

Latar Belakang

Salah satu tantangan besar yang dihadapi setiap organisasi adalah memastikan pelaksanaan manajemen risiko telah berjalan efisien dan efektif - kebijakan dan proses manajemen risiko dirancang untuk memitigasi risiko bagi kepentingan organisasi. Ketika manajemen risiko telah dilakukan dengan baik, audit internal harus memberikan asurans sebagai bagian dari perannya untuk melindungi dan meningkatkan nilai organisasi.

Agar audit internal dapat beroperasi dengan baik, audit internal harus memiliki mandat yang jelas dan diartikulasikan oleh fungsi *oversight* organisasi dan manajemen. Hal ini dapat dengan mudah dipenuhi dengan adanya piagam audit internal yang dirancang dengan baik.

Perspektif IIA

Setiap organisasi seharusnya dapat memperoleh manfaat dari audit internal, dan piagam audit internal sangat penting untuk keberhasilan kegiatan audit internal (Standar IIA 1000). Piagam audit internal adalah dokumen resmi yang disetujui oleh fungsi *oversight*/Dewan Komisaris/Dewan Pengawas dan disepakati dengan manajemen. Piagam audit internal harus mendefinisikan, minimal hal-hal berikut:

- Tujuan audit internal dalam organisasi.
- Kewenangan audit internal.
- Tanggung jawab audit internal.
- Posisi audit internal dalam organisasi.

IIA telah menerbitkan model piagam audit internal yang tersedia untuk anggota IIA dan telah diterjemahkan dalam delapan bahasa.

Mengapa Piagam Audit Internal Penting

Piagam audit internal adalah cetak biru/landasan bagi organisasi yang mengatur bagaimana audit internal dapat melakukan tugasnya dan membantu fungsi *oversight* memberi sinyal yang jelas atas independensi audit internal.

KEY TAKEAWAYS

Piagam audit internal sangat penting bagi keberhasilan audit internal dan harus dikaji secara periodik oleh fungsi oversight.

Piagam audit internal harus disetujui oleh fungsi oversight dan disepakati dengan manajemen.

Piagam audit internal setidaknya mencakup misi dan tujuan audit internal, kewenangan, tanggung jawab, hubungan pelaporan audit internal, lingkup dan persyaratan kesesuaian dengan standar IIA.

Piagam audit internal harus mencakup perincian tentang bagaimana kegiatan audit internal akan menilai dan melaporkan kualitas kegiatan audit internal.

Piagam audit internal adalah cetak biru / landasan bagi organisasi yang mengatur bagaimana audit internal dapat melakukan tugasnya dan membantu fungsi oversight memberi sinyal yang jelas atas independensi audit internal.

Idealnya piagam audit internal memberikan penegasan atas garis pelaporan *Chief Audit Executive* (CAE) yang mendukung independensi audit internal dengan melaporkan secara fungsional kepada fungsi *oversight* (atau fungsi yang bertanggung jawab atas tata kelola organisasi) dan secara administratif kepada manajemen. Piagam audit internal juga memberikan kewenangan yang diperlukan audit internal untuk menjalankan tugasnya, misalnya audit internal memiliki hak akses tanpa batas ke catatan, personel, dan properti organisasi yang relevan sehingga dapat menjalankan tugasnya.

Karena audit internal dapat beroperasi di seluruh spektrum industri, dari jasa keuangan, manufaktur bahan kimia hingga institusi pemerintah, piagam audit internal sebaiknya dapat memungkinkan bahwa ruang lingkup kegiatan audit internal dapat didefinisikan secara khusus sesuai kebutuhan unik organisasi.

Piagam audit internal dapat memberikan - dengan sangat terperinci jika diperlukan - apa saja yang akan dilakukan oleh audit internal dan dukungan apa yang akan diperlukan dari manajemen dan fungsi *oversight* untuk melakukan tugasnya. Pada akhirnya, piagam audit internal berfungsi sebagai referensi untuk mengukur efektivitas kegiatan audit internal.

Komponen Penting Piagam Audit Internal

IIA telah mengidentifikasi tujuh komponen utama yang mendukung kekuatan dan efektivitas keseluruhan kegiatan audit internal dan harus dicakup dalam piagam audit internal. Jika piagam audit internal tidak mencakup semua komponen ini, komponen yang tidak tercakup oleh piagam audit internal dapat melemahkan piagam audit internal dan, pada akhirnya, melemahkan aktivitas audit internal.

- **Misi dan Tujuan:**
 - **Misi** audit internal adalah untuk meningkatkan dan melindungi nilai organisasi dengan memberikan asurans, saran, dan wawasan berbasis risiko yang objektif.
 - **Tujuan** audit internal adalah untuk menyediakan jasa asurans dan konsultasi yang independen dan objektif, yang dirancang untuk meningkatkan nilai dan operasi organisasi.
- **Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal:**
 - Audit internal harus memastikan seluruh kegiatannya telah mematuhi unsur-unsur wajib Kerangka Praktik Profesional Internasional (IPPF) IIA termasuk Standar, Prinsip Inti Praktik Profesional Audit Internal, Definisi Audit Internal dan Kode Etik.
- **Kewenangan - Piagam harus mencakup:**
 - Pernyataan tentang hubungan pelaporan fungsional dan administrasi CAE dalam organisasi.
 - Pernyataan bahwa fungsi *oversight* akan menetapkan, memelihara dan memastikan bahwa kegiatan audit internal memiliki wewenang yang cukup untuk memenuhi tugasnya dengan:

LIMA PERTANYAAN

Pemangku kepentingan harus mengirim pesan yang jelas dan tidak ambigu atas peran audit internal dalam organisasi.

Berikut adalah lima pertanyaan kunci yang harus ditanyakan para pemangku kepentingan:

- 1.**
Sudahkah fungsi oversight menyetujui piagam audit internal yang menetapkan tujuan dan misi, ruang lingkup, wewenang, tanggung jawab, dan hubungan pelaporan kegiatan audit internal?
- 2.**
Apakah piagam tersebut mengatur hubungan pelaporan yang memungkinkan independensi dan objektivitas CAE?
- 3.**
Apakah piagam tersebut menetapkan hak audit internal untuk mendapatkan akses atas semua catatan dan personel untuk melaksanakan pekerjaannya?
- 4.**
Apakah piagam audit dengan jelas mendefinisikan tanggung jawab CAE?
- 5.**
Selain mewajibkan audit internal untuk mematuhi standar IIA, apakah piagam audit mewajibkan audit internal untuk melaporkan efektivitasnya?

- Menyetujui piagam audit internal.
 - Menyetujui rencana audit internal yang tepat waktu, berbasis risiko, dan *agile*.
 - Menyetujui anggaran dan rencana sumber daya audit internal.
 - Menerima komunikasi tepat waktu dari CAE tentang kinerja audit internal relatif terhadap rencana audit internalnya.
 - Berpartisipasi aktif dalam diskusi terkait pengangkatan dan pemberhentian CAE untuk memutuskan persetujuannya.
 - Berpartisipasi aktif dalam diskusi terkait remunerasi CAE untuk memutuskan persetujuannya.
 - Menanyakan kepada manajemen dan CAE apakah ada ruang lingkup yang tidak tepat atau keterbatasan sumber daya audit internal.
 - Membuat dan menyetujui pernyataan bahwa CAE akan memiliki akses tidak terbatas ke fungsi *oversight* serta dapat berkomunikasi dan berinteraksi langsung dengan fungsi *oversight* tanpa kehadiran manajemen.
 - Membuat dan menyetujui kewenangan bahwa audit internal akan memiliki akses tidak terbatas atas semua fungsi, catatan, properti, dan personel yang berkaitan dengan pelaksanaan pekerjaannya, dan bertanggung jawab atas kerahasiaan dan catatan dan informasi tersebut.
- Independensi dan Objektivitas - Piagam harus mencakup:
 - Pernyataan bahwa CAE akan memastikan bahwa aktivitas audit internal bebas dari kondisi yang mengancam kemampuan audit internal untuk melakukan pekerjaannya dalam keadaan yang tidak memihak. Jika independensi atau objektivitas audit internal terganggu secara fakta maupun penampilan, CAE akan mengungkapkan rincian potensi penurunan independensi dan objektivitas audit internal kepada pihak-pihak yang tepat.
 - Pernyataan bahwa kegiatan audit internal tidak memiliki tanggung jawab atau wewenang operasional langsung atas kegiatan yang diaudit.
 - Pernyataan bahwa jika CAE memiliki atau diharapkan memiliki peran dan / atau tanggung jawab di luar audit internal, kerangka pengaman (*safeguards*) akan dibuat untuk membatasi terjadinya penurunan independensi dan obyektivitas.
 - Kewajiban bagi CAE untuk mengkonfirmasi setidaknya setiap tahun atas independensi kegiatan audit internal kepada fungsi *oversight*.
 - Lingkup Kegiatan Audit Internal - Piagam harus mencakup:
 - Pernyataan bahwa ruang lingkup kegiatan audit internal meliputi, tetapi tidak terbatas pada, pemeriksaan objektif dengan tujuan memberikan penilaian independen terhadap kecukupan dan efektivitas tata kelola, manajemen risiko, dan proses kontrol.
 - Pernyataan bahwa CAE akan melaporkan secara berkala kepada manajemen dan fungsi *oversight* atas hasil kerja audit internal.
 - Tanggung jawab - Piagam harus mencakup:
 - Pernyataan tentang tanggung jawab audit internal untuk:
 - Menyampaikan setidaknya setiap tahun rencana audit internal berbasis risiko.
 - Berkomunikasi dengan manajemen dan fungsi *oversight* dampak keterbatasan sumber daya pada rencana audit internal.
 - Memastikan aktivitas audit internal memiliki akses terhadap sumber daya yang berkaitan dengan kompetensi dan keterampilan.
 - Mengelola aktivitas audit internal dengan tepat sehingga dapat memenuhi mandatnya.
 - Memastikan kesesuaian dengan Standar IIA.

- Mengkomunikasikan hasil pekerjaannya dan memantau tindakan korektif yang disepakati.
- Koordinasi dengan penyedia asuransi lainnya.
- Program Kualitas Asurans dan Peningkatan audit internal - Piagam harus mencakup:
 - Pernyataan bahwa kegiatan audit internal akan mengelola program kualitas asurans dan program peningkatan audit internal yang mencakup semua aspek kegiatan audit internal termasuk evaluasi kesesuaiannya dengan Standar IIA.
 - Kewajiban bagi CAE untuk melaporkan secara berkala hasil dari program kualitas asurans dan peningkatan audit internal kepada manajemen dan fungsi *oversight* dan memastikan dilakukannya penilaian eksternal atas kegiatan audit internal setidaknya setiap lima tahun sekali.

Kesimpulan

Piagam audit internal harus dilihat oleh manajemen dan fungsi *oversight* sebagai kebijakan penting yang memungkinkan CAE dan aktivitas audit internal dapat secara efektif menjalankan peran mereka dalam organisasi. Piagam audit internal memberikan kejelasan kepada *risk owner/manager* dalam organisasi dan para pemangku kepentingan lainnya atas peran audit internal dalam proses manajemen risiko, dan membantu pemangku kepentingan mengukur nilai audit internal bagi organisasi.

Piagam audit internal memberikan cetak biru / landasan bagi organisasi tentang bagaimana audit internal melakukan tugasnya dan membantu fungsi oversight dapat memberi sinyal yang jelas atas independensi audit internal.

Diterjemahkan dan diselaraskan oleh volunteer anggota IIA Indonesia:

1. I Made Suandi Putra, M.Sc, CRMP, CIA
2. Dewi Andriati, M.Ak., QIA, CIA, GRCA

About Position Papers

The IIA promulgates Position Papers on key issues of interest to stakeholders and practitioners with the aim of advocating for sound governance and educating those involved in it. The positions outlined offer insights into various aspects of the governance process and internal audit's vital role in improving governance at all levels and adding value to the organization. Position Papers are developed and reviewed through a rigorous process that solicits input and critique from practicing internal audit professionals and other IIA volunteers who serve on The IIA's Global Advocacy Committee, IIA Standards Board, and The IIA's Professional Responsibility and Ethics Committee.

About The IIA

The IIA is the internal audit profession's most widely recognized advocate, educator, and provider of standards, guidance, and certifications. Established in 1941, The IIA today serves more than 190,000 members from more than 170 countries and territories. The IIA's global headquarters are in Lake Mary, Fla. For more information, visit www.theiia.org.

Disclaimer

The IIA publishes this document for informational and educational purposes. This material is not intended to provide definitive answers to specific individual circumstances and as such is only intended to be used as a guide. The IIA recommends seeking independent expert advice relating directly to any specific situation. The IIA accepts no responsibility for anyone placing sole reliance on this material.

Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

January 2019



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