara dim Stecara tierkala memutakbirluut dokuractitasi yang mcncakup siclunth Sistcm l'engcrwthlton Intern scrtu =mks' dan kejadian penting.

Ilagian Kellnu  
Informasi dan Komunikast

I'unl

?Impalas% Instann Pcincntah wajah mengidenutikasi. macaw dan  
mcnitkomumlussikan Informs: ((dam bentuk (tan uaktu yang trput

Paul 42

- (11 Komunikasi nuts intormasi urbagaimana dirnakynd clamant Paaal 41  
wajib disclenggarakan stare cicklif
- (2) I Mod mcmclenggarakan komundasi yang &Ltd schagaimana  
dimaksusl pada ayat 111, pitnpinan Instatu Pcmaintah hams sekumng  
kumngnya  
a. mcnyediakan dan mcmrtnistalkan bcrbagai hemuk dan straw  
komunikssi; dan  
h turngcclola, mengembangkasn Lin mcmgcrcarut 'Sacra informs)  
ticcllei MC11C111,

Huhu ketnam  
Pemaalaeaa

Pawl 43

II) Pimpinan Instansi Pcmerintah wajib melakukan pernanianan Sitdem  
Pcngendatian Intent

- (21 Pentantamin Sistem Pengcodolian Intern whigainsana dimaksud pada  
styli' 111 dilakumakan tnclalui pcmatasuan hcrkelanjutan, csaluau  
terpisah. dan tintLyk lanjut rekomendast basil audit dan redo lainnya

Paul 44

PCM11/111111311 krckelanjutan whcgairtuna dimaksod dalam Nail 41 ayal (21  
diselenggimdaut melalut keguttan pengelolaan men. yupcnisi.  
pcmbandingan, tkunsiliaai dan nodal= lain yang terkait dal= petaksanaan  
togas

Paul 4%

- 111 Es aluasi U./plush ,cbagaintana thalami! dalam Pass( 43 ayat (2)  
discIctsggamkan mclalui pcnilainn (undid. costa den pengujian  
cfcktivnay Sister') Pengcdali an Iniem
- (2) Esaluasi uvulas)) dapat ditakukan olch upanu pcngauman mem  
pcmcrintah atau Mink ckstcmal Nmetintah.
- 11 )(salami terpoah dapat dilidulato dcnyan meng,gunakan della, uji  
pengendaliun intcm wbogaimana tocamum dalam I ;mistrial yang  
mempakan hagian yang tidak terphashlan dart Peraturan Walikota ini.

Paul 46

I indal. lantut rckontoultst basil audit don reviu lainnya sthagaimana dimaksud dalant Pasal 43 ovat 12) torus segera diselcsaikn dm dilaksanakan scsuai dengan mckanismc pruyelcsaion ntikonmarolasi lurol audit dun nom lainnya sang ditctapkan

### **BAB III** **PENGUATAN Efektivitas EENYELENGGARAAN** **SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTADT DAERAI**

**Haitian KCASIU**  
**Ut1111111**

Portal 47

Pimpinan hatanggung jawah utas rfeldivitas pcnyclenggarran SPI di tint/hung:on nosing nosing.

Untuk mrmgerkuat /Jan menunjang cfcktivitas Sisson Pcngcndaliart Intern trbaguimuna dims/sod pads ant II

- posgavvakut [mem arts pcnyelowaraan tugaa dan Napo Iasi:gnu Petncnntah trim:utak niuntabilitts keuangao daerah: don
- pembinsai pen)cicnggaraan Sisarrn Pow/million Intern Penicrintah

Raglan Krtlua  
Peng/missals Intern mot Provelrnmaraan repo Jan  
Funpi Inv/an/6 Procrintmh

Paul 421

It Pengavotstin Intern scrogainutna dimaksud dalam **Basal** 47 Ryas 42) bumf a diliilcukun nick Inycktorai

- (2) Inspekurrat vehagainuns dimakoud pods apt- maskukan pengawasan intent niclalui
- audit:
  - rrviu:
  - cvaluasi;
  - J. pcmantauan: dun
  - Lel:loam pcngawamon konnya.

**Peal 49**

InspeAtorut ntcLakukart pcnrowasart tohadap mama keg/auto dalatn Fangio penvelenggaran togas dan lungs/ ratuan kerjo **Instansi Pcmcritilak yang** didanai dengan Angatoran Pcndapatan Jan IicIanja **Death.**

**Paul 50**

- (I1 Audit sax/pima= dimakatal dulam Basal 48 avat (2) terdin sun :
- audit kinerja. dan
  - audit & twin tutu:in tenentu

- 12) Audit kinerja sebagaimana dimaksud pada ayat (1) berupa merupakan audit atas pengeluaran keuangan negara yang dilaksanakan oleh dan fungsi Insan Pemerintah yang terdiri atas aspek legalitas, efisiensi dan elektivitas
- (31) Audit dengan tujuan (Cinema sebagaimana dimaksud pada ayat 11 dan 12) termasuk audit yang tidak termasuk dalam audit kinerja sebagaimana dimaksud pada ayat 12).

#### Paul 51

- (1) Pelaksanaan audit intern di lingkungan instansi Perencanaan dilakukan oleh pejabat yang mempunyai tugas melaksanakan pengawasan dan yang telah memenuhi syarat kompetensi keahlian sebagai auditor
- (2) Syarat kompetensi keahlian sebagai auditor sebagaimana dimaksud ayat (1) dipenuhi melalui keikutsertaan dan kelulusan migran sertifikasi.
- (3) 1. el./tin.:an yang berkaitan dengan pmt. Tarif sertifikasi setoran mana dimaksud pada ayat 12) ditetapkan oleh instansi pelaksana jabatan fungsional sesuai pet: Huron penndang • undangaa

#### Pam' 52

- (1) Unit & memaga perilaku kewajiban sebagaimana dimaksud dalam Pasal 51 Ilyal (I) diwarat kode di arwat pengaw&can iincn pemerintah
- (2) Pejabat selagaintna dimaksud dalam 1341 51 Gym II) wajib merman lode elik sebagimana dimnkuud pada ayat (1)
- (3) Kode etik sehngiumana dimaksud pada ayat 1341 51 Gym II) disusun oleh organisasi profesi auditor dengan mengacu pada Kode Etik = yang ditetapkan pemerintah.

#### Panel 53

- (I) Mink menjaga mutu kerja audit yang dilaksanakan aparat penjawatan intern pemerintah dimwit itandar audit
- 12) Setiap pejabat selagaintna ilunakawl <Lawn Paul 51 aym (I) wajib melaksanakan audit sesuai dengan standar audit sebagaimana dimaksud pada ayat 11).
- 13) Standar audit selagaimana ditnaksuil canon ayat (1) disusun (Ugh msaawasi pmfrsi nudilor Sayan mengacu pada pedoman yang ditetapkan oleh pemerintah

#### Paul 54

- II) Stechsh mclakiemalmn taps pengaveteam. apart( pengassasan intern pemerintah wajib mendnun lap ran basil pengassatmi dan menyammukannya kepeulto pimpinan Instans, Pemerimah yang diay.asi.

1.1 Secant berkaln. lx-nrararkin liponin scbagamiana dinutkaud radii Rya( ( 1 ), Insraktumi menyustut dnn ikhuis.ir laporan rastl rangawaran kebobs memen'pinspitum lumbago. liubernur. atau BupatiAl'alikota SCSi= denim kewenangan don (ranting lawahnya dragon tembusan kepada %Semen Negara Pradayagunaan Araratur Ncgam.

Paul 55

(11 Untul, mamiga mute haul audit apanu pcngavraum (man pcmcnntah. pecan) Mrkala dilakmnakan tetra:tan setawai.

(2) Pcdoman it:Lubin) rautwol rabugaimana dinudistid pada ayai (11distioun old) organised proted auditor.

Paul 56

Munn penganman intern pcmcnntal) dalam inclakozinakan tugainya harm indepaiden Jan obyektif

Paul 57

11) lityraldorat mclokukan mviu ants lapinan kraingan pc-nwrintab AMA scbclum dnampaikati Walikon kepada Baran Pant-My-1 KCILITigall

(2) Muffin, Kettangan sclaku Banioluiro l :count Sento menetrakan standar room laporan keuangan ochapainuma )wig dimaksud pada ay ut l l ). unluk digunakan scrawl) pedant= dalam pelaksanaan rcru ants lapomn kruangan olch uparat paiganman intern garacrontol).

## BAB VI KETENTUAN LAIN-LAIN

Neal 58

(11 Pcnyclunggaroan SPIP di I ingkungmt Pancrintah Kota Bar)arharu dtkostirdinosikan 'rah Sckrctaris Darrah Kira Itimintbaru.

12) Pcnyclennoratin schagannans dimoksud pada ayat It) dilakumakan bordasadcan Pctuntuk Pcnyclenntarran SPIP yang disimoun scsuai dentin paratnan tcknio pcnyclertggarran SPIP yang ditaaplan deh Kerala 11PK.Pscbagoi Pcmbim pary,t1cnnarian SPIP

(3) redrawn teknis penycleignorran Slander Paiyandahan Intent Pernerintdi schaninum Jinialiud **pads ay.:** (2) tacamurn Mani lampiran don lampitnn =input:an bagian yang Mak napcidtkon dart Pt:mita-an Walikota ini.

Paul 59

( 1) liilmn prows panbangtman dan pengembangan SPIP tlibcntuk Satuan tun% SPIP Pemerintah Kota Banyarliaru

(21 Km-Mum (chub Lomat nu:nom:al %USW= Jan togas pokok Siouan  
lugs. SPIP Pemrintali Kota Danjartaim ditcrapkan dcngin Kcputman  
W'alikota.

## BAB VI KETENTUAN PENUTUP

l'axal 60

Pcraturan Waldron, ini mulai bcrbAu pada tariggal diundangknn

Agar sciiap orang mcnirmahuimot. merncrintalikan pcngundangan  
Pcnituran Walikota ini dimgan pcncmpaumn)a dat:1211 Bcrita Dacron Kota  
Hanjarbatu

Ditriapkatt tli Hanjaibaru  
pada tans & N ku'rir 2011

vALIKOTA ANJARBARUt

e

/M. RUZAIDINN R

Diundangkan di Banjarbaru  
pada 120101(1117 2011

SEKR~~ETAR~~ARI DAERAI, ,..."

II. 'AHRIANI

BEIM DAERAH KOTA RANJARBAR13 TAHIJN 2011  
NOMOR



**Lock= :** Peraturan Walikota Banjortwu  
**Nomor ' 03** 1 alim 2011  
Tlinggml : Iti hw,,ri 2011

## DAFTAR UJI PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH

## PENDAHULUAN

1)alam nun/Au pencapain visi, mini. clan tujuan sew penanggung jawahan kegiatim Ittstansi Pcmcrintah . Pimpinan Instansi Pcmcrinzah wajah mcricrapkan scoop **UMW** dui Simem pengendalian Intern. Untuk memantikan Palma Sistcm pcngcndalian Intern sudah dirancang Jan diimplmentasikan dengan toil:. Jan sec= mcmadai diperbalutui unlinik mernenuhi kcrdaan yang taw hembah pale ddakukun pentantaium secant tear. mencrus. Secant khans, sebagaimaru tharnunatkan damn pasal d3 Pgraturan rtmerintah Nomor PO I ahtin 200R. pimpinan Inman,/ Pcmcrintah mclukukan ;scram/mum) melalui gnat/lei typisah **anti** Simcm Pcngcntkhan Intern sena meningkatkannya. Pcmantauan it/go berguna untuk inengcndentifikasi dan magmas/ nmiko mama scpern pc-ow/Ligon. pcmtxmonan. penyalahgunmut. Jan salah kelola (*mamanagemem*).

DaOar uji Simon PCtlgC11411111/1/1 Intem dtmaksudkatt /mink inendxmiti intujmum **IgallS1** Pconerintah dan es aluator dalam menentukan sampai schrapa \*Ault pengondaliatt intern **sunlit** Inmanai Penn:tint-1h dirancang don tacrfung\_si scna. jika pctiu untuk membartiu Ts/enema= ape. buthan mans. dun hatunmarm pcnycmpurnuan dilakukan.

Dollar uji Pengcndalian Intern Pcmcniah ttedin *da/* lima hagtan **stunt** dengan unsur Sistrm Pengendalian Intern: Lingkungan Pengendalian. Perri!aim Rcsiko. Kcgialan Pcngendalian. Inlennasi dan Komundad. sena Perna/amnion. Mats-musing tragian bensi sumu tlnftur faktor utama yang ham dipcnimhangan saat mcmgcvaluasi Simcm Pengendalian Intern terkait dengan masingcnastng unsurnya

1:Maar-fat:tor ini menggambarlan isu man hal penting dan sctiug moue acting Simem Pengendalian Intern. //ennasuk dalam mmingmtu.sing faktnr tersehut adalah hutir-hutir yang hams dipcnimlxinglan °Ida pengguna puts saat **mclakukan cvaluasi**. floor- bout ternehut dimaksudkan untuk manhantu pcngguna mempertimbungkran hal-hal spcsifik yang mcnunjukan sebenipa jouh Siloam pcngcndaltan 1111011 twrningst Penggunzt Nunn mcmpentuthangkan Inner. hunt **!trail** untuk menentukan:

(It **kc'CAW:llan peflaarKUI** bath terncbut &Morn nlua.i terlcntu.

CI Kenuumnum Insumsi Pemerintah dalam mencrapkan hair tersebut.

tip Ketemahan

(31 lielernahan pengendalian yang mungkin 47adi, dan

0) Peng:unit hutit tersebut terhadap kemampuon Instansi Pemenntah datum mcncapai nisi. mist dan tujuannya

**Pads** setiap Sir tithe:its ming kosong untuk McncaLat konsentar atau catas °leng:tar %1114151:1 tertian Nair iersebus Kornentar dan etuatan biasanyu titiok bcrupa • yal aunt lutists% tetapi umumnya meliputt infonnast rnengcnai bagaittuuta Instansi Pemerintah menangani ntasalah terscbur

Penriguna turra botch inctiggunaltan manic kosong ini umuk mengindikarakun inasalah yang ditonukan schagai kelensahan pcngcndalian **Dollar uji** lrd juga dimaksudkun untuk membantu pengguna mcngambil kesimputan mengenai intiencittalt Unsur-Unnul Sistor Pengendalian Intern lmtansi l'cntetinh I lulu/. nu. ruang kosong discdiakan pada alshir setiap Raglan untuk mrricalAd subs lteselurnhati dan mengendilikasi tindakan yang luaus diumbil uwu pcnimbangan. ftuang kosong tambalinn juga disediaktin untuk pentltun Honig, keseluruhan pada ukhir delta uji int.

Dollar uji Staten) Pengendalian Intern dapat dinglikan paduan hugi pimpinan Instant Pcmcrintah dan Evaluator. Dana, uji ini hanya tnetupaltnn referensi swat 'chi dap al disesuailout dengon situasi. kondisi. dan resiko nuaing-mosing Instansi Peencnntali Islam mcncrapakan daftar int perlu diperlimbangkan tujuan Insuura Pcmcrinh *Jain* gspck buys-m=11u Penggona harm menipertimliangkan bum-hour yang rcieson sera mcnghilangkan matt tnenamhab Sir bunny° jika palu scsuai dengun Muss( clan kondisi yang dihasapt Instansi Pemennigh

Setain itu. peogguno dos mengatur Wang atau men) than kcmholi built-bum terscut untuk mesnuht kettutultan dengan t asp mcnguktni format unaurouour Sidle Pctigendalton Intern.

1)aftat llii Pengendalian Intern ini dikemhangkan dengan mynggunakan hanyak sumber infomussi don de-idc yang berbeda-beds Sunilicr utanstnya adalah *Internal Carunr1 Alanagemesu and Enduation Tool* dart *General .4rcnmung cyae* ketentuandestunn sebagantuuta dulyatals datum pasalpasal den penycLuan Peraturan Pemerintah Nomor 60 rahun 2igig..seas peraturan perundang.unduigan latnnya.

**RAMAN**

## BAGIAN I

### LINGKUNGAN PENGENDALIAN

1 'nun Sinai, Pciigendalum Inicrn yang pcnama adalah lingkungan pengcndallan lanskungan  
Pcngcndalian diwujudkan mclallte

- a. Pcncgakan integritas Jan !Kim calm;
- b. Komitmen tcrhadap komptunst;
- c. Kepcmimpinan yang liondusit
- d. Pcmbentulan Mniktur organiyasi yang yesuai denim kcbutuhan
- c. Pcndicgasian wewerang Jan tanggungjawab yang tcpst.
- f Patytoutian dan pcnctupan kchiikan yang what !mums pcmhinatut smiler Jaya manusia,
- c. Pawujudan peran gyms: pageram intcrn pancnntah yang cfckul; ram
- h llubungan kcrya yang bank dawn Insami Pcmerintah tataut

13apar henkut ini dunaksudkan wank mcntlai le-naval thlaknya suatu linglaingan pcngcnytalian  
yang mcnimbulkan pailaku pnyttif Jan koodusil untul mcnempakan Sietem Pengcndalian Intern  
Jan mannancn yang what

#### A. PENEGAKAN INTEGRITAS DAN NILAI ETIKA KOMENTARKATATAN

##### I. Instanst Parnaintah [doh mcnyusun dan

nacrapkan aturan perilaku yens kchtialuni lain  
yang bcnsi tentang standar iwrilaku ais, praktiy  
yang daps[ di terinta. dim Kati. yang dapat  
ditch= tcrnayuk bernunui kepenungan. Hal-hal  
yang dipcnimbangbin adalah ychagai brain

- a. Altman pcnlaku tenebut lifatnya menyuruh  
don lanitsung herkerman dengan  
sepal, pcmbayaran yang tidak %ajar.  
kclayakmi pcntigunatin stunk, Jaya, benturan  
kcpcmingan. kcgiman politik pccamw.  
gralikaai, Jan pencmpan keg:minim  
profetioncl.

K Secam tcrkala pegawai mcnandatangani  
pernyataan kommucc wank nerapakan aturan  
perilalu tenebut.

cPcpwal.....

c. Pegawai memperlakukan bawahan yang bersangkutan mengetahui perilaku yang &pal itcrinu. hukuman yang akan dikenakan terhadap perilaku yang tidak dapat diterima. Untuk tindakan yang harus dilakukan jika terdapat pelanggaran adanya sikap perilaku yang tidak dapat diterima

2 Suasana etis dihangatkan pada tingkat pimpinan. Insansi Pemerintah dan dikomunikasikan di lingkungan Instansi Pemerintah yang bersangkutan. Hal-hal yang perlu diperhatikan adalah sebagai berikut:

- a. Pimpinan Instansi Pemerintah menghimbau yang mendorong terciptanya budaya yang menekankan pentingnya integritas. Untuk itu Hal ini bisa dicapai melalui komunikasi lisan dalam rapat, diskusi, dan melalui kepelatihan dalam kegiatan what-t-han.
- b. Pegawai memperlakukan bawahan, doronginya untuk menerapkan sikap perilaku dan nilai yang baik.
- c. Pimpinan Instansi Pemerintah melakukan tindakan yang cepat dan tegas untuk mengatasi timbulnya gejala tersebut

3 Pekerjaan yang terkait dengan masyarakat. anggota badan legalitas, pegawai. itlenam: auditor. dan pihak lainnya dilakukannya dengan tingkah laku yang benar. Hal-hal yang perlu diperhatikan adalah sebagai berikut:

- a. Laporan keuangan. anggaran. dan pelaksanaan program yang distimuluskan kepada badan legislatif, Instansi Pemerintah.

dna.....

dan pihak yang berkepentingan diajikan  
demonstrasi dan Aunty

- h. Pimpinan Instansi Pemerintah  
mengungkapkan masalah dalam instansi yang  
bersangkutan serta meninjau komentar dan  
rekomendasi dari para auditor dan evaluator  
melakukan tugasnya
- c. Atas kekurangan tagihan dari Tatanan **awo**  
kelebihan pembayarannya dan penggunaan jam  
kerja dilakukan perbaikan.
- d. Instansi Pemerintah memiliki proses  
pengelolaan (manajemen dan manajemen  
pengawasan secara profesional)

4. Tindakan = disiplin yang dapat 'Maluku' untuk  
penyimpangan atas kebijakan dan prosedur atau  
melanggar aturan perilaku. Untuk ini perlu  
dipertimbangkan adalah sebagai berikut:

Pimpinan Instansi Pemerintah meninjau  
indikator **alasan paling umum** kebijakan.  
prosedur atau aturan perilaku.

- b. Jenis sanksi dikomunikasikan kepada seluruh  
pegawai di lingkungan Instansi Pemerintah  
sehingga pegawai menitikberatkan konsistensinya  
dan penyimpangan dan pelanggaran yang  
didokumentasikan.

5. Pimpinan Lintas: Pemerintah menilai dan  
menyempatkan jawaban adanya intensifikasi  
**at**= pengabaian was pengendalian intensitas. dihal-  
tahu bahwa dipertimbangkan adalah sebagai berikut:

Terdapat beberapa orang yang mengatur  
struktur dan tingkat pimpinan yang  
diperkenankan

**h. Melakukan.....**

h. Melakukan nuervenu dan pengabaian Lethal\* pengendalian intern di dukumntaalkan sceara lngkap termasuk alasan dan tindakan khittus yang thamhil.

c Pengahman pencendaltan 'mem task bolas dilakukan olds istmjamon Inctanci Pemenntah tingkat bsturdi kecuali dalam kcatlaan datum! **dan** scgera dilaparkan kepoda pimpinan 'unarm Verneritnah yang lehih iinggi. **5C213** didokumentatilan

6. Pimpinan Instrurd Pcmcintah mcnghopus Kebijakan situ perm/wan yang dapat mcodocong penlaku lidal ctis. I yang perlu dipenimhangkan adatah selwai bcrikut.

a l'impinan Instanst Pcmcrintah meneupkan tujuatt yang realistik Jan &pat dicapai dun tidak menekan pegawat untuk mcncaptu lujuan **lain yang** tidak rcalisnk.

h Pimptnan Inatonsi Pemctintah casual dengan kessrnangaanya mcntharikan penghargaan untuk mcningkatkan pencgakan imegritas Jan kepalnhan trrttadap njlai-nilat tisk.

c. **Ktimps**-rams; Jan kcnatkan jahMan aiuu promosi dadasarkan paths prtstasi dun kincrja

## B. KOMITMEN TERHADAP KOMPEN7ENSI

I. Pimpinan Instated remminuth mengulenttlikrati Jan mcnempkan tegiatan yang Jibutuhkan maul: mcnyelcstukan tugas don ftmgsi pods mating-rnaaing posisi dalam **!MIDST** Pemertntalt lial-hal yang pen drptdimhonglinn adaWi xtegai berikut-

a Pimpinan Instuati Pemcnnuils nymph sa togas yang perks Miasmal.= may sualu peters= don memberikan perumhangan

## KOMENTAR/CATATAN

Seta .....

sada pengawasan yang dipedukan

- h. Pimpinan hytarta Pernerintatt mcncapkon  
dan memutakhirkan unsian jahatan atru  
perungkat Lain untuk monaidentifilutsi dan  
mcnrkliniMytur tugay LI

2. InsLinsi PcTncrintah rnmnyusun +larldar  
Kompctcnai untuk scwtp tugs% dan (angst pada  
=tying-mann\* postai &darn 'norms/ Pcmctintah.  
yang perlu dipertimbangkan adalult  
scbagat Fenin.

- a. Pengetalman. kcahliark dan krmampuan yang  
dipedukan untuk %chap jabatan thidcmilikaoi  
dan dthentahulan kcpada pcgawm.  
b. lertlapat prose, untuk memastdan hahwa  
pcgaoku *yang tnpilih* untuk mндуcluki 51.11121.1  
jahaum telah mandato pengewhuan. kcahlian.  
dan kanatnpuan yang dipeclukan.

Insiansi Pcmcrintaly pcnyclenggandum petatthan  
dan binibilipUI Ilik tnernbaniu pcgawai  
mcmpenahankan dan mcrunglackan komp.:ten:6  
pckcrjaan llal-hal yang pato dipcnimhanglan  
adalah 'chap: trrikur

lerdapco program ',dant= yang mcmadas  
Lund mcmnuhi kchwuhan regaom

- b lastansi Pcmcrintah yudah mcncckankan  
perlunya petatihan beriminamhungart dan  
mcniliki mekanismc pcngattialtan untuk  
mymbantu mcmayttkan hahwa tetanal%  
pegawai sudah menerima pclatiltan yang  
loptai

- c. Pimpinan Instansi Pcmatmah maniliti  
kradthan manatemen yang diperluknn dan  
sudah &dank untuk membrrikan hunburgan

yang

yang datif bagi peningkatan lona\*

- d. Penilaian kinerja dilaarkan path pendants]  
atas Skim pcuting pcutjaan yang trials  
thlaksmalan dcagan batk dan yang mai&  
mcmclultan fcutnglatan
- c Pcgawat mcndapat bombingan yang objektar  
dan konstruktif untuk rcningkatan kinerja

Pimpinan **Imansi Pcmcintah mcmtliki**  
kcmampuan manaycnal dan pengataman tcknits  
yang lass dalam pcngclolaan Instnn>a Penwrintab.

#### KEPEMINIPINAN YANG KONDUSIF

- 1. Pimpinan Instil:1st Pcmtrimah mcmtliki cikap  
yang sclalu ntempciumbanglam traiko datum  
pcnsambilan kcutputusan.

- 2 Pimptnan 'moans' Pcmcintah mcncrapkan  
manajernrn bcrbasis kinerja

Pimpinan Inaanti Pcmcrintalt nbabittkung Nagai  
tertcentu dabun mcncraplan SPII'. antura lain  
pcncatatan dan pclaporan kcuangan. sbacm  
mcmjcincn Informasi. pcngclolaan pcgassat. Jan  
pangawason balk imam mauttun aim. Hal-hal  
yang perlu dipcnimbongan atialah scbagat  
benkut:

- a. Pimpinan Instansi Pcmcnnuah  
mcnyclcgngantkan akuntansi dan unggarun  
maul pcngcncaltan kcutiatian dan cvaluasi  
kinega
- b. Pcnyclcgngara akuntanN yang didcocntnalituasi  
mcmtlikt tanggung jawab mernbuat laporm  
kepoda pejahal kcuangan puml
- c. Pcnycicoggaraan MC/12JCITICII kcuangan.  
akumanst Jan anggaran dikcndalikan olch  
pejahat pang-club kcuangan sciangga tcrdapat

#### KOMENTAR CATATAN

sinknutis .....

sinkromszat dengan **baring** ntilik Napa

- d. Pimpinan !mums' Pcnicrinuth menggsman  
fungsi manajcinen untuk mendopigkan data  
operamonal yang pcnteng dan menclukung  
upaya pcnycmpuncsan **tiisicm**  
scrota' pakcmhangan astern infinmaat,
- c. Pimpinan 'mums; Pcmcrintati member'  
pcthatian yang hew pada papal' °pension'  
Jan mcncckankan pcntingnya pcmhinann  
sumlyr diva manusio yang haik.
- f Pimpinan lastansi Pcmcnntab menumandang  
penting don mcrespon inform hash!  
mitginsisan
- a. Pcrindungan **ila4** suet dan informasi don Asa  
Jan penggunzum yang tidak sah
- 5. Intrakst yang imcsnif &mom pimpinan pada  
iingkai yang 'club rcrsish
- 6. Pimpinan Inman Pcmcnntah mcmliliki sikap  
yang pica& **Jan** msponsif terhadap pclaponm  
yang hcrkaitan dens= kcuangan. peng,angg.aran.  
program, dan kcgiaian.  
I Jai -hal yang pain dipcnimbangkan &klub  
schaitai hcriktn:  
a l'impinan Instanni Pcmcrintah inenscuiattui  
Jan ikut hcrperan datum nu pcming pada  
pclaporan kcuangan sena mcndukung  
pcncrapan prinsip-ptinsip Jan camas'  
akumansi yang kimservaut
- F. Pimpinan Insbutst Pcnicriniah  
riscogungkapkon scmua inform's,' ktuangan.  
anggaran. don program yang dipcclukan agar  
kondisi kegialan din kcuangan Instansi  
Pcmcnntah **tenant Japot dipabann**  
scpcnuhnya
- c. Pimpinan instansi Prmerintah mcnghmdari

penelcsose .....

penekanan pada perwagman                      tanglca  
pentick..

J. Pegawai tidal menyaniipaikan inclaporktm  
peneamun Larger yang tidak wpm arms tidak  
akurat.

Fakm tidak dibesar-besarkan dan egIMIIISI  
mamma tidak Jiinytkalkan sebingga menjath  
tidal wajar.

7 1 'Mk ada MintIII pegawai yang hericbihan kti  
fungsi-sugar knock seperi pengetolaan kcgieurt  
operational dan program. akuntanti atau  
pemenksaan intern, sang mungkin menumulan  
ulanya mataLth dengan pethanan Instami  
Pcmcnrtals tabs\*-pengendalian intern. Hal-  
hal mi petits dipenimhanglan adalah sebogni  
bcrlui:

- a. Tidak adansn muutsi pimpinan Instant'  
Pemaintah yang berlebihan yang berkaitan  
dengan ntsalah-masalah pengendalian intern.
- b. Pcgawai yang mendodula posisi panting tidal  
Actual (mengundtakim dial dengan atom  
yang tidal terduga.
- c. Aclanya tingkat population (turnover) Mama'  
yang iinggi yang daptu ntelemahlum  
pengendalian intent
- d. Perpmaran gnawai yang tidak ter:arta yang  
mengintlikasitan kurangnya perhatian  
pimpinan Inmansia Pemeriniah terhadap  
pengendalian intent

#### D. STRUKTUR ORCANINASI

I. Stmitur organism' Instansi Pcmenntah  
discsuailuan dengan ukuran dun slim kcglatan  
I lal.hal yang perlu chgcimbangkan adalith

#### KOMENTARICATATAN

\*Omni .....

to

acbayti berikut:

Struktur organisasi inampunumb: Milan  
ann infomumi di dal= Instami Panctintah  
'rang basangkutan secant me.nycluruh.

b. Pimpinan Insmiti Periscrintah secara jelas  
menyatakan faktor-faktor yang menjadi  
penimbangan dan untuk menentukan tingkat  
summit isasi /114U & lenti: 11 isari organism'.

2. Pimpinan Instansi Pemerintah memberikan  
kejelasan tanggung jawab dan tanggung jawab, Hal-hal  
yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai  
berikut:

u. Pimpinan Moans' Pemerintah yang  
bertanggung jawab; with isms keyatun luau fungal  
utama sepenuhnya menyadari tugas dan  
tanggung jawab.

b. Sagan organarai sang tom thin maxim yang  
menunjukkan bidang tanggung jawab sawats mama  
disampaikan kepada semua pegawai

C. Pimpinan Instansi Pemerintah menials: um  
pengendalian intern yang menjadi =nun  
jawab dan memastikan bahwa fkgawatnya  
Pap memahani tanggung jawab manic-  
=sing.

3. Kejelasan hubungan dan jenjang pelaporan intern  
dengan Instansi' PunaMuth . Hal-hal )8/111 perlu  
dipertimbangkan adalah sebagai berikut

a. Hubungan dan joining pelaporan ditetapkan  
wrist amani efektif membenarkan info magi  
yang dibuktikan pimpinan ISSUSHi  
Pemerintah untuk melaksanakan tugas dan  
tanggung jawabYa-

b. Poiowai

- b. Peguwat mcmananu huhungan don it-nixing  
pclaporan yang win!, diictapkan
- c. Pimp:Ian Inotuur Pemerinialt dapat dengan  
ntudah sating 'lurk amanikaai

l'Imputaii Instruct Poncrintah mclaksanakan  
cvaluasi dart penycsuaian weave periodik Industry  
attuktur organisasi schubungan dengan perubaluan  
tingkungan strategis

- S. Instant Panennialt mcncapkan jumlah pegawai  
yang ..csual. !cnstama untuk postal pimpinark hal-  
hal perlu thpertinhangkan adalah sbagai berilan
- a. Pimprum Instanst l'emerintah mcmiliti  
wakiu yang cukup untuk roclaltanolcon ages  
dan tanggung jawatmy a
- b. Pegavau **chink botch bekrja lenihur**  
herichihan untuk menyclutakan tugas yang  
thbertkan.
- c. Pimpman Inuansi Pemt-nntah tidal.  
metungkap mama dan tanggung javatab  
howalszuknya kith dari sate orang

#### E. PENDELEGASIAN WEWENANG DAN TANGOING JAWAB

- I. Wcwenang dibcrikan kepotla **pcinmai yang** wpm  
sexual dengan tinglat tringswtg jawabnya daimon  
nngka pencapoion lujuan Insta!st Ponerintah .  
Hal-hal yang perlu dipenimhangkun adalah  
sebagat bcrikut:
- a. Wcavenang dan tanggung javeab diinapkan  
dengan jelas di dill= Instartki Pcmcrinzali  
dan thkonsuraLasikan kcpada smun pegawai.

#### KOMENTAR/CATATAN

b. Plinplaso .....

b. Pimpinan Instansi Pemerintah Manila" tumults jawab sc5tuti kovenangannya dan bertanggung jawab tuaz kputusan yang diambilnya.

C. Pimpinan becanzi Pancrintith Manila(' prusedur yang <la uniuk memanum hSI kewenangan dan tanggung jawab yang didelegasikan.

2. Pegawai yang diben wawa/wag menuihrinu hahwa wewrnang don tanggung jawoli yang ditaima takait dcngim pihak lain dalam Int:tans' Parnerintah yang bersangkutan Hal-hal yang perlu Jipcnimhangkan Juialalt satragai herikm-

a. Ltramn tugs sccura jelas menunjukan tinglan wewenang dan tanggung jawab yang didelegasibut pada jahatan yang berianskutan.

b. I'rdan tugas dun evaluasi kineija manna pada pengendalian intern tarkaii togas, tanggunglaw%b, dan akuntabilitas.

3 Pegawains yang davit weverming monahanzi hahwa pelaksanaan wrwenang din tanggung jawab terkniit dengan pcnerapon SPIT. yang perlu diperainitangkan adalab sebagai bcrikut.

a. Pegawai saarai dengan wawanang dan tanggung jawab. dibcrdayakan tuna mengatasi maalah atau melakukan pertraikan\_

to thank penyelesaian pekerjaan, IcMnpat keseimbangan ant= pendelemian kewenangan yang diterima dengan keunlibruan pimpirtan yang lebih tinggi.

F. KEBIJAKAN.....

## F. KERJAKAN DAN PRAKTIK EEMBINAAN

### NUMBER DAVA MANUSIA

### KOMENTAR/CATATAN

I. Peaces's= keibijakan dan petealur tejak  
retrutmen tamps! &wan pcbahentian  
pegassui, flat-hat yang pato di pcnimbangknn  
atlalab sichagai bcnkut

a Pimpinan Instanyi Pemennuth  
mcny.kemunikasiikan kcpnda pengelo la  
pegawai mcngnms kernixtene gegawai ban  
yang diperlutan feats baperan renal dabs,,,  
anus pcmannaan pegawai

b Pimpinan Instansi Pmcntitah >ixtah mtmiliki  
eanitu alms kriteria icknamen dengnn  
penckxun pasts pendidikan. pengalaman.  
pastas'. dart peloku

c. 1.<sup>1</sup>raian dan persyamun jalwan 5C541111 dangim  
wands: yang ditetapkan olcb Instansi  
Pmcrimah

d. lentapat program onentasi bagi pggowni bars  
dan program Nandlan berkainambungan  
natal NOMA pegawai

e. Promote, remunerayi, dan gcmiudithan  
pgassai delamukan pada Kellam tinerja

1. Penilaian kinctja didasarkan pada equal dais  
sasaran dalam vencuna striver' Ineanyi  
Penitent/i tictsaegkutan

g. Nilai intcytritas dun ctika tamasuk kriteria  
dalam penilain

h. Pegawat &hal tuneful batik dan panbibingan  
untuk meninglatan lanaga aria dibenkan  
swan perbaileus

tindakim pcmtrihingan  
dihailan alas pclangetuem kcbilaktus aum  
kode ctik.

Pcmhabenuan pgossai iblakulan IC51.121  
dcngan kentanuan perundang-undangan.

2 Penclusuran

2. Penclusan Mar belakng calon pgawai dalam proses' rcknatmcn. Ilid-hal yang perlu dipcnimbangitm adalah scbagai balk ul:  
 a t'aon pgawai yang ming hapindah pckcsiann dilcn perhaisan  
 b. Standar pciummaan pegawal hams micosyaratkati adanya invcsitgasi atilS Catl!!!!!!  
 krinunal calm pciraotu.  
 c. Re/Cram:6i Jan Litman calm pgawai di mum! kayo 3cbclumnya hams drkordirmant  
 d. ljarati pcnstidikan dan scnitikasi profcsi harts dikunfinnasi.

3 Supcnisi pcnixlik yang mcinalm terhadap pgawai. Hal-hal yang perlu dipcounhanglan adalah scbagat Iscrikut.

Pimpinan Miami Pcmcrintah mcmtvrikan Nahum pcnilainn. Jan pclatihan di icmpat kaja kepada pgawai untuk manastikan ketcpatan pcInkcannun pckconan. mcngurangi kcsalah pall:mum sena inendorong bcrkurangm a Undid. planggaran.

- h. Pimpinan Intent Pcmcrintah mcmmstikan balova pcpwai mcmaharm dcrigan haik tugaa.  
 =wing pont\ Jan harupan ['minium  
 Inaansi Pcincrintah

#### G. PERWLIJEDAN RERAN APARAT

##### PF.NGAWASAN INTERN PEMERINTAH YANG EFEKTIF

- I Didalarn Inmost Princtintah. ierdapat rtuduummmd unitk rnembenLui ked.t.inan yang menu& Cu ketamon. Lchcmatan, cfoicno, Jan cfektifitas incritativin tutuan pony cinagantan

#### KOMENTAR/CATATAN

tugas dan fungsi instansi Pemerintah

Hal-hal yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai berikut:

Aparat pengawasan Internal Pemerintah yang independen, melakukan pengawasan internal yang bertujuan untuk meningkatkan

II. Agar pengawasan internal pemerintah lebih efektif dan efisien, maka perlu dilakukan pengawasan

c. Dengan adanya hasil pemeriksaan tersebut, secara berkala dilaksanakan evaluasi dan tindak lanjut

Di dalam peraturan Pemerintah terdapat mekanisme pengawasan yang bertujuan untuk meningkatkan efektivitas manajemen dan penyelenggaraan tugas dan fungsi Pemerintah

3 Di dalam peraturan tersebut terdapat upaya peningkatan kualitas dan kuantitas pelayanan publik (good governance) yang meliputi aspek-aspek sebagai berikut: Instansi Pemerintah

4 Hubungan antara yang ada dengan instansi lain. Pemerintahan yang baik adalah anggaran, akuntabilitas, dan transparansi sehingga tercipta mekanisme saling uji. Hal-hal yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai berikut

a. Instruksi Pemerintah memiliki hubungan kaitan yang baik dengan instansi lain. Pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan secara berkala menyusun laporan keuangan

dan

Jan anggamn. pcngcmtalian intern serta kinerja.

- b. l'impinaat Insumai Pemmintah nMniliki hubungan kctja yang bait dengan Insmnsi l'emenntab yang Inetaksinalaui langsung jawab Nngendalian yang benticai linters inacansi.

Raglan Ikhikar lingkungan l'engcmlaban  
Iterikan Kegimpulen I mum Jan TimIshan-tindnkan 'ant dustrlulum Ji sini

ItAGIAS II.....

## BAGIAN II

### PENILAIAN RF.SIKO

Ilama pagcndahan **firm** yting Labia adnlah pcntlaian raikn. Pada= msiko diawali dengan pnwtnpw makaud dan tujuan Instand Pcmcrintah yang jclas dan konsistcn baik pada tingtv unman maupun pada tingkaz kcgiastrut Sclanjutnya litmus/ Pemenntah nsempdatilikroikan sccara elision dan cfrldif rcsiko yang dapat menghamhat pencapaian nntutn tcmcbut. boik yang bersumba dati dalam maupm luar instansi 'ICritadap resiko yang tclah dildentifikasi dianalisis wank mcnscuata pengarultnya mita\* pcncapaian tujuan Pimpinan Inannsi Pcmcrintah mconnuskan pendckaum manajrmcn rcsiko dan kcgiauan pengcndalian rcsiko yang diperiukan wnuk mcmpcrkccil rcsiko.

Pimpinan Instuni Pancrintah nu evaluator Icarus bcrkonscatram pada pmetapan lujuan utsiansi, pamidaunikasian dan analisis raiko **wwi** gcngcloLaan mato pada saa terjadi pcmbahan

What uji Iv:rikut ini itinakstadkan untuk mcnilai clektiviuurs pcnibtion man yang chlaksanakart ukb pimpioan Lostansi Pcmaimah dalam rangka pc:banyan Sister Pengeradlan Intent

<h4>A. PENETAPAN TWIJAN INSTANSI SECARA KE.SELURUHAN</h4>	<h4>KOMENTAR/CATATAN</h4>
---	---------------------------

I. Pimpinan Installs/ Pcmcrintah mcncitakan tujuan Ituunsi Pcmcnntah dengan herredoman pada pctwuran madam-an:Sungari. Hal-hal yang gaits diperumbanglon adalht scbagsi bcrikui

Pimpinan Instant/ Pancrintah inenetapkan Lyman Instansi Pcmcrintah scam kescluruhan dalam bentuk mist !Munn Jan smantr, scbagannuma ditwangkan attain macaws urmegis dan 11.11111111 Stumm tahunan.

b. Tujuan Instanci Pcmcnntals scam kcscluruhan  
**dims=** %multi &Rpm pcnyaratan program sang ditetapkan &Nan peraturan perundang-  
 "lawman.

c. Imams

- c. tujuan Innansi Princrintab scram kcscluruhan hams cukup spc-stfik, lanai:us. dapal ditspai. mania dan Icrikal °akin

Satin:WI (unix; Inuansi Pcmaimah secant jells. dikomunikasikan pada sauna pegassai schingga pimpinan Instansi Pancrimah incadapatkan umpan begs yang meninclakan bahwa komunikasi tar:salsa bajahvi secant deka

3. l'impinan Instansi Pcmcrintah mem-tanks:a straws) °passional sang Ionsiurn dcngan renc-ana stroacgis Instarmi Pcmcnniah dan taccona paulaian Ilid:hal yang palu dipcnimhanglian adalah set:sawn bcnkut
  - a. Raicana stratcgis menduliiing (upon Inzaansi Pancrintali secant kcsauruhan.
  - b. Rencana suategis mcncakup alokasi dan prioritas pengstunaan sambas days.  
**Reneana itraictlIS dan mina= dirlifiC0118 reCarrIt** nisi sown dcngan ting,knuin Instanm Pancrintah.
- it **MUnuu yang** maalasan rencana grates°. dan anggaran Instant° Priticrimah . konsiskm dcngan kondisi yang icriatto schclunuiya San tontlini saat ins
4. Instansi Pcmcrintah memiliki icncatia %truest% yang tapodu San pcnilaran rank°, yang mempatimhanglian tujuan Instami Pcmaintah sceara kcsclurultan dan ma° yang bcrasal San faint intcm San kcsicni. sena mcncapkan math struktur rengenialian penangsum teNiko.

## B. PENBRAPAS

H. PENETAPAN TINGKATAN KEGIATAN

NOMOR: 12/2019

1. Penetapan tujuan pada ungkapan kegiatan harus didasarkan pada tujuan dan rencana strategis Instansi Pemerintah. Hal-hal yang perlu diperhatikan adalah sebagai berikut:
  - a. Sasaran kegiatan disusun berdasarkan pada tujuan dan rencana strategis Instansi Pemerintah yang bersangkutan.
  - b. Tujuan pada tingkat kegiatan ditetapkan dengan memperhatikan untuk memastikan bahwa :
    - terselenggara dengan baik dan lancar
2. Tujuan pada tingkat kegiatan harus jelas, terukur, dapat diukur, dan tidak bertentangan dengan peraturan lainnya.
3. Tujuan pada tingkat kegiatan sejalan dengan sasaran kegiatan utama Instansi Pemerintah. Hal-hal yang perlu diperhatikan adalah sebagai berikut :
  - e. Tujuan pada tingkat kegiatan ditetapkan untuk mendukung pelaksanaan operasional pemerintah dan kegiatan pendukung.
  - h. Tujuan pada tingkat kegiatan konsisten dengan praktik dan kinerja sebelumnya yang efektif dalam kinerja industri yang mungkin dapat diadopsi pada kegiatan Instansi Pemerintah
4. Tujuan pada tingkat kegiatan harus mempunyai kriteria pengukuran
5. Tujuan pada tingkat kegiatan didukung dengan data yang cukup. Hal-hal yang perlu diperhatikan adalah sebagai berikut :

skSamber

a. Sumba da) a yang Almeria= untuk Incricap2i  
tujuan marl diidentifikasi

b. tidak tavola sumber lava yang cukup.  
ampinan Inthuysi Pemcrintah hams =milli(''  
rencana unit& mendajustlainnya

6. Pimpirum Instansi l'emcrintah mengidenti Skis'  
Lupo, pada tingkatn kegiatan yang panting icrhada  
lehrhasilan tug= Incas. Prmerintall necata  
kesclurultan yang perlu dipenimbangkan  
adalah sebagai herikut :

Punpinan Ingartyi Pemcrintah mengidentifikasi  
hal yang hams alit atau dilakukan agar tujuan  
lotting remerintah seean lomelunthan tcreapai.

h. rujuan pada ungkatan kegatan yang punting  
harm tandapat perhitungan dart direviu &yarn  
khusus Yeats capstan k majanya dipanlau soars  
terawr oleh pimpinan Invianai Pametintah

- 6 Sanwa ungkutan pintpinan Insuntsi Pemerintah  
terlihat daltun proses penetapan 'upon pada tingkatan  
kegiatan dan herLomitmen untuk mencapatnya.

### C. IDENTIEIKASI RESIKO

Pintanan ImItimi Pcmoish nienggunakan  
mclotologi identilikass resiko yang gamai untuk  
tujuan !mum Pcmcrintah dan minim pada tinskaum  
ktgiatan sawn komachensir I lal •hal  
yang perlu dim:rumba:0am adalah stbagm heriktn :

- a. Mem& kualnauf dan kuantitalif diguzakan untuk  
mengidentifikai resiko den menentukan  
paingkin resiko Mani warn tetjathval din  
herkala.

### KOMENEARCATATAN

b.Cars . . . .

- b. Cara state mike. dtidentiftluni, thpennglat. Manahan. dan diatasi iclah dikomunikatstkan /saga& pegatsai yang berkapentingan.
  - c. Pambahasan identifikami tcsiku dilakukan pada mph 0ngkat pomptnan Inatanui Pcmrcintah
  - d. Identilikast ranko menipakan baginn dan prakiman renahna Jangka pcsdak dan jangku panjang. akita rtnicaann 5stratogia
  - c Identifikasi 'calk" maupakan Mad pertimbangan alas tanuan audit. !mail csaluasi dan pcnibuan !ninny..
  - f. Rcsiko yang diidentifikasi pada tinglutt pcgronm Jan puginan tin\*n mc nangalt menjadi pcifianan pawn= Instanii Pancrintsh yang lcbih final.
2. Rcsiko dari faktor ckatcmal dan internal chidanufikast dengue mcnggunakan mckanismc yang menadat. Hal-Ind yang path dipcnimbanglum admiral aabag.ni bcrikut :
  - a Instant. Pcmctintah manpantmbangkan sanko dart parktinbangan tcknologi.
  - b. Resiku yang timbul dan paruhattan kcbutulkan aniu harapan laden lag'slatif. plmpinnn lustansi Panama!! . dun masymakat sudah dtipc.mmlsongkan.
  - c Resiku yang timbul dari peratumn penmdatg• undangan haat stalah diitlentifikasi.
  - d Itcsiko yang timbul dui bencana Sam. tindakan kcjahatan sae tindukan tonwoune suJah dipartimbangktut
  - e. Identifikaci restku yang timbul dad perubahan kondisi usaM, polilik Jun annum Judah dipertimbangkan.

r. Rotate--

- f. Risiko yang timbul dari keluhan mama sudah dipertimbangkan.
- g. Risiko yang timbul dari intervensi dengan Instansi Penerimaan lainnya dan pihak di luar penerimaan sudah dipertimbangkan
- h. Risiko yang timbul dari pengurangan kegunaan dan patina-antra pegawai Materna Penerimaan sudah dipertimbangkan
- i. Risiko yang timbul dari rekayasa ulang proses bisnis (*Ono zneu procesx reorgineenng*) AMU perancangan Wang proses ("erosional sudah dipertimbangkan.
- j. Risiko yang timbul dari gangguan patiosesmi Sistem Intimuni dan 'Mak iciscdianyo sistem <Wonsan staid' dipertimbangkan
- k. Risiko yang timbul dari pelaksanaan program yang didesentralisasi social) diidentifikasi.
- l. Risiko yang timbul dari tidak wriwnwhinya kualifikasi pegawai dan tidak adanya pelatihan pegawai sudah dipertimbangkan.
- m. Risiko yang timbul dari ketergantungan terhadap rekanan atau pihak lain dalam pelaksanaan kegiatan penting Instansi Pemerintah sudah diidentifikasi.
- n. Risiko yang timbul dari perubahan bestis <Warn tanggung jawab punctuate Instansi Penerimaan sudah diidentifikasi.
- o. Risiko yang timbul dari ULS% pegawai yang think bcrwcutng terhadap :wet yang rattan sudah dipertimbangkan
- p. Risiko yang timbul dari keterbatasan pengelolaan pegawai
- q. Risiko yang timbul <an kcodniacrsdiaan Jana untuk pembiayaan program baru atau latrman sudah dipertimbangkan

3. realisasi

- S. Panda= atas faktor lain yang dapat meningkatkan risiko telah dilaksanakan I lal-hal yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai berikut
- a. Risiko yang timbul dan kegagalan PCTICISPI21311 misi. (Orang dan 'tsar= masa lalu dan ketertarikan anggeran sudah diperumbangkan.
  - b. Risiko yang timbul dan pc:111,1\_1,min yang tick\* metnadt pelangsaran pengstunaati Jaw\_ atau kelidak putuhan lerhatlap petaluran penintang. untlangan di masa Ink swish dipertimbanglout
  - c. Risiko meiekat pada nos' Instansi Pemenfita . program yang kompleks dan punting. sena kestatan khusus lamas a sudah diidentifikasi
- 4 Risiko Instansi Pemerintah weans kerelunthan dan pale lietiap tingkatan kegiatan punting stulah diidentifikasi.

#### D. ANALISIS RESIKO

#### KOMENTAR / CATATAN

- I. Analisis risiko dilakukan untuk menentukan dampak: risiko terhadap pencapaian tujuan instansi Pemerintah ILA-hal yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai berikut
  - a. Minnows, lesson Pensektah menetapkan proses formal dan informal untuk menganalisis risiko berdasarkan kegiatan sehari-hari.
  - b. Kriteria klasifikasi risiko vandalisme menengah (atau final soda). ditetapkan Pimpinan dan pengkawat Insults, Pemenasah yang berkepentingan diikutsertakan dalam kegiatan analisis risiko.
  - d. Risiko yang diidentifikasi dan dianalisis relevan untuk tujuan kegiatan.
- C. Analisis risiko mencakup perincian seberapa penting risiko bersangkutan

e-Aalisis

I Alkalis\* resiko mencakup perkinran  
kemungkinan terjatuhnya gimp man Jan  
menentukan tingkaumnya.  
g Cara fahaik nyamclula flat nycngurangi  
resiko don ondakan khusus yang haus  
dilaksanakan sudah ditaapkan.

- 2 Pimpinan Instansi Pmcrintah mtuaropkmt pritnip  
kchati-Muian dalam tocneniukan ungtat resiko  
yang dapat (Mauna. Hal.hal yang perlu  
dmatimbangkan adalah schagai !seam
- a. Pendekatan pcnentuan tingkat msiko yang  
dapat &ten= bervanasi anent Instansi  
Pancrintah mrgaraung dan variasi flan  
tolcmnu rcyytko
- h. Pendckatan yang diicnpkan diranc.mg agar  
tingkat talks yang dapat ditcrima wrap nisi  
dan ptmpinan Instansi Pcmaintah  
bcnanggung jawabL11115 pencupannya.
- c. Ecwatan progendahan WILISUS unruk  
maw:Iola wrtn menguningI resiko secarn  
kescluruhan flan disctiap Linkman legiainn.  
msdah ditaapkan flan pncrapanny:a seLdu  
diparnau

F_ MENGELOLA	RESIKO	SELAIVIA	KOMENTAR/CATATAN
PERUBAHAN			
<p>I Insiansi Pancrintaly mcniliki mckanisme untuk mengantisignsi, mcngidentifikasi. Jan bcreaksi terhadap resiko yang diakihatkan nIch penal-mho:6 perubahan dalam pancnnwhan. rkontuni. indusui. peraturan. nperzinnal aria konditi lain yang dapat mcmpcngaruht icn:apainya =food Jan tujuan Instansi Pancrinkth ,slurs Iscsclundan man maksud San WAN 5W111 kegtatan Hal-hal yang perlu dtpatimbangkan adalah schagai hcrikut</p>			
			0.50111.111

- a. Semua kegiatan didalam Inaansa Panamtatt yang mungkin akin simga icrpcmtruh otch perubahan sudah dipertimbangtut datum pruscsnya
  - b. Percubaban rutin sudah ditangani mclalui ickntifikasi rcsiko ram proses :waists yang ditctapkan.
  - c\_ Resiku yang &Laical= olch kondisi yiutg berubithuhal scram sikmilikan sudah diumgam pada iingkat yang cukup tinggs dldalam Inmost Pcmcrintah schtngga dampaknya anti:Wag oiLmrisasi sudah dipatimbrogkan dam tindalan yang laysk sudah diambil
2. Inuansi Pcmcrintah mcnrriikan perhiuian khusus terhadap rmiko yang ditimbulkan ulch paubahan yang mungthn mcmliki pautaruh yang }chili beau terhadap 111:011.151 Pcmcantalt dan yang mamma Nrhattan pmptnan ungkiu stns. Hal-hal yang path dipcnimbangkan adalah wbagai herikut :
- a. Instant} Pcmcrintah sccara klautts sudah mcmtunikan gcrtutian tahadap make yang ditimbulkan akibat ownerima pcgassni bans untuk mcncmpati swam kunci WWI aki Km tingginya kcluar-ma\_suk pagawai di sumo bidang.
  - b. Sudah ads mckanranc mak mownralkan rank° yang wrisandung aki hat diparktnalkunnya :astern intomutsi barn awl, peruhulun system informasi dwt mike yang tertibat dal= gaud= pcgiwai }Warn mangmut:an sistem lute in: dart menyvalr pendulum

I'impina.

c. Pimpinan Instansi Pemerintah suolah  
 memberikan pertimbangan khusus terhadap  
 resiko yang diakibatkan oleh perkembangan  
 dan ekspansi yang cepat dan penciman yang  
 cepat serta pengaruhnya terhadap ketahanan  
 sistem dan perubahan rencana, plastid 'Tan  
 tujuan strategis.

itu Sudah diterangkan pertimbangan terhadap risiko  
 yang terlalu .a. : tidak akan  
 perkembangan dan (Romp= teknologi dan  
 yang [tilting smu penguasaannya dalam  
 proses operasional.

Risiko sudah dianalisis secara menyeluruh  
 saat ini. Pemerintah akan melakukan  
 kegiatan untuk menyediakan suatu keluaran  
 atas dasar ini

Risiko yang diakibatkan oleh pelaksanaan  
 kasha.º disuatu area geografis dan; sosial  
 tidak dapat

Raglan.....

Hngiun lkhiker rendition Resikn

BertLan ketimptalan I **mum** clan Tindalan-tindskan **cline** dintrInkon disini :

**UAGIAN**

### BAGIAN III KEGIATAN PENEGENDALIAN

Unstu damn pengcndaltan intern yang Lang: wfaLM kcgiacan pcmgcndalian. Kciriam pengendalian intern adalah kgbitakan dan pruscdus yang diva' chlaksanakannya arahan pimpinan Inmost Pcmenntalt untuk nunigurangi mike yang tell') diidentifikasi **SCILIMAI** proses pcnilaian ncsiku.

Dallas uji henlon Ni dInudautlkan untuk mcnilai terrapin adaknya mato lingktmgan pengendalian yang menimbulkms perilaku positif dan kotulusif untuk penerapan Sistan P.:agendahim Intern dan nummenum yang schm.

Kcgiaum pengcndalian yang diterapkan dalam aufstu !mans' Pcnx-rintah dapat berIxds dung= yang dorrapian pada Insults' ['manillaII lain PuttMann pencrapan in' discisabkan olch perbcdaan :

visi, misi dan tujuan;

(2) Iingkungan **Jan CIIIIbettgletall:**

(3) tingkat kgrumitan otgamsast

(4) '*torah* atau laza: belakang sena bodily,, dan

(5) teuko yang dihadapi

Kegiaun pengcndalion terdui **alas •**

a. reri u alas kiacrja hams' Puma-Mush yang *Ix mangkutan:*

b. pembinaan mamba **dtya inailuSia.**

c. pcmgcndalian ataii pcngclolaan 'astern informs'.

**tt** palms/AM iisik alas mgt.

e. pcnetatum Min resin atas indikator dan ukunui kinaja;

f. pennsalun

g. atonal's' alas transakm dan kcjadum yang punting;

K pcnciunian yang okurat dan lupin waktu alas trarasakst dnn kcjadian:

i. pemhouttan Av.' mac samba' days dan pencaiatann) tr.

j. aiontabilitas terhadap sumba Jaya dan pencatatannya: dan

k. dokummaasi *yang bail any* Swum Pengcndalian Intent %arta uanaaksi dan kcjadinn **penting,**

Daftu uji haiku' nm dimalmikan untuk mcnilai apakah kagiman pengendalian intens pada maw Mums' Pernetintah sudah memadat

#### A. PENERAPAN

## A. PENEFLAPAN UN1UM

## KONIENTAR/CATATAN

1. Kebijakan dan proslatut yang ada berkatum Mangan kegiatan Inmatati Pcmrcintah I tal-tud yang pcdu dipartimhangkan adalah gehapt bcriLut:

- a. Santua tujuan yang relevan dan rcsikonya untuk musing-musing **kegiatan penting sudah** dildentifikasi pada **Sall** pclakttunaan paulatan macs

h Pimpinan Instangi Pcmrcrintab Math mcngidentihkaat **nndakan dun** kegSatan gcngendatian yang diperlukan tank mans:Leant Testi%) tcrachut dan memberikan muhan pencrapannya.

2. Kebijakan pengendalian yang thidentifikasi gehapt hal yang dipcdukan sudah ditcrapkary /UMW yang palu diperumbangkan adalah scbagai bcrik at :

- a. Kcgunan pcngendalian yang diatur tulam pcdornan gclaksamun kcbijakan dan prtmcdur sudah diterapkan dcngan lapin dan mcmadat
- b. Pcgawai dan attuannya memaluimi tujuan don 4c-sultan pcngentLyhart tcrsbut.
- c. Pctugas pcngawas **mcrcriu** bcrtingainya kegiatan pengendalian yang sudah ditmaptan **dan** &ditto usupatla itthadap adanya kcgmtan pengentlatian yang balcbihan
- d. Tcrhadap pertyimpingan, masalah dalam txmcmpark alau informant yang nagmbutultkan tindak lanjui trials diambil tindakan secara tcpui %salties

3. Kegiatan pcnytendalian smarm bcrkala dievalunai umuk mantraikan Sabato Itcgtatan-kcgoatan wnsbut maaih tonna, dun bertungla gehapt:mans diharupk

## B. REVIU.....

## B REVIU ATAS KINERJA PERANGKAT

## KOMENTARJCATATAN

### DAERAI TANG BERSANGKUTAN

1. **Resin** pals fngkat Puncak - Pimpinan Instansv  
Penscrintah memantau peocapamn kincrja Instansi  
Pancrintalt nusebut dittandinglan =cam schagai  
totals **ukur kmata Hal-hal yang pcnu**  
dipenimbanglan adalah mbagm Iscrittn :
  - a. Pimpinan Imams' Pcmcrintah nubbin dalam  
pcnyu.sunan rcncana sinacgis dan =cans kerjs  
tatamon.
  - h. Pimpinan Instant Pcmctintalt terlihu Malan  
pengukuran dan pelmaxan basil yang dicapat
  - c** Pimpinan Instansi Pcmaintah sccmu **befkab**  
maeviu kincria dtbandingkan rencana.
  - d.** Inistatif agnilikan dan Indunsi Pcmcrinuth  
dipanmu pncaparan targetnya dan umiak MMus  
yang tclah diambil.
- 2 Rcviu tilanmcmmn pada lingfuu Kcgiatan Pimpinan  
Insumst Pancrimah macvlu kincrja dibandingkan  
tolak ukur lona\* Hal-hal yang dipcnimbanglian  
(Wotan sebagai berikut :
  - a. Pimpinan Incansi Pcmcnntah pada **Bittiap**  
**linkman** kcgiatan nterctiu lapomn kincrja  
numganstbsts kis:maim:1Ru don mcngukur  
basil kcgiatan dibandingkan largo. anggaran.  
milkman dan kmaya mink yang Wu.
  - h. Pcjabat pcngclola Lantana:1 dan perabot  
relakama togas operational merest u sena  
monbondinglan kincrja korangan anggarnn  
don op :rational dengan hatil *yang* dtharapkan  
auzu dircocaukan  
  
Kegisian pcngaglalian yang icpai tclah  
dilaksanakan, nun *lain* scpcni rekonoiilaci dim  
pengccekan kmcparan infommst

## B. REVIU

#### A. PENGERAPAN UMUM

#### KONIF.NTARICATATAN

1 Kchijakan dan prosedur yang oda baluoitan dengan kegmtan Instanai Pcmctintah I lahlsal yang perlu di peninthagkan adal,h sebagai hcrAut.

- a. SCHIHIII tutuan yang rcicsan dan rsikonya uncut musing-nursing ketuatan periling sudah diidentifikasi pada saat pclaksanaan pcnilaian nrsiko.

h Pimpinan Insuussi Pcmcrintah trials mcngidentifikasi **nodal= dan Legramn** pcngcndalian yang dipcrlukan maul: menartgam trsiko tcrscbut don menthaikan orahan pcncrapannya.

2 licbitsluut pcngcndolian yang shidentifikrni scbagai hal yang dips:Haan swish ditaapkan llabhal yang perlu dipenimlungian !Allah setup' beriltut

- a. Kegiman pcngcndalian yang &awl dalarn pcduan pcloaruan *lictiidato* dan prosedur sudah diteraplan dengan icpat dan mcmadai
- b. Pegawai don atasannya mcmahami tultian dari l.cgiatan pcngcndalian tcrscbut

c Pctugas pengaunts Inacciu bcrfungsinya Acgsaion pcnicndaltan yang sudah ditclapkan dan %Oulu waspada mrhadap adanya Leglawn pcngcndalian yang lscrIcbihan.

- d. Inthadap pcnyimtungan. masalab slalom pcncrapan, atm infarmasi yang mcmbutuMan tindalt Inapt, tclah diambil tindakin scum scpal waktu.

3 Kcgiautn pcngcndalian secant berkala dicsaluasi uniult mcastikan Kahn kcgiatamkcgiaan tcmcbut nutsch stsum don bcrfungst schagalmana dtharapStau

B. REVIII.....

**B. ItEVIV ATAS KINERJA PERANGKAT KOMENTAR/CATATAN**

**DAERA11 YANG BER.SANGKIRf AN**

**I. Resit' pada Tingkat Puncak - Pimpinan Insults'**

Pemcrintah mammtati pencapaiann kincrja Instansi  
Pernerintah ierschut dilzandingkrus rencams schagai  
told: **ukur kincrja Dal-hal yang pcdu**  
dipertimhang.kan mlalah schagai haiku

- a Pimpinan Inseams] Peracnntab teddy( &slam  
penyusunan rencana stnacgis clan !Wen kcrja  
tahunan
- b. Pimpinan Instanza Pemcnntah %militia: &slam  
pengukuran dan criticism; basil yang dicapai
- c. Pimpinan lost:and Pancnittah secara hcriaala  
amnesia kincrja ditunding,kan tenon
- d. Inisiatif "mantilla/1 dart 11141111111 Pemcnntah  
dipantou pencapaian targemy a clan Tindal limmt  
yang tclah diambil.

Rasta Manajcmn pada Tingkra Kcgiatan Pimpinan  
'mama Pcnsrintalt mania kincrja dihandinimikan  
(oink ukur kincrps Ilal-lual yang diernirnhanglan  
°data!' schagai haiLut

- a Pimpinan Instansi Pemcrintalt pada ''chap  
tingkatan kegintan incites to Lipman kincrja.  
mcnganalims kcandruagrari Jan nicngukur  
haul kctatan dibandingkan stages anggarun.  
praktraan Jan kincrja periode yang lalu
- h Pcjahat pcngclola kcmangrat dan pcjabat  
pi:Disarm twat occasional mercsia ICTI4  
mcmhandingkan kincria \amalgam. mgjtaran  
clan operasional dcngan basil yang dihantpkan  
atau direncanakan
- c. Keglaihn pcnkamdalian yang tcepat tclah  
dilaksanakan. smarm lain scpcm rakonstliasi dan  
pengecrIan kC(CpaLilll 1111111111a11

**B. REVD! .....**

### C. PEMBINAAN SUMBER DAYA MANUSIA

### KOMENTAR/CATATAN

1. Pelaksanaan bernama atas **VI**lt. Si. cajúrn nilai **dan** *strutio* ['wand Pancrinuh ialah tcnrrernin **datum** rencana stnstcga. mrscarut Lelia tahunan dan pcdoman panduan kaja lainnya dan I etch dikomunik:tsiksn steam slits don konsatcn kcpada scluruh pcgawai.
2. Instansi Panaintah mandiki strutcgi panhirtaan samba days manusia yang with dalam hanuk =cam stralcgis, rcncana kap 'albumin dan dokumcn percncanaan sumber daya =Inia taumy a yang mchputi kebijakan. program dan praktck pncgclolaun pcgawai yang gun menjadi panduan bast Instansi Pancrintah lcrsehus
3. Instansi Pcmcrimah mcmilik sinatcp percncanaan sunder days numusia yang spctilik Jan cksplunt. yang dikailkan dengan kusclau/mn rcncana stratcsis, dan yang mcmungkinkan dilakukannya sdentifikasi kchunshan maws' had pada soot ini maupun pada **MANI** mcndatung.
4. Inaruni Pcmcrintah with mcmiliki pasysrtdan Jahoan dan mcncapkun kincrja yang diharapkan untuk snap posna pimpittan.  
l'unpman Instansi Pcnichnrds mcmhangun trip mina tim. mendonmg pcnerapan .1st Insiansi Pcmandah Jan mendorong adanya umpan bald dan pcganai.  
Sistom martajemcn kinctja Instansi Pemen mak mendapat plorilas icrtinggi dan Omni= **ludas**] Ponctinuth yang dirancang sr-Nigro panduan hap prganst dalam macapui sod Jan **Mill** yang diturapkim
7. 11151111131 Pantnntah tchth mernittki prtmcdur untuk manataikan hahwa mow:it tlatgan kompctcnst yang wpm yang dockrut dan dipertuhankun

8 Pcgawai

- 8 regawm telah ditscnkan urientash pcelatihun dan kelengkapan kerba untuk malaksanakmi tutus don eang.gung mauls. mmunstkatlan kinerja. mcningkatInut kaflautist:an. scrta mamcnghi tuns titan ketsumhan orgamsan yang Isruhatautmh.
- 9 Stamm komrensidi cutup manta/Jai untuk mendapatkan. memotwasi dan mempertahankan pegassau sena insantif Tian pcngluarg, aan thsedudenn untuk mendorting pegawai untuk melakukan luses, dengan konampuan rnakainutl.
10. Insium Pcmenntah Incrniliki program kcacjallarman Jan Salaam uniuk mcningkatkan kcpuasan Jan komil men pegawai.
- II. l'enguaamn Taman dtlakukan Tcaara harkesinTunbungun untuk memasttkun idhU:1 tujuan pcngandaltan intern hiss dicapoi
12. Pegawai ditatikan maimed kinctja dan umpan balik sang hamakna. jujur Jan konstruktif untuk rncenbontu pegassai menu/Tam hubungun anion ncrjanya Tian rencana inn tujuan Instanst Pantainuth
11. rempinan Instand Pemerimals melakukan kaderisasi uniuk mcmastikan temethanya pegassai dengan komp.:man yang &reclaims.

#### D. PENGENDALIAN ATM PENGELOLAAN KOMENTAR/CATATAN SISTEM INFORMASI

Pcogendalian alas renekleaan cistern informnasi dtlakukan uniuk mcnstikan aturasi dan kalanglearan inhuman. Pengendalian thlakukan melalut pcngcndudian umum clan range-Tahitian aplikasi.

- 1 Pengcndallan Umum
  - a Pengammum Sidern !Manual  
 illstlilil%l l'amenntah secant berkala  
 meal amakan pentlatan renke secant

ficriodik - -

perirddi yang komprchensil.

Hal-hal yang patio dtpcnimbargtkan adalah schagal hcrikut :

al Pend:Ilan milk<sup>o</sup> dtlaksanalan Jan  
didokumentasikan roan tcratur Jan  
pada sal num. (minims atau kondin  
lainnya bccutath.

bl Pcnilaian rod<sup>o</sup> Icrsebut sudah  
mcmptmlwmgkan sensitivitas Jan  
kcandalan data

c) Pcnetapan resiko akhir dan pcinctuutian  
Pimpinan Instant Perncnntalt  
didokumentasikan

2) Pimpinan Insuutst Pcmnintah  
mcngcmhangkan rcncona yang secant Islas  
menggamlrkan program pt.-nit:unman acru  
kebijakan 4.6n prosolur yang mcndukumplja

.) Pimpinan Instansi Pcmcrintah mcncctaplan  
organs:Jam untuk mcngimplemenunkan Jan  
namitclola prognan pengamanan

4) Pimpuum Instansi Pcmcrininh mcncctapkan  
=tan umpsung janab pcogamanan secaru  
'alas.

5) Iavansl Pcmcnntah mangimptementasikan  
kehiptkan yang cfcktif alas pcgawai sang  
terktut dcngan program pengamanan\_  
Instansi Pcmcrintah mcnamau cfektisitas  
program pcnganunan dan mcIakutan  
peruhshan pmgtum pcnpntanan Ida  
diperluktut I lal-tud yang perk'  
dapertsmbangkan adaIrth Jcbagai hcrikut

al Pimpinan Instami l'onairtiall ccalm  
harkata mcnilat kclayakan kebijakan  
pcnganuusan dan kepatuhan icdtadap  
kat:Mahn tcrscbut

h)'Findalatt

- b) Tindakan korektif diterapkan dan sliuji dengan scgcra dan clektif sena dipaniau

#### SCQUIIMO TRIMS

#### b. Pengendalian alas alcia.

- 1) Instansi Pernerintab maksklasifikasikan 'umber daya slam infomuta bordasarkan kepentingsui dan setainvitasnya tial-ltal yang perks dipcnimhangkan adalah scbagai haiku) :
- a) Klasifikasi rumba daya Jan kriteria mrkait sudah ditetaprom Jan dikomunikasikan kepada pandits Lumber days
- b) Pcmilik !lumber daya mandalumilah number data infonnasi berdasorkan klasifikasi din kriteria yang susah ditchapkan dcngan manperhatilom petschipan Jan Nodal= realm sera mcndokumentasikannya
- ? ) Patna smiler daya mcngidentifikasi pcngguna yang lx-rhale dan uturisasi akccs ke informal sceara formal
- 3) 1115111111 Pcmcrintab nurnaapkan pengendalian fisik dan pengenilaian logik °took menargids dan nccmictcki cases yang tidak diotoristor
- 4) Installs' Pemcrinlah rat:1mm attack ke sistcm infonnasi, melakukan invatigasi alas pdanggwan dan mengambil undakan perbaikan Jan pencgakkan

#### e. Pengeridaltan .

c Pengendalian atau Pengendalian dan

Pembahasan Perangkat Lunak Aplikasi

- 1) Fungsi pemrosesan sistem informasi dan modifikasi program diotomatisasi
- 2) Sertifikasi perangkat lunak yang sesuai dan yang dimutakhirkan sudah tinggi dan Mampu
- 1) 'Ratans' Petucrintah telah menyiapkan prosedur untuk memastikan keabsahannya pengendalian atas kepastian perangkat lunak (*arc libraries*) termasuk penentuan *an label*. pembatasan akses dan penitisan kepastian perangkat lunak yang terdapat

d. Pengendalian atau Perangkat Lunak Sistem

- 1) Instansi memelihara akses ke perangkat lunak Mampu menentukan tanggung jawab pemeliharaan dan otentikasi akses terdapat di dokumentasi.
- 2) Akses ke data penggunaan perangkat lunak sistem terdapat dan dipantau.
- 1) 'Manna' Penerimaan mengontrol ikan perumihan yang dilakukan (mishal) perangkat lunak sistem.

Pemisahan Ujung

- 1) Ujung yang tidak dapat digabungkan adalah diidentifikasi dan kebijakan untuk memisahkan tugas tersebut sudah terdapat.
- 2) Pengendalian akses Mampu swish ditetapkan mud pelayanaan per/lumbar, ujung.
- It Instalasi Penerimaan Inclulmn pemeliharaan gas kegiatan Pegauni melalui pengituanian prosedur. sultraisi dan resin.

r KOMIntotat .

Kontinuitas pLayarun

II Instansi Pemerintah melakukan prniluan.

pembrnan priotitas Liao pctigidcnnfikasian  
sunhat daya pendukung alas kegieuan  
komputrnasi sung t rills dim sensiiii.

.2) Insunsi Pcmcrintab sudah mengarribil  
langkah-langkah prnregahan dan  
minimnliasi poten.si Leruaakan **dan**  
**lab**entinya operasi komputrt =Lam lam  
mclalui pcnggunaan penscdur *booby*, data  
Jan proimarn. penyimpanan *backup data* di  
Iclirot lain. pengcndalian alas lingkungan.  
pclanhan *star sena* pengelokkan Jan  
prmelihiian perangiat kcras.

k l'imputan Insanss Pcmcriniah sudab  
mengembanglian dun nism-dokumentasikan  
ertmana komperhensit untuk mcngatasi  
Lcjadian ndak teniuga ionnsingenry *plan*),  
misalnyn hawkish prngannutait apabila tejadi  
bemainis :slam sabotase *dan* tcronamc.

4) Tristan:it Prinerintali secant berkalu nmaguji  
rriirana tumuli mcngausi kejadian Mink  
ictiluga dan mrlakukan pen)esuaian iika  
dux:Milian.

Perigoulalian Apiikasi

a. Paigendalian Otonsasi

II Instansi Penirriniah mengendalikan  
dokauncn rumber yang prelu  
dircrumbani;kan **WZdall** whips berikut :  
al Akio; kc Linkmen rumba yang numb  
kosong thtutask

h) 13olumen number dibaikan armor unit  
lenient *iprrnionhyred*).

2 ). A its .....

2) Alas dokumen sumber dilakukan pengumpulan.

Hal-hal yang perlu dipatindirkan Satan  
'refugia' berikut

a) Dokumen %sibs yang periling  
memetlukan tanda tangs coons's.

to ntuk stem aplikasi *batch*, hunts  
digunakan lembar kendali *hatch* yang  
*menyedialem* inforroasi seperti Lingual,  
nomor kendali, jumlah datums dan  
jumlah kendali (*contra/ torah* dari  
kunci.

c) Reviu indent-Sett terhadap data  
dilakukan slacks data dicntri kc dalam  
sistem aplikroi

3) Aloes ke terminal sin data Stasi

4) *File induk* dan laponn khusus digunakan  
untuk nacsuaikan hahwa sehuuh data yang  
diproses telah diotornast.

#### b. Pengnthdian Kelengkapan

1) Thunaksi yang dicntri Jan diproses ke dalam  
komputs adalah slush inutkaskai yang  
telah diotoriami.

2) Rckonsiliasi data dilakatulakati untuk  
nacmocrilikaai kelengkapan data

#### c. Pengendalian Akursi

1) Iksain soh data dirpmakan 'Kaiak  
mendukung akuntsi data.

2) Validasi data *dan* Siting dilaksarcdcan antra  
mengtdcnitlikasi data yang sahib

3) Data yang calah dcngan wgcrs divan.  
dilaporlauktiinvestigasi dan diperbaiki.

3) Laporan kalifs= *dims* untuk  
mcmponalumkan Sunni dan sliditsta data.

d. Pengndalis.....

d. Pengendalian terhadap kandalan Pcnnoscsan dan *Fife Data*

- 1) terdapat proms:a untuk mcntaatikan bidiwa hanya pmsgmm dan life data vent mrkini sang digunakan tattun pemroaman.
- 2) lerdapat program yang mondiki proscdur amok memccritikaai halm" *vasi file* kompute yang runt yang Muunalan sc lama prmrosman.
- 1) terdapat program yang mortal proscdur untuk nungcamk *internal fife hetukr labelA* actsclum ponroacsan.
- 4) ludapra aplikrai yang mow:quilt pauhaltan *file* steam Iscrsanutan.

#### PFJ4CENDALIAN FISIK ATAS ASET

#### KOMENTAR/ CATATAN

- I. Pimpinan Instanai Poncrintalt mencupkatt. mcngimptcmntasikan dam nungkomunikasilan rcncarta Ittentilikasi Itchijakan dan pntscdur Nog:mutton fink kcpacta scluruh pcgawai. yang polo dipcninthanglain odatah scbagro bailout :
  - a. Kchijakan thus pmacciur pcngamanan itaik 'clan ditcupkan, ditmplemcntasikan. dan thkomunikasikan kc acluruh pcgawm.
  - h. Instanst Pcmcnuth 'dab mcngentbanglan rencana untuk idcraifikaai dan pen arm:tan acct infrostruktur.
  - c. Asct yang hcreako hilang. dicuri, rusk, digtmakan tanpa hak arperli Lung lanai, aural herharga, pertcngkapan, pcncdtaan dan pttalatan scam Falk diamankan dan akacs **trsehul dikcndalikan.**
  - d. **Asct 'repent** slang lanai, aunt tvrharga, palengkapan, permalimus dan peralaun aectuu periodik dihitung dan ditaandIngkan dengan carat= pcogaidalian;

sctiap

sctiap petted= diperiksa scars term'.

- c. Jiang lunai dan mina bermatjus yang %lupin  
diuengkan dijaga dalarn tempas terkunci dan  
akses ke tasting secant kesat dikendalikan
  - C Commie scpcni bLIngko cek dan Swat Pi:rituals  
Membayar, diberi nonomr urul scrceiak  
(*prenumberedi*. wean fisik shainanknia dun  
nisei ke fermi& sersetint dikendatikan
  - g. Penanda tamium cek mekanik dun stattel tannin  
maga] scearn fisik dilindungi dan aliseenyn  
dikendalitim dengan kcal
  - h. Parmesan yang heresiko diesel diarnankan  
dent= dilekatkan auu dilindungi dengan cant  
!ninny".
  - i. Identitas ans dilekation pods mcutielair,  
peralrman dam insensate% kelvin *tainnya*.
  - j. penediaan dun perfengkasion disimpun di tempat  
yang diainankan "**VC=** fisik dan dilindungi dari  
lanaseLsn
  - k. Seluruh termite% dilindungi Jan *api* dengan  
meng4.unakim alarm kchnivan Jan %loom  
pernadatum ktbalaraii.
  - I. Akses ke gcdung dan fasirmas dikendalikan  
dengan pager. penjaga mm pengendalian tisik  
lainnya.
  - m. Akses ke insilitas di loan jam keens dibasasi Jan  
dikendatikan.
- 2. Pimpinan Instansi Pcmcrinurm rometaplum,  
mengimplementasikan dan mentkomunikaisikan  
rencann permilitian sciehah Ixneana (*disaster*  
*rrecovery* keratin aeluruft pegairmi.

## F. PENETAPAN

**F. PENETAPAN DAN REVID UKVItAN****KOMENTAR/CATATAN****KDIF.RJA**

1. Ukuran dan indikator kinctja diretapkan untuk tingkat Instansi Panaintah . kegiatan dan regattal.
2. Instant Pcmaintub rnacviu dan mclakukan knlidasi secam periodik alas kctcapan dun kcandalan ukuran Jan indikator kincrja.
3. Faktir pcnilaian penguktiron kinaja ditivaltasi untuk incyukinkan Klima faking icrscbut scirnbang dun tertait daigan anti. swam: dan notion scut me:Isola inscntif yang pima, uncut nicricaptti lujuan dengan tinap incperhatikan Natural gsru»dung. undangan.
4. Data catraimi kincrja dihandingkun secant tcnis-rnencnis deninin savour' yang ditectpkan dun sclisibnya dianalisis tchih lanjuri.

**G. PEMISAHAN FUNGSI****KONIENTARICATATAN**

Pimpinan Insumsi Pancrintah mcnjuntin Mahna scluruh amack taainu trans:aka auto kcjadian iidak dikcndalikan %kb I (satu) orung. Hal-hal yang perlu dipcnunbanglain adalab scbagai bcrikut :

1. idak '<twang pun dipabokhkan nicngcndahliatti sclrub aspek uurna truniatlisi auu kcjadian
  2. Fanggung jawah dan iugas alas transaksi nun kcjadian diptsiihkrin dt anion pcgawai bcthcda yang terkait dengun rnorisui, ptrstujuan. partroscsan dan pencantan, panbayaran duw penerimaan darn, mail dan audit. sena fungsi-fungsi pcnyimpanan dun pcnunganan user
- Tugas dilintgablan vistentaiik kesejornlah onusit 'mad nicatherikan keyakinnn adonye *cheek and hafunces*.

- 4 Jilin manutigkinkau Lidak storang pun dirrerbolchkan  
mcnangani semlin uang tuna'. sung hcrharga dan asca  
heresikit iinggi lainnya
- 5 Saldo hank direkonsiliasi olch pegawai yang tidal:  
mcmiliki uutggung pouts ants pencrimisan.  
pmgcluaran dan ornyimpanan kas
- 6 Pimpinan lostansi Pcincrimah mcngurangi  
losscrmpatan tcrjadlnya kolusi katena adarlyn  
kestaLkran hahwn kolusi mengakihatkan k nodal  
efeklihm pcmisalum

#### IL OTORISASI ATM TRANNAKSI DAN

#### KOMP.NTAWCATATAN

##### KF.JADIAN TANG PENTING

Pimpinan Instinct Pcmcrintah dan  
mcnglottnunikasikan syarnt dan kmentuan ntorisasi  
kepada pcgawai. Hal-hal yang gado dipertimbangkan  
aslalalt scbagai betikul :

- 1 Terdapat pengemlalian unluk manherikm keyakinan  
hohon hanya transaksi dan kouban yang valid  
diocesces dan dicntri. sesuai dengan keputusan dan  
=hart pinion= InMansi Pcmcrintali
2. 'Fa:13pm ocrtyndalian untuk mcmastikrut balioa  
luutya Lnunasksi dan kejadian signilikm yang dienui  
mirth yang With dioturSsi dan dilaksanakan hanya  
oleh perpwai soma litigkup oionusnya
3. Otorisssi yang secant spcsilik mamm kondisi dan  
syrimi ourristri dikonumikanikan secant slag kcpada  
pimpirim dan pegavrai Insiansi Pcmcrintah
4. Icrdapot persymuut oionsasi yang scjalan drawn  
draluut dan datam batman yang ditetapkan olch  
kchmtuan peraturan pcnindativindangno dan  
ketemtum pimpinan hound Pemerirtmh

#### I. PF.NCATATAN

**PENCATATAN YANG AKURAT DAN TEPAT  
WAKTU ATAS TRANSAKSI DAN KEJADIAN**

**KOMENTAR/CATATAN**

1. Transaksi dan kejadian diklasifikasi & #scpot dan dicatat dengan secara sehingga tetap relevan. bernilai dan digunakan sebagai pimpinan Instansi, Pemerintah dalam mengendalikan Lynam dan adalah pengambilan keputusan.
2. Klasifikasi dan pencatatan yang telah dilaksanakan untuk seluruh >Alm transaksi sesuai lajalian yang mencakup mutu, pelaksanaan, pemnwasan dan klasifikasi akhir dalam pencatatan

**J. PEMBATASAN AKSES ATAS SUMBER DAYA  
DAN PENCATATANNYA**

**KOMENTAR/CATATAN**

Pimpinan Insist Pemerintah memberikan uk\_scs hanya kepada pegawai yang bersangkutan dan melakukan resin mau pembatasan tersebut cara berkala. Hal-hal yang perlu dipertimbangkan adalah sebagai berikut :

1. Risiko penamaan sttWu tidak sah atau kehilangan dikendalikan dengan membatasi akses ke stunhr &nu dan pencatatannya hanya kepada pegawai yang bersangkutan. Penetapan pembatasan akses untuk penyimpanan wears tidak dirviu dan &pet ihara
3. Pimpinan Insist Pemerintah mempertimbangkan latest-talcum scpci nilai asck kanudahan dipindahkan kctulaban ditukarkan ketika menentukan tingkat pemhaissan akses yang lupin

**K. AKUNTABILITAS TERHADAP SUMBER  
DAYA DAN PENCATATANNYA**

**KOMENTAR/CATATAN**

Pimpinan Insist Pemerintah monomial' pegawai yang bertanggung jawab terhadap penyimpanannya sumber daya dan pencatatannya serta melakukan mkt atas penugasan tersebut secara berkala.

Rahhat yang perlu dipcnimbangan achtlah \*chi& boikut :

- 1 P crLIngsungiatum KU.% pnyimpanan. penggunaan dan pcncatatan sumhcr daya ditugaskan pcgawat klootts.
2. Pencetakan potangsungjawaban aloes lama pcnyinipanan camber daya want periodik dircviu don dipchhara
- 4 Pourontlingan berkala antara sumba daya &titan pcncatatan akuntabilitas thlakukan untuk mcnaukan kcsesuaiannya dan jikn lidak %coral, dilakukan audit
- 4 1'iatpin:1n Inwanst Pcmcnnuth mcnginlismumtkan din mcnskommukasilan umggung mwah start altuntabilitas somber daya dan <abut,' kcpada pcgawai datum orgtottami dun mcyakinkut huhwo poops tctschut mcmananu tanggung jawahnyit.

#### **L DOKUMENTASI YANG RAIK ATAS SISTEM PENGESDALIAN INTERN SERTA TRANSAKSI DAN KEJADIAN PENTING**

Pintinan Instansi Pcmcrintah mcmliliki, mengclola mcmclihara dan accma bckala mcmuuskhirkan dokumnetam yang mcncakup sclunth Slattern Pcngendahan Inicm sena transaksi dan kcjadinn pniung. I hil-hal yang perlu dipartimhangkan adalah seabstd bctikut :

1. Rmiko pcnggruutan secant tidak salt matt kchilaugan &keno:bilk:in dcrigan membatasi akscs kc sunk-, daya Jan pcncatatannya hanytt kcpnda pcgawai yang bensvnang.
2. Dokumeniusi media setiap 5aai ulna dipeliksa Dokumcnimi Inas Sloan Pcngcndaiian Imam mcncakup ick-ntilikasi. pcncetakan clan CVAILI.251 ants

#### **KOMENTARICATATAN**

tujuuit

unman dan limp; Insiansi Pcmcrinuth pada unglcatan  
kegiatan stria pengendalicinnya yang tercermin dubun  
kebijakan adminigratif, pctinman alamiansi. Jan  
pctionian lainnya.

- 4 1Yokumentaiti **WAS Sisiem** Pngendalian Intern  
mencakup dokumcntssi yang menggambarkan sisicm  
infomiasi utomatis, pensumpullui Jan penanganan  
data, stria pengendalian annuli dan pengendalian  
aplikasi.
5. Todapun dokumcniasi alas transaksi dan kcjadian  
punting yang langkap Jan akurat schingga  
mcniudahkun pcncclusumn transtlnii Jan kcjadian  
potting sejak otorisaid, inisiasi, penuntesan hinggu  
penycicsaiati.
6. Ierdapat dokumadmi. bail. &lain hcntuk cetaloin  
maupun cIrkironis, yang bcrguna bagi pimp inan  
Instansi Ptmcrintah dalam mcngcndal ikan  
kegiaumnya dim bagi pihak lain yang tcrlibut dolt=  
csiduasi dan aruילים kcgiaum.
7. Schmth dokumcntasi don maim dikclola dan  
dipclihan secant hail. stria dimutakhirkan 504.1111  
Isckkala

Bagian .....

Raglan Ikhlitur Pen'Intern ttrtiko

Ikrikan Kcsimpulan limum din 'tiralikiin-tindaknn sauc diperlukan dkini :

BA(71A171 IV .....

## RADIAN IV

### INFORMASI DAN KOMUNIKASI

Insur pengendalian intern Imcmpat Wallah intomuki dun komunikasi 1111111Mi Poncrimah lure' mcmiliki inlbrnast yang minim dan dapal thandulkan balk Informal keuangan nmupim oonketrungark yang berhubungn dengan peristivoupenstma eksternal scruff internal Inform:la tersebut hams direkam dan dtkonitunkasikruk kcpada pirriptnan Instant Poncnntah dan bunnya diselumb lrtuansi Pemennualt sang memerlukananya dalam kaiak sena dalam keranOst auktu, yang mermingkinktur yang hersangkman nkelaktraukan pengendalian Mem *dun* tanggungjawab opt-ruskmak

Dallas uji Maui ini dimakaudim untuk nrcnilai &rakish Inutanri Pea-tint-1h telah mem-nylon' unsur informal yang tcepat dan komunikasi wean balk schingga menuttiang Sham Pengendulian Intern dan blanmemen yang sehar

#### A. !NI:ORMAN'

#### KOMENTARMATATAN

- I Informasi dan sumber internal dan ekstental didapat dan dismnyrikun kcpada pintpinan Insured Pcmcrintah sebagni hagam dari reluponuk Instansi Pemenmah sehubungan dcngan pcncapaian kintna opcnsi datum tnerwaryi Milan yang telah diretapkun, llub hal yang perlu dipeninthagkan mkalah Rebagai berikui :

Informal internal yang ;renting datum mencapai rujoan Ins:Ansi Perot-ritual, . termasuk informnasi yang berkaitun dengan faltor-latter kebahasiLan yang Mitts, surktldiidottifikasi dun SeCIIM wrath+ diraporkan kcpuda pimpinan lnaansi Pemerintah

- h. InsMut Pntututub sudah mendapatkun dan Inclarorkan kcpada pintas= scrums informa.s: cksternal releasan; sang Mien memperigoruhr rocapninyu miss. rnaksud, 41.111 h1j11311 (MIAMI l'ermintah

teniumus yang herkaitan dengan  
 peskettihangan geratunin perundang•  
 undangan sena pc:alba/tan politik dan  
 ckonomis

- c. Pimpinan Instansa Pmcrintalt di semun  
 tingkatan tclah memperoleh infonnaii  
 internal dan cksacrnal yang digedukan.

Infotnumi ictkait sudah diklentitikssi.  
 diperukh Alan didinausikan kpada pilutk  
 yang lx-rhuk dengan rincian yang mernadai.  
 hentuk. dan waktu yang tcepat. schingga  
 memungkinkan mocks dapat melaksanakan  
 toga% dim tanggutigjassahnya sccara claim  
 dan cfcktif. tlalshal yang gain  
 digsatimhangkan adalah schwa, berth •

- a. Pimpinan Inseams: Pmcrintah sudah  
 mencnima infomtM basil analisis yang  
 damn memhantu &dam mengidentilllassi  
 umiak= khusus yang perlu dilalsanakan
- h Infonnasi sudah disiapkan &darn hemuk  
 uncials yang trap Kauai dcngan tingkatan  
 pimpinan Inatansi Pemerimah
- c. Informasi yang 'skean dinnitkas dan  
 dikankan scam mentudal %chinas.%  
 memungkinkan dilakukannya pangveekan  
 saran nod SCSUai kperluan

- d. Infirmasi disediakan rya: seaktu agar  
 dapat dilaksanakannya gcnianumun  
 kcjadian. kegiawn. dan inunaksi schingsps  
 mentungkinkan dilaukannyo dada=  
 korcklif %tetra ccpat

- c. Pimpinan yang Iscrtangungiawab  
 terhadm )1211.1 program sudah MCTICT11111  
 infirmly opentcional dan kcyangan unit&

menthantu....

rocrubanta mengukur dan numentokan  
 pencapaian rentanu Aincrja rumcgis.  
 taltunan dan target :moans' Pemenniah  
 schubtingan dengan pi:muumuul wahan  
 pengsturutan cumber days  
 Infitmussi Operasional stabil 51}5.5-dia/an  
 haw platoon Installs' I'cmcrintah  
 schingsa turrcka &pat menaaulan  
 arstkah pclaktauman program sadists scsum  
 dmigan peraturan perundang-undangan  
 , Infonntro keoangan din Lawman yang  
 !armada' sudah discdtak.ui guna  
 mend uk ung prnyusunan pclaporan  
 keuangan inicmal dan ct liana

## B. KOMUNIKASI

- I. Pimpinan Instansi Pemcrintah hams  
 mcmastrkan trjalannya kumunikasi internal  
 yang tickler lial•hal yang perlu  
 dipertimbangkan adalah schag,m benkur
  - a. Pimpinan Installs] Pcmointah toulah  
 mcnibenkan unthan yang jelas kcpada  
 sclunth tinglatan organisasi hahua  
 tariggungjaviab pcngrndalian intern  
 adalah mayalah conning don hams  
 dipahatikan secara
  - h. tugas yang Jibs-Aldan Limb Ngascui  
 radars dtkomunikasin dcngan Islas dan  
 sudah dints-nem asp& pemgendalian  
 internnya. penman nutoing•masing  
 'orgasm:. dan huhungart pelyerjaan anta  
 haval.  
 Pcgrassai sudah thin/bmunikan bahwa  
 lila ada hal yang tidal. dtharaplan  
 tegadi dalam petaltsonaan togas.  
 prthothm hams diberikan bukan lutuya

## KOMENTAR/CATATAN

kepada

kepada kejadian tersebut, tetapi impact pada pencybahnya sehingga ketamitan potensial pengendalian ini bias diidentifikasi dan dipahni. Setelah keimaban imam menimbalkan kaudian Ichih lanjut IC11134 1. Instansi Pmcrintah

d. Sikap perilaku yang bias dan tidak bias diterima serta konsekuensinya sudah dikomunikasikan secara jelas. Lima & pegasmi.

e. Pegawai memiliki kemampuan komunikasi informasi & dapat disampaikan melalui atasan langsungnya. Jan acid keinginan yang terus Jan pimpluut Instant l'ancrinlah untuk mengdengar keluhan sebagai Magian Jan pIOSCS inmajmen.

f. Adams int/anis:11c yang memuriginkan informasi mengalir kesetiap bagian dengan lancar dan tidak ada hambatan komunikasi yang lama untuk kegiatan fungsional.

g. Pegawai memahami adanya gangguan komunikasi internal atau terpisah yang him berfungsi apabila sulit untuk berkomunikasi dengan rekan kerja.

h. Pegawai mengetahui adanya jaminan tidak akan ada tindakan balas dendam (*reprisal*) jika melaporkan informasi yang negatif, perilaku yang tidak baik; atau pan, impangan

i. Aims yang memengaruhi pegasmi Mtn, sampaikan Tckomeraksi penyempurnaan l:goat:at dan pempinan 1115=51 Pancrintals incinbnikan penghargaan witiadap

rockortendas] .....

itkonichilasi yang tank herupa hadiah  
Icing:sung OLO bentul. Nnghargaan  
lainnyn.

Pimpinan IIISIIIIII Pmcnntah yang  
scnng hakomuniki Jcrigati aparai  
pcngawasan inicm panerintah. Jan tens  
melaporkan kcpoda aparat pengastasan  
intern pancrintah mensal:a, kinaja.  
radio. iniatif putting. Jan kcjadtan  
pcnting lainnya.

Pimpinan Instansi Pcmcnniah **hand**  
incmadikan halm" sudah terjahn komunikad  
eLuctnal yang eteklif yang =militia dampak  
signifikan =halal, program. proyek. operas'  
Jwl kestiumn lain iermatiuk pcnganganin  
Jan pandanaanny'a. Ital-lud yang pot  
ilipenimhangkan attalah school baikut. :

Adanyu salimm komunikasi yang  
terbuka dan cfcktif dung= masytrakas.  
tcknnan. kortsulusi. ilan apurar  
pengawasan intcm pcincnntah scrt  
kelompok lainnya yang bisa memberikan  
masukn yang signifikan ierhadap  
kualitas pelayanan Irritant: Pmcrimah

It Scrim mhak &sternal yang  
bahuhungan dcngan Mains:  
Pemerintah sudah thinformasilan  
rnengenai kodic mil yang herlaku dan  
juga sudah mange-tit halms' tindakan  
yang udak hems'. scperti pcmhun  
komitt tidal diperkenankan.

Komunikasi tkngan ekmazud slop i  
chdonmg maul dapai mengetalmi  
hafungsmya pcngcndalian intern

d. Pengadwm, ketulum. dun penan)sun  
menatenai loyasum Ima'uv.i PcmeriniTh  
ditindaklunjou &Nan haik karma &put  
menunjukkan Marlyn permasalahan dalam  
pengendalian

c. Pimpinan Irtstaren Pcmerimali  
mememikun Ixihv.a swan dun  
n:komendasi aparai pcnguwasan intern  
pcnatimali.auchity.dan naluaior lainnya  
5Uclah dmenimhangkan stpcnultnya dim  
diniubklunjuti dengan memptlhaik,  
masilal, alga kcicmahan yang  
dikknitifilasi

f. komundutsi dengan hadan legislauf.  
Inswroi Pemenntah pcngclola anggaran  
dun perbentlaharaan. Insuutsi Pemermaal  
Lain, media. Jan masyarakat hums bcrisi  
infogmasi sehinggo mini, aquan resiko  
yang dihadupi Instunsi Pemainulh Iehih  
dap= dtpahunn.

## C. BENTUK DAN SARANA KOMUNIKASI

### I. Pimpinan Instami Pemennuth

numgunakan berbagai tcntuk dan manna  
dalam mulgkomumkusikan mfonnnasi  
pcnung kepada pegawai dun hunnya. !Ini-  
tial yang paha dipertimbangkan adula/3  
sebalpi berikut:

a. Pimpinan In:Hansa Pcmainmah sudah  
meng.gunaknn bcmuk dun saninu  
komunikasi efektif, berupa huku  
pedommi kehijakan don pengdur. sumt  
edaran, memonindum papan  
pcngumuman. silos inter/set dun Immo.  
rekanum video, e-mail. dun swath/it lifam,

## KOMENTAR/CATATAN

b.Punputun

h. Pimply= telah nxlakukan komunikmi  
 =lam hcntuk undakan pusilif mat  
 berhubungan tltanium pegas•ai &whin&  
 inganismi Jan memperlthatklut  
 dukungan terhadap pengendalian intrrn

2. Inseam' Pemetiidati mcmgviula.  
 mangembangkan. Jan moispartaaharui  
 'astern informasi untuk mcningkaikan  
 helmsman dan kcauxtulan krimunikast  
 informal scam taus mantras  
 yang ricriu digninmhangkan Mal=  
 selyagai trrikyn
  - a. Manajemen Fislent irifomiaNi  
 &tokamak= hcnicarkan main =scans  
 ymmtegas cistern incommmai yang  
 nwnipakan bagian dan rencana strategist  
 Insunsi Pcmenntab .0C3111  
 kesetunthan.
  - b. Adanya mckaniame untuk  
 mengidentifikasi karkabungnyrt  
 ketotultan inform=
  - c. Sebagai bugian dari manajemen  
 inform= !moans' Pancrintah mlah  
 mcmantau, menganalisis. mcngavalusat.  
 dan niernanfaatkan perkembangan dart  
 kamajuan icknologi untuk Japat  
 memlictikan pclavanoan Ichih cam dan  
 crosiers
  - d Pimpinan Inslwlw Pertsclrintaly sccaru  
 tents =mom memantail musu infommsi  
 yang &viola. diukw dui segi  
 kelayakan **isi** isciapatan vsaktu.  
 keakunikut dan kamiudahan asmnya

3 Dukungon. .

1. Dukungan pimpln Instansi Pcmcrintah  
terhadap pengembangan teknologi  
informasi diinjulkan dengan  
komiturnaya dalam men,cdikan pegawai  
daa pcadanaannya )ang mcmadas Itrhadap  
uras pengcmstingan tcrscbut.

Raglan Ikhnsur Iammull dun komunikull

Ilenkun Kesimnulon I mum din I nulakan-nrsdakno an dusclukon disini :

IIACIAN .....

## BAGIAN V PEMANTAUAN

Pemantauan merupakan unsur pengendalian internal yang kelimanya adalah: 1. Pemantauan Sistem Pengendalian Internal dilakukan melalui pemantauan melalui peritatan dan pelaksanaan. 2. Evaluasi terpisah. 3. Tidak lanjut rekomendasi hasil audit dan review lainnya. 4. Pemantauan: 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840. 841. 842. 843. 844. 845. 846. 847. 848. 849. 850. 851. 852. 853. 854. 855. 856. 857. 858. 859. 860. 861. 862. 863. 864. 865. 866. 867. 868. 869. 870. 871. 872. 873. 874. 875. 876. 877. 878. 879. 880. 881. 882. 883. 884. 885. 886. 887. 888. 889. 890. 891. 892. 893. 894. 895. 896. 897. 898. 899. 900. 901. 902. 903. 904. 905. 906. 907. 908. 909. 910. 911. 912. 913. 914. 915. 916. 917. 918. 919. 920. 921. 922. 923. 924. 925. 926. 927. 928. 929. 930. 931. 932. 933. 934. 935. 936. 937. 938. 939. 940. 941. 942. 943. 944. 945. 946. 947. 948. 949. 950. 951. 952. 953. 954. 955. 956. 957. 958. 959. 960. 961. 962. 963. 964. 965. 966. 967. 968. 969. 970. 971. 972. 973. 974. 975. 976. 977. 978. 979. 980. 981. 982. 983. 984. 985. 986. 987. 988. 989. 990. 991. 992. 993. 994. 995. 996. 997. 998. 999. 1000. 1001. 1002. 1003. 1004. 1005. 1006. 1007. 1008. 1009. 1010. 1011. 1012. 1013. 1014. 1015. 1016. 1017. 1018. 1019. 1020. 1021. 1022. 1023. 1024. 1025. 1026. 1027. 1028. 1029. 1030. 1031. 1032. 1033. 1034. 1035. 1036. 1037. 1038. 1039. 1040. 1041. 1042. 1043. 1044. 1045. 1046. 1047. 1048. 1049. 1050. 1051. 1052. 1053. 1054. 1055. 1056. 1057. 1058. 1059. 1060. 1061. 1062. 1063. 1064. 1065. 1066. 1067. 1068. 1069. 1070. 1071. 1072. 1073. 1074. 1075. 1076. 1077. 1078. 1079. 1080. 1081. 1082. 1083. 1084. 1085. 1086. 1087. 1088. 1089. 1090. 1091. 1092. 1093. 1094. 1095. 1096. 1097. 1098. 1099. 1100. 1101. 1102. 1103. 1104. 1105. 1106. 1107. 1108. 1109. 1110. 1111. 1112. 1113. 1114. 1115. 1116. 1117. 1118. 1119. 1120. 1121. 1122. 1123. 1124. 1125. 1126. 1127. 1128. 1129. 1130. 1131. 1132. 1133. 1134. 1135. 1136. 1137. 1138. 1139. 1140. 1141. 1142. 1143. 1144. 1145. 1146. 1147. 1148. 1149. 1150. 1151. 1152. 1153. 1154. 1155. 1156. 1157. 1158. 1159. 1160. 1161. 1162. 1163. 1164. 1165. 1166. 1167. 1168. 1169. 1170. 1171. 1172. 1173. 1174. 1175. 1176. 1177. 1178. 1179. 1180. 1181. 1182. 1183. 1184. 1185. 1186. 1187. 1188. 1189. 1190. 1191. 1192. 1193. 1194. 1195. 1196. 1197. 1198. 1199. 1200. 1201. 1202. 1203. 1204. 1205. 1206. 1207. 1208. 1209. 1210. 1211. 1212. 1213. 1214. 1215. 1216. 1217. 1218. 1219. 1220. 1221. 1222. 1223. 1224. 1225. 1226. 1227. 1228. 1229. 1230. 1231. 1232. 1233. 1234. 1235. 1236. 1237. 1238. 1239. 1240. 1241. 1242. 1243. 1244. 1245. 1246. 1247. 1248. 1249. 1250. 1251. 1252. 1253. 1254. 1255. 1256. 1257. 1258. 1259. 1260. 1261. 1262. 1263. 1264. 1265. 1266. 1267. 1268. 1269. 1270. 1271. 1272. 1273. 1274. 1275. 1276. 1277. 1278. 1279. 1280. 1281. 1282. 1283. 1284. 1285. 1286. 1287. 1288. 1289. 1290. 1291. 1292. 1293. 1294. 1295. 1296. 1297. 1298. 1299. 1300. 1301. 1302. 1303. 1304. 1305. 1306. 1307. 1308. 1309. 1310. 1311. 1312. 1313. 1314. 1315. 1316. 1317. 1318. 1319. 1320. 1321. 1322. 1323. 1324. 1325. 1326. 1327. 1328. 1329. 1330. 1331. 1332. 1333. 1334. 1335. 1336. 1337. 1338. 1339. 1340. 1341. 1342. 1343. 1344. 1345. 1346. 1347. 1348. 1349. 1350. 1351. 1352. 1353. 1354. 1355. 1356. 1357. 1358. 1359. 1360. 1361. 1362. 1363. 1364. 1365. 1366. 1367. 1368. 1369. 1370. 1371. 1372. 1373. 1374. 1375. 1376. 1377. 1378. 1379. 1380. 1381. 1382. 1383. 1384. 1385. 1386. 1387. 1388. 1389. 1390. 1391. 1392. 1393. 1394. 1395. 1396. 1397. 1398. 1399. 1400. 1401. 1402. 1403. 1404. 1405. 1406. 1407. 1408. 1409. 1410. 1411. 1412. 1413. 1414. 1415. 1416. 1417. 1418. 1419. 1420. 1421. 1422. 1423. 1424. 1425. 1426. 1427. 1428. 1429. 1430. 1431. 1432. 1433. 1434. 1435. 1436. 1437. 1438. 1439. 1440. 1441. 1442. 1443. 1444. 1445. 1446. 1447. 1448. 1449. 1450. 1451. 1452. 1453. 1454. 1455. 1456. 1457. 1458. 1459. 1460. 1461. 1462. 1463. 1464. 1465. 1466. 1467. 1468. 1469. 1470. 1471. 1472. 1473. 1474. 1475. 1476. 1477. 1478. 1479. 1480. 1481. 1482. 1483. 1484. 1485. 1486. 1487. 1488. 1489. 1490. 1491. 1492. 1493. 1494. 1495. 1496. 1497. 1498. 1499. 1500. 1501. 1502. 1503. 1504. 1505. 1506. 1507. 1508. 1509. 1510. 1511. 1512. 1513. 1514. 1515. 1516. 1517. 1518. 1519. 1520. 1521. 1522. 1523. 1524. 1525. 1526. 1527. 1528. 1529. 1530. 1531. 1532. 1533. 1534. 1535. 1536. 1537. 1538. 1539. 1540. 1541. 1542. 1543. 1544. 1545. 1546. 1547. 1548. 1549. 1550. 1551. 1552. 1553. 1554. 1555. 1556. 1557. 1558. 1559. 1560. 1561. 1562. 1563. 1564. 1565. 1566. 1567. 1568. 1569. 1570. 1571. 1572. 1573. 1574. 1575. 1576. 1577. 1578. 1579. 1580. 1581. 1582. 1583. 1584. 1585. 1586. 1587. 1588. 1589. 1590. 1591. 1592. 1593. 1594. 1595. 1596. 1597. 1598. 1599. 1600. 1601. 1602. 1603. 1604. 1605. 1606. 1607. 1608. 1609. 1610. 1611. 1612. 1613. 1614. 1615. 1616. 1617. 1618. 1619. 1620. 1621. 1622. 1623. 1624. 1625. 1626. 1627. 1628. 1629. 1630. 1631. 1632. 1633. 1634. 1635. 1636. 1637. 1638. 1639. 1640. 1641. 1642. 1643. 1644. 1645. 1646. 1647. 1648. 1649. 1650. 1651. 1652. 1653. 1654. 1655. 1656. 1657. 1658. 1659. 1660. 1661. 1662. 1663. 1664. 1665. 1666. 1667. 1668. 1669. 1670. 1671. 1672. 1673. 1674. 1675. 1676. 1677. 1678. 1679. 1680. 1681. 1682. 1683. 1684. 1685. 1686. 1687. 1688. 1689. 1690. 1691. 1692. 1693. 1694. 1695. 1696. 1697. 1698. 1699. 1700. 1701. 1702. 1703. 1704. 1705. 1706. 1707. 1708. 1709. 1710. 1711. 1712. 1713. 1714. 1715. 1716. 1717. 1718. 1719. 1720. 1721. 1722. 1723. 1724. 1725. 1726. 1727. 1728. 1729. 1730. 1731. 1732. 1733. 1734. 1735. 1736. 1737. 1738. 1739. 1740. 1741. 1742. 1743. 1744. 1745. 1746. 1747. 1748. 1749. 1750. 1751. 1752. 1753. 1754. 1755. 1756. 1757. 1758. 1759. 1760. 1761. 1762. 1763. 1764. 1765. 1766. 1767. 1768. 1769. 1770. 1771. 1772. 1773. 1774. 1775. 1776. 1777. 1778. 1779. 1780. 1781. 1782. 1783. 1784. 1785. 1786. 1787. 1788. 1789. 1790. 1791. 1792. 1793. 1794. 1795. 1796. 1797. 1798. 1799. 1800. 1801. 1802. 1803. 1804. 1805. 1806. 1807. 1808. 1809. 1810. 1811. 1812. 1813. 1814. 1815. 1816. 1817. 1818. 1819. 1820. 1821. 1822. 1823. 1824. 1825. 1826. 1827. 1828. 1829. 1830. 1831. 1832. 1833. 1834. 1835. 1836. 1837. 1838. 1839. 1840. 1841. 1842. 1843. 1844. 1845. 1846. 1847. 1848. 1849. 1850. 1851. 1852. 1853. 1854. 1855. 1856. 1857. 1858. 1859. 1860. 1861. 1862. 1863. 1864. 1865. 1866. 1867. 1868. 1869. 1870. 1871. 1872. 1873. 1874. 1875. 1876. 1877. 1878. 1879. 1880. 1881. 1882. 1883. 1884. 1885. 1886. 1887. 1888. 1889. 1890. 1891. 1892. 1893. 1894. 1895. 1896. 1897. 1898. 1899. 1900. 1901. 1902. 1903. 1904. 1905. 1906. 1907. 1908. 1909. 1910. 1911. 1912. 1913. 1914. 1915. 1916. 1917. 1918. 1919. 1920. 1921. 1922. 1923. 1924. 1925. 1926. 1927. 1928. 1929. 1930. 1931. 1932. 1933. 1934. 1935. 1936. 1937. 1938. 1939. 1940. 1941. 1942. 1943. 1944. 1945. 1946. 1947. 1948. 1949. 1950. 1951. 1952. 1953. 1954. 1955. 1956. 1957. 1958. 1959. 1960. 1961. 1962. 1963. 1964. 1965. 1966. 1967. 1968. 1969. 1970. 1971. 1972. 1973. 1974. 1975. 1976. 1977. 1978. 1979. 1980. 1981. 1982. 1983. 1984. 1985. 1986. 1987. 1988. 1989. 1990. 1991. 1992. 1993. 1994. 1995. 1996. 1997. 1998. 1999. 2000. 2001. 2002. 2003. 2004. 2005. 2006. 2007. 2008. 2009. 2010. 2011. 2012. 2013. 2014. 2015. 2016. 2017. 2018. 2019. 2020. 2021. 2022. 2023. 2024. 2025. 2026. 2027. 2028. 2029. 2030. 2031. 2032. 2033. 2034. 2035. 2036. 2037. 2038. 2039. 2040. 2041. 2042. 2043. 2044. 2045. 2046. 2047. 2048. 2049. 2050. 2051. 2052. 2053. 2054. 2055. 2056. 2057. 2058. 2059. 2060. 2061. 2062. 2063. 2064. 2065. 2066. 2067. 2068. 2069. 2070. 2071. 2072. 2073. 2074. 2075. 2076. 2077. 2078. 2079. 2080. 2081. 2082. 2083. 2084. 2085. 2086. 2087. 2088. 2089. 2090. 2091. 2092. 2093. 2094. 2095. 2096. 2097. 2098. 2099. 2100. 2101. 2102. 2103. 2104. 2105. 2106. 2107. 2108. 2109. 2110. 2111. 2112. 2113. 2114. 2115. 2116. 2117. 2118. 2119. 2120. 2121. 2122. 2123. 2124. 2125. 2126. 2127. 2128. 2129. 2130. 2131. 2132. 2133. 2134. 2135. 2136. 2137. 2138. 2139. 2140. 2141. 2142. 2143. 2144. 2145. 2146. 2147. 2148. 2149. 2150. 2151. 2152. 2153. 2154. 2155. 2156. 2157. 2158. 2159. 2160. 2161. 2162. 2163. 2164. 2165. 2166. 2167. 2168. 2169. 2170. 2171. 2172. 2173. 2174. 2175. 2176. 2177. 2178. 2179. 2180. 2181. 2182. 2183. 2184. 2185. 2186. 2187. 2188. 2189. 2190. 2191. 2192. 2193. 2194. 2195. 2196. 2197. 2198. 2199. 2200. 2201. 2202. 2203. 2204. 2205. 2206. 2207. 2208. 2209. 2210. 2211. 2212. 2213. 2214. 2215. 2216. 2217. 2218. 2219. 2220. 2221. 2222. 2223. 2224. 2225. 2226. 2

batanggung rawah alas pengendalian 'nay°  
dan pensunarm efektivitas kestiruan  
pengendalian sebugui Avian dui Iola  
tnercka secant amnia clan nctiap huh.

- c. Adanya snout' pemantounn yang mchputi  
mctode untuk mcnclumkan pumpinan  
program bahwa markt' benanegung javtab  
mat pengendahan harm dan Nihau tops  
mcrccka adalah unit& mcantau clektiviuu  
kcgiatan pengendahan secant tgrana.
- tr. Adanya ytrutegi ptmantauon yang  
mcncakup Uksuifikayi Leto:Man operasional  
potting dun Warm pendukung pencapaian  
mist yang mcncdukan n:viu dan cvaluasi  
khusus
- e. Adanya suategt yang ',stimuli lantana  
%murk mcnkamaluasi steam briada kcgiatan  
pengendalian ALIA kettiatan (incrust panting  
dm %Mem penclukung pencaparan mist.

2. Dulam proses. meta:anal:at legiatun mum,  
pcgawai Insunsi Pemcnntah mcndapal  
!Mammal berfungsinya pengendalian imam  
WC= cfcktil I tal-hal yang ratio  
rhgrcrumbangkan adalah ycbakati bcrikut

- a. I Aporan oprasional sudah tenntctuati atm  
dirckrmythusi dengan dam lapomn kcuangan  
dan anggaran dun digunakan untuk  
mcngclata operamonal berkcLanjutan. rem  
mammon Instant Pcmctintah  
°tempo-hank:In adanya kclidak akuratan  
atau penyimpangan yang hits  
niengtmlikstiltan ntianya mayalah  
pengcndalian intern.
- b. Ihmgman yang bcnanggung ;daub auts  
krgiantn op.:notional mcmandingkan

inibnuasi kegratan atau Info '91  
 upptasional lainnya yang didapai dun  
 kogiatan ,01111/011:111 dengan informasi yang  
 didapat system informasi dan  
 mcnimia.klammi scmua kctidak akuratan  
 twill masalah lain yang ditcmukan

c. Pcgawai \*geraniumsl harm menjamin  
 kcakundan lapoma kcuangan unit dan  
 hcnauuggungjawah pka dimmukan  
 kesalahan.

3. Komunikast dans= pihak &mama] hams dap!  
 menguatkan data yang dihasilkan wrara internal  
 atau harm damn mcnginslikstikau adanya  
 masalah dalam pcngcndalian imam ltaI-hal  
 yang palu dipertimhangkan udalah scbugas  
 beam

a. Pertgduan rcknnan mcngcnai pmktik tidak  
 adil ulch Instansi Pcmcrintah ham,

thidrut testslatif dan badan pengawas  
 mcngontunilmakan mfomusi kcpada  
 Instansi Pcmcrintah mcngcnai kcpatuhan  
 AMU hal lain yang mencrmunkan  
 bcrftmgsinya pcngcndalian imam dan  
 Pcmcrintah  
 nbcnindalhuguti scntua masalah yang  
 ditanukan

c. Kcgislan pengrodalian yang gaga!  
 mcncrgah Etta11 mcnclocks adanya nuatnlah  
 yang timhul harm direviu.

4 Struktur OrissnisaaI dan mgcrsitct yang  
 toonatti thgtai ncrnbantu mengnwusp  
 pcngcndalian intent I lal-hal ?arm twit'  
 dipcnunhangkan adalah schagai bcnkut  
 a Pengcditan dart pcngccckan aomalis sena  
 kcgiatan pcttaausahaan digunaktur tuna

membantu dalam mengontrol keakuratan dan kelengkapan perhitungan transaksi.

b. Pemisahan tugas dan tanggung jawab digunakan untuk memastikan pemisahan tugas yang jelas.

c. Apapun itu, harus ada mekanisme yang independen dan memiliki otonomi untuk melaporkan langsung kepada Pimpinan Instansi. Perintah tidak melakukan tugas operasional apapun berdasarkan kepemimpinan pimpinan Instansi.

5. Data yang digunakan dalam laporan keuangan harus akurat dengan data yang ada di lapangan, dan data yang ada di lapangan harus ditelusuri. Hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam hal ini adalah:

- a. Tingkat keakuratan barang persediaan/Barang, dan aset lainnya harus diperiksa secara berkala antara jumlah yang tertera dengan jumlah yang ada di lapangan dan penyebab selisih tersebut harus dijelaskan.
- b. Frekuensi pemeriksaan antara pencatatan dan fisik aktual dilakukan atas tingkat kewajaran.
- c. Tanggung jawab untuk menyimpan, menjaga dan melindungi aset harus diserahkan kepada orang yang ditugaskan.

6. Pimpinan Instansi harus mengontrol pelaksanaan tindakan rekomendasi pemeriksaan Nomenklatur internal yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku secara umum dalam pemeriksaan internal oleh auditor dan ini adalah salah satu lamina.

7. Rapat.

7. Rapat & input peganto digunakan tmtuk  
nwminta masukan tentmg ectidistuts  
gengendahan micro I lal-hal yang pedu  
thiscrtimhangkan attalah setugaibctikut  
a %taulah, Inform al. dan mutukan yang  
reIetn hcrkatun dcngan Nngendahan  
bucrn yang muncul coda vat pchnituut  
'canna:. rapul rwrtricanaan. dan rnpat  
Umnya dittrima dan Jogurokun okh  
pmpuum untuk nungausi nuulah Jun  
untuk tnemperkum !intent pengcndalian  
intern  
h. Saran Jail peganai mcmgcnat pangcndahan  
intern hams dipertimhangkan dan  
ditindaklantuti setugaimana mcstomu.  
c. Pimpinan 111,011/141 Pcmcrintah mcntlorong  
manta untuk mcngidentilikAsi Ids-malt/In  
orogcrutahan Intent Jan mcloporkannya ke  
atasan lungsungnya.
8. Pegavan wean berkala Mminta untuk  
mansultrut **seeds** tegat apakalt mental tudzth  
manatuhi km/4 on Mao pennon= scjcms  
mcngcnai perilaku yang diharapkatt 1131. ha,  
yang mkt dipcnimhunglan adalah schagai  
beriktn :  
a. Pcbtawai attars berkala mcnyatakan  
ktpatuhan macka terhadap kink ctn.  
h. Linda tan an thpalukan untuk  
mcmhuktikan dilaktanakannya **rungs'**  
pengsmধান intern pcnung. misaln)u  
rtkonsiliati

B. EVALUASI...

## B. F. VALVASI TERPISAH

## KOMENTAWCATATAN

1 Ruang lingkup Min fradignm erratum  
pengendalian intern setura terpisah iclah  
memadat Magi Insumni Pernerintah  
yang perlu dipcnimbungkan mfaLsh sehagai  
tscrikta :

a Hasa pcnilitian resiko dan cfektia has  
conantanan yang bakclanjutan  
diponmhnglian mot mcennikan lingkup  
dan fickuensi train:pi terpiktih.

h Segni= evaluam tergisill senngkali  
diperlukan pada oat mfnnvo kejadian  
misaliiya pgruhahan beim dalmn rencarn  
anni stategi manmancrri. pemekaran utau  
penciunin Instansi Pcmcnnush . iitnis  
perubahan operassonal atau permistaum  
informs: keuangan Jan anggaran

c Frain/Pi •ecaru botala ditakukan terhadap  
hagian dart llerigandalian intern somas  
mermaid:

d kraluasi terpiaah dila/abut olch pegawai  
yang monpunyai kealslian tunciau yang  
disynratkan dan duper mclihatkan imams  
pengaV.Mall intern poncrinuth man auditor  
ckmcmal

2. hIctodulogi cr Masai gengendalian intern  
Inman Pmcrintah hanplah logic Jan  
lalladal. Hid .hal yang perlu dipatimhanglam  
adalah chagai lierilut -

a. Moedalow yang dip:rgunakan tclaki  
mencakup **teff** (21SCISMCM dentin  
menggunakan dollar perikio (check fink,  
dnflar kuesioner, nun paangkat Iainnva.

h. Evaluasi icrpiaah tasetna meliputi mans  
terra tairslap rancangan pengendalimi  
intern don pcngujian langsung It veri

Miring)

toting) atm kegoian pcngendalian intern.

c logansi Peincrintah **yang** menggunakan %icon infomuni babas's Sontputca, cvaluasi ternisah dilakul.an dcngwi menggunakan winik audit babanition komputa untuk mengidentifikasi traitkator incfinard. pemborosan, **atau** pcnyalahgunaan.

d. Tim cvaduasi tcrcinsath mcnyusun sumo cancan'. enthrall untuk meyakinkan tertaksananya kegastan wincing scaara scdroordinaad

c. Jika proses evaluast terpirah dilakukan olch pegawn Innanss Pentednult maka hula dipimpin olch stoning petabai dengan kesscnangan, kcmainiman. dan pcngalanun mcmadai.

I 1 gm cvaltutsi tcrpisah hams mannhami scant menusin mengcnat sisi, misi. dan tutu= Instansi Pcmcncntalt **sales** keguttannys

g maluasi topsail tutioh mcmaharni hatgaimana pengendalian intent !manna Pamentimh schartnnya la:Lana dart bagaimana unplartentasinya

h. Tim cvaluast icrpisah mcngrautlisis hail <naturist dihandingkan clengrut kriteria yang stab il ditetapkan.

i Prows evaluasi dulokumentattikan •chagaimmu mcuinya.

1.lila evaluagi ierpisah dilaktutokan olch npisrai pcnganasan intern pcnterintah. tnaka :Tarn pengawasan intern pcmcrintah tersehut hams mcmilikt sumberdaya. larnaminan. dan incdependensi yang manurial. itantal yang

perk] .....

- pelt) diperumbangJout adalah schagai betikut
- a. Aparg pcngaviasan intern pcmcrintuh  
mcmilik elnf dengan tingiat kompetensi  
dan pengalaman yang euk up.
  - h. Apagn yengawaioin intern pcmcrintah  
steam tag:sinus] [adept-Men 'Ian melanin  
langsung ke pimpinan teetingly thdalam  
Insuurti Pcmcrintah
  - c Tanggung jawab, lingkup kerjo dan  
fencana pengawakan aparat pengaussain  
intern pemennzah hams %CUM &IWO  
kehutuhun Imtumi Pena-await yang  
hersanglaitan

- 4 Kelentahan yang diteinukan selama naluosi  
icrpisah iiegem dinclestukan Ital-hal yang pctlu  
dtperumbungkan &Sahib whagat lxinkut
- a **Kelcmalian yang** ditemukan ugera  
dikomuniktoilum kcpoda mane yang  
beet/swung jawab alas bingo tensebut clan  
utasan langcungnya
  - h. Kclemaltan dan masalah pcngendalum  
intern ping **Mitn** user.' thLuctkan ke  
pimpinan tertinggi Itioansi Pemconfah .

### C. PENS'ELESAIAN AUDIT

- I. Insttuisi Pemcrintah Muslah rnaniliki mekanitme  
mutat meyakini lum ditiminklanjuty a tanutui  
audit atau resin lainnya tkngan urgent liabbal  
yang perlu diNrumbiingluin adalah schagat  
berikut :
- u. Pimpinan Inatarni Pccncranall argara  
norm dan inctigevaluo tem= audit.  
basil pcnilanto dun rcviu Itunnya yang  
menunjukkan admiya kelernahan dan yang  
mengidentilikain perlunya perhaikan.

### KOMENTAR/CATATAN

h.Pimpinan

Pimpinan Instance Pemerimam mem-L\*0.m  
tindakan yang mcmadat untuk temuan don  
tekommdasi

- c. Tindakan korckuf untuk menycicsaikan  
masalah yang mcrutrik perhanan pimpinan  
Instansi Pernenntah ditalcanakan dalam  
jangka traits yang dtionfAcon.

- d Oalam hal tattoois kettdaksepakatan dcngan  
tcntuan aWu rckumendnois pimpinon Instant  
Pcincrinuth mcnyatakan bahu tenman atau  
rckomcdasi temcbut flak term! atm tidal  
perlu ditindaiddanjuo.

- c. Puripinut Insumsi Pemerintah  
niempnilitangkan untuk mclakuLsn  
konsultau dragon auditor (scrim 11Pli:  
unary pcngauausii micro pumerinuati. Jan  
auditor cksternal lainnyr) don percrtu Oka  
Jiyukmi akan mcmbantu dalatn proses  
penycleodian outfit

- 2 Pimp:tan Instanei Pcmcnntah tanggap tetbadap  
tcmustn dan rekomendied audit Jan reviu  
litinnya gtma memperkuat perummfalion intern  
FlaThal perks dipertimbangkan achdah sehogai  
bcrikui

- a. Pimpitum Instansi Pcmcnntah ang  
temenang mengyvaluan tcnitmn don  
rckomendasi dan mcmutuskan tindakan  
yang laya untuk memperhoiki pilau  
meningkatkan pcngendalian.
- b. Tindakan pcmgcrkfahan intern yang  
dmerlukan. diikuti untuk mantraiktuf  
penCrapann2 u.

litttansi Pcmenntab menindaklanjuti tcnuari  
dan rekomendasi audit don nniu lainnya dengan  
term. 11:11-lud .nog petlu tlipcnituluangkan  
odalahochagai hcnkut :

ItManalah

- a. Masalah yang berkaitan dengan kasus:  
tutu kejadian tersebut dikoreksi dengan  
tggcm.
- b. Pcnycubub •ang thungkapkan dalam icnitus  
omu rtkomendasi diteliti Mat p.111[1.11411  
IRUanti **PCMCMIlthi**
- c. lindakan diambil untuk mcmpabaiki  
knoll's' auto mcngatatii pcnychab tertudinya  
Imam
- d. Pimptman IrMansi Pcmcintah dan auditor  
mentantau temuari audit Jan raw :term  
rckomendatinya tmtuk ninyakinkan bahwa  
Manion yang **Iliperiukan** intuit  
chialecuukan
- e. Pimpinan Instanti Pcmcrintah senora  
bcrkalu mcnaput laaitun %MU%  
payrintaian audit Jan tcviu schingga  
pimpinan dapal mcnyaiinkan habits dan  
ketcpatan **%lath** pcnyictatan sctiap  
ntkomcmiasi

Baena

Rapti, I kidlur Prmzi niatmn

Ilerikag 6nvmpulsn I mum dim 1 indeikse-tiadakan unit du,crlukan di sink :

BAGIAN VI.....

## MALIAN VI

### MITISAR PENGENDALIAN INTERN SECARA KESELURCHAN

A. 1.1bRIKUNGAN PENGENDAILIAN	KOMENTAWCATATAN
<p>Pimpinan dan pcgauni Instansi Pcmcnnatab rriemiliki sikap sikap penlaku yang posinf dan inundating pcngendalian intern dun manajcmcn borsib. Pimpinan butansi Pemcrintah harm. mcnymnpaikan pcsan hahwa integritaa dan etis tidak botch dikumprumilan Pimpinan Instanci Pcmorintah mcnunjukkan starlit kotnitmcn lethyl:sr lomparruilscmdmpuan pegacsainya dan mcnegunakan kchuukan dun praktik pcmbinaan 'umber days mamma yang hail: Pimpinan Instansi Pcmcrintall memiliki kcpcminminan y gig horclusif yang mendukung pengendaban intern yang Oat&amp; Snuktur organisysi lmumi Pcmcnnntali dan mctode pandelegasom wc%cnung dun tmggung jawab mcnibcnkan kontribusi Deltas* ctektivitat pcneendithan intern Inuansi l'emorintah mcniliki hubungan lcerja yang hail( &amp;swan budan logician( yaw auditor internal dan ckstemaI.</p>	
H. PENILAIAN RESIKO	KI/MENTAWCATATAN
<p>Pimpinan Instansi Perna-Muth <b>Axial</b>, monctaplan tujuan kosoluzuhan Instansi Patna-Mich yang Bela' dun konsisten Sena tuju.ui tingkatan kcgmtan yang inondui.ungnya l'imptrion Instansi Pcmcrunalt <b>sudab</b> melakukrui idcntilikusi tesiko scowl mcnyeturuh. mulai dan 'umber internal mutton) ekzernal. yang dapaz</p>	<p>mcrupcngunthi</p>

nicinipengaruhi kantunpuan Instansi  
Poncrintah dalam 111CICatell

A/141iSh nitiko sudah dilaksumkan. dan  
Irtwnsi Pmcrintah sudah  
mengcmbangkim perakkahin yang  
mammal mau mengelola mikn. Satin  
du. sudah 'Walt ada mekanisme tmtuk  
mcnptlentifikasi petuhuhan yang dapat  
mcmpcitgasulti ktimmpuan tnwnsi  
Pcnicrintah tersebus dapas mcncapai

MINI. dan tujuannya\_

#### KF:CIATAN PENGENDALIAN

**Ketrip prowdur.** tcknik, dan  
mckanitnic pengendalian yang manadai  
sudah thkemhungliai dan sudah diterapkan  
untuk incinactikan adanya kepatuhan  
tin'ludas' arithan yang sudah diteutpkan  
Kegiatan pcnpintialian yang tepat sudah  
dikantrangkun untuk soup kniatan  
Instant Pemennuth dan diierapkan  
scbagaimana nicsunya.

#### D. INFORMASI DAN KOMUNIKASI

Sistem informasi untuk mengickintilikasi  
dan mencatat informasi opcnisional dan  
lcuangan yang panting yang hcrhuhtusgan  
Jengan pcnstiwa internal Jan ckstetnal  
iclah ada dan diimplementasikan.  
Informasi terscut thkomunikasikan  
kepada pinion= dan pihak lain  
dilingkungan Instanst Pmccontah dalam  
bentul yang mcmungkinkan pihak (mama  
melalL.analawi tugas Jan tangi/ung  
javiabn,,,a scan cresico dan efcktil

Pimptnan Insunso Paitaintah mc mastikan  
hahwa komunikaiii intenuil iclah trjalin  
dengan ekkatif Pimpinan Insutnyi

#### KOMENTAKACATATAN

Pemcriniali

Pemaintah juga harus memastikan bahwa komunikasi eksternal yang efektif juga terjalin dengan kelompok-kelompok yang dapat mempengaruhi lingkungan = arsitektur, mist, Mut Liman Instansi Pemerintah Pimpinan 1115141101 Pemerintah menggunakan berbagai bentuk komunikasi yang sesuai dengan kebutuhannya serta meningkatkan menginnbanglun. dan memperbaiki sistem informasi dalam upaya merumuskan komulnai secara berkesinambungan

#### PENILAIAN

Pencapaian pengendalian internal memiliki kuatnya kinerja pengendalian internal instansi Pemerintah serta taat-manaor echagai bagian dari proses pelaksanaan Angina administrasi. Selain itu, evaluasi terhadap pelaksanaan 'manajemen' terhadap pengendalian 'manajemen' dilakukan secara berkala dan kalamialan yang ditemukan diteliti lebih lanjut. Sudah prosedur untuk memnuihkan bahwa seluruh 1011111111 audit dan resin lainnya serta dievaluasi, ditentulan tanggapan yang lapin. dan ditabakan tinjauan Nrbailsonnya

#### KOMENI'AR/CATATAN

AIJKOTA BANJARBARAI



M.RUZAI DIN NOOK