

## PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM DEWAN PENGAWAS / KOMITE EKSEKUTIF

### Pendahuluan

Nilai yang diberikan Audit Internal ke dalam suatu organisasi sangat dipengaruhi oleh bagaimana manajemen senior dan dewan memandang lingkup kerja audit internal. Beberapa organisasi mungkin melihat Audit Internal sebagai penyedia asurans terkait keakuratan laporan keuangan. Sedangkan organisasi lainnya memperluas peranan audit internal yaitu dalam memberikan jaminan pada isu-isu operasional dan strategis serta memberikan layanan advis di sejumlah area.

Audit internal paling bernilai ketika diposisikan untuk memberikan masukan dan tinjauan yang untuk :

- Menyediakan perspektif keseluruhan perusahaan
- Menerapkan beragam keterampilan yang penting
- Memberikan asuran dan saran yang independen untuk mendukung transparansi yang sehat di dalam proses manajemen risiko.

Mengundang audit internal untuk turut hadir dalam pertemuan Dewan Pengawas dan Komite Eksekutif dalam kapasitasnya memberikan advis memungkinkan audit internal membagikan nilai pada pertemuan penting ini.

### Di mana Audit Internal Sesuai?

Lanskap risiko yang berkembang pesat dan bervolusi telah membuat sejumlah komite menjadi wajib bagi banyak organisasi, termasuk :

- Komite Risiko.
- Komite Teknikal.
- Komite Eksekutif.
- Komite Pengawas Manajemen.
- Komite Evaluasi Kinerja.

**Audit Internal dapat memperkuat dan mendukung sejumlah komite tetap atau khusus** dari manajemen senior dan dewan pengawas. Namun, sebelum mengundang Audit Internal, penting bagi organisasi untuk mempertimbangkan bagaimana Audit Internal akan bekerja dalam komite-komite ini, termasuk mendefinisikan dengan jelas peranan audit internal dan menetapkan pencegahan yang tepat untuk menjaga independensi dan objektivitas yang berkelanjutan.

### KEY TAKEAWAYS

*Audit internal paling bernilai ketika diposisikan untuk memberikan masukan dan tinjauan yang didorong oleh sebuah pandangan perusahaan menyeluruh, beragam kemampuan penting serta pemberian asurans dan saran yang independen yang mendukung transparansi yang sehat dalam proses manajemen risiko*

*Audit internal dapat memperkuat dan mendukung sejumlah komite tetap atau khusus dari manajemen senior dan dewan.*

*Organisasi harus mempertimbangkan bagaimana audit internal akan bekerja dalam komite-komite ini, termasuk mendefinisikan dengan jelas peranan audit internal dan menetapkan pencegahan yang tepat untuk menjaga independensi dan objektivitas yang berkelanjutan.*

*Dalam hal, dimana posisi CAE atau setara Kepala Audit adalah posisi yang dialihdayakan, IIA merekomendasikan organisasi secara hati-hati mempertimbangkan manfaat dari partisipasi CAE dalam pertemuan dewan pengawas/ komite dikarenakan hal-hal potensial terkait kerahasiaan.*

Dewan Pengawas dapat mendorong manajemen dan audit internal untuk memberikan masukan mengenai manfaat apa yang paling ingin dapatkan komite dari partisipasi dan/atau pengamatan audit internal. Hal-hal berikut adalah peran yang dapat dipertimbangkan :

- Pengamat atau undangan.
- Kontributor atau peserta.
- Konsultan atau penasehat.
- Pendidik
- Ahli di Bidang Tertentu.

## Mempertahankan Pandangan yang Jelas

**Dewan Pengawas harus mempertahankan pandangan yang jelas tentang tujuannya untuk memiliki audit internal yang berpartisipasi dalam dewan pengawas dan/atau komite eksekutif.** Sebagaimana disebutkan sebelumnya, tindakan pencegahan untuk mempertahankan independensi audit internal sangatlah penting. Dengan adanya perlindungan yang memadai, organisasi dapat memperoleh manfaat dari keterampilan dan pengetahuan khusus audit internal mengenai organisasi.

Dengan pelatihan dan pemikirannya, auditor internal profesional dapat mengajukan pertanyaan yang sulit, hal ini dapat meningkatkan tingkat diskusi dan debat tentang masalah-masalah yang menantang, dan membawa minat dan pengetahuan khusus di area-area utama seperti, isolasi fraud, membangun etika dan budaya organisasi. .

Partisipasi audit internal di dalam dewan pengawas dan komite eksekutif membantu memperkuat peran proaktif audit internal, dan menawarkan nilai tambah *real-time* pada proses manajemen. Audit internal mendapat manfaat dari keterlibatannya pada prioritas perusahaan, risiko-risiko yang berkembang dan strategi perusahaan. Hal ini dapat meningkatkan pengetahuan audit internal tentang organisasi dan bisnis.

Melakukan aktivitas berdampingan dengan manajemen eksekutif meningkatkan pemahaman audit internal tentang proses pengambilan keputusan manajemen, mendorong komunikasi yang lebih baik serta meningkatkan hubungan secara keseluruhan dengan dewan pengawas dan manajemen eksekutif.

Masing-masing manfaat ini harus mempertimbangkan setiap kelemahan baik yang dirasakan maupun yang nyata terhadap independensi dan objektivitas audit internal. Kepala Eksekutif Audit (CAE) dan dewan pengawas harus menyadari juga mengenai konflik kepentingan yang dirasakan atau yang nyata dari partisipasi audit internal dalam Komite.

## LIMA PERTANYAAN

*Mengundang audit internal untuk berpartisipasi dalam dewan dan komite penting manajemen adalah langkah besar bagi organisasi. Hal tersebut harus dilakukan secara cermat dengan persiapan yang memadai dan pemahaman yang mendalam mengenai risiko dan manfaatnya.*

*Di bawah ini adalah lima pertanyaan yang harus ditanyakan kepada dewan pengawas dan manajemen*

- 1.** *Apa ruang lingkup audit internal saat ini, dan bagaimana hal itu mempengaruhi kemampuannya dalam memberikan layanan konsultasi kepada dewan dan komite eksekutif ?*
- 2.** *Apa pandangan komite audit tentang audit internal yang memberikan layanan untuk dewan dan komite eksekutif?*
- 3.** *Tindakan pencegahan apa yang tersedia untuk melindungi independensi dan objektivitas audit internal?*
- 4.** *Tindakan pencegahan apa yang ada untuk menjaga audit internal terlepas dari proses pengambilan keputusan?*
- 5.** *Akankah partisipasi audit internal akan merusak kemampuannya untuk mengaudit pekerjaan komite di masa mendatang?*

## Pencegahan dan Perlindungan

Ada sejumlah langkah-langkah yang diperhatikan dan aturan dasar yang dapat diterapkan untuk menghindari konflik kepentingan atau terkikisnya independensi dan objektivitas audit internal. Sebagai contoh:

- Audit internal tidak harus berpartisipasi dalam pengambilan keputusan di rapat komite.
- Audit internal harus selalu mematuhi Standar IIA yang relevan, termasuk Standar IIA 1112: Peran Kepala Eksekutif Audit di luar Audit Internal.
- Audit internal harus mematuhi Kode Etik IIA.
- Peran audit internal pada komite harus jelas digambarkan dalam piagam audit internal.
- Komite audit harus memberikan panduan sejauh mana partisipasi audit internal.
- Semua proses audit harus dilaporkan ke komite.
- Kontibusi audit internal adalah dalam bentuk pertanyaan dan pandangan, bukan kesimpulan atau advokasi.

## Hal Penting Lainnya

Dewan pengawas harus mewaspada dan mempertimbangkan dampak potensial dari kegiatan audit internal sebelum melanjutkan langkah ini. Ada pertimbangan praktis yang mempertimbangkan apakah kegiatan audit internal tersebut merupakan kegiatan yang sepenuhnya dilakukan sendiri, didukung alihdaya (*cosourced*) atau sepenuhnya dialihdayakan (*outsourced*).

Partisipasi dalam dewan pegawai dan komite eksekutif kemungkinan terbatas pada CAE. Dengan demikian, pengaturan alihdaya baik sebagian atau sepenuhnya akan mengakibatkan adanya pihak luar yang diundang ke dalam ruang rapat.

Posisi formal IIA tentang alihdaya mengharuskan untuk mempertahankan posisi CAE dalam organisasi, namun tidak seluruh organisasi mungkin mengikuti model ini. Dalam hal, dimana posisi CAE atau setara Kepala Audit adalah posisi yang dialihdayakan, IIA merekomendasikan organisasi secara hati-hati mempertimbangkan manfaat dari partisipasi CAE dalam pertemuan dewan pengawas/ komite dikarenakan hal-hal potensial terkait kerahasiaan.

*Dengan pencegahan yang sesuai dan pengawasan dari komite audit, partisipasi CAE pada komite-komite dapat memberikan dinamika skeptisme yang sehat ; wawasan yang tajam tentang fraud, etika, dan budaya; dan menawarkan nilai yang baik bagi manajemen senior, dewan pengawas dan organisasi secara keseluruhan.*

## Kesimpulan

Aktivitas audit internal yang memiliki sumber daya yang baik, independen dan dapat diandalkan akan memberikan hasil yang signifikan kepada organisasi manapun. Ketika audit internal diijinkan untuk beraktivitas di tingkat tertinggi, ia dapat menjadi penasihat terpercaya untuk dewan pengawas dan komite eksekutif, dan menjadi sangat penting untuk meningkatkan dan melindungi nilai organisasi. Dalam keadaan seperti itu, audit internal dapat memainkan peran penasihat yang bernilai bagi dewan pengawas dan komite eksekutif.

Dengan pencegahan yang sesuai dan pengawasan dari komite audit, partisipasi CAE pada komite-komite dapat memberikan dinamika skeptisme yang sehat ; wawasan yang tajam tentang *fraud*, etika, dan budaya; dan menawarkan nilai yang baik bagi manajemen senior, dewan pengawas dan organisasi secara keseluruhan.

Diterjemahkan dan diselaraskan oleh volunteer anggota IIA Indonesia:

1. I Made Suandi Putra, M.Sc, CRMP, CIA, CRMA
2. I Gde Wlyadnya, SE.Ak, S.Pd, M.Si, CA, CISA, CERG, CBIA, BRRC

## Mengenai *Position Papers*

IIA menyebarkan *Position Papers* terkait isu – isu penting yang menarik bagi stakeholder dan para praktisi, bertujuan memberikan masukan bagi tata kelola dan memberikan pembelajaran bagi yang terlibat didalamnya. Opini yang dirangkum menawarkan wawasan dalam berbagai aspek dari proses tata kelola dan peran penting audit internal dalam memperbaiki tata kelola pada setiap level dan memberikan nilai tambah bagi organisasi. *Position Papers* dikembangkan dan diulas melalui proses yang ketat dan meminta input dan kritik dari praktisi professional audit internal dan sukarelawan IIA lainnya yang tergabung dalam Komite Advokasi Global IIA, Dewan Standar IIA, serta Komite Profesional dan Etika IIA.

## Tentang IIA

The Institute of Internal Auditors (IIA) adalah lembaga advokasi profesi audit yang terkenal di dunia, pendidik, menyediakan standar, pedoman dan sertifikasi. Didirikan pada tahun 1941, The IIA saat ini melayani lebih dari 190,000 anggota dari lebih dari 170 negara dan wilayah. Kantor pusat global IIA berada di Lake Mary, Fla., AS. Informasi lebih lanjut, kunjungi [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

## Disclaimer

IIA mempublikasikan dokumen ini hanya untuk tujuan informasi dan pendidikan. Materi ini tidak dimaksudkan untuk menyediakan jawaban pasti atas lingkungan individual yang spesifik dan hanya bertujuan sebagai pedoman. IIA merekomendasikan mencari masukan langsung dari tenaga ahli atas situasi yang spesifik. IIA tidak bertanggungjawab atas siapapun yang bergantung hanya kepada materi ini.

## Hak Cipta

Hak Cipta © 2019 oleh The Institute of Internal Auditors, Inc. Hak Cipta dilindungi Undang-Undang.

January 2019



**The Institute of  
Internal Auditors**

*Global*

### Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors  
1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA  
Phone: +1-407-937-1111  
Fax: +1-407-937-1101  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)